

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова
_____ (Филиал, г. Пятигорск) _____

Материалы Всероссийской
научно-практической конференции
«Теоретические и экспериментальные
исследования в современной науке»

15 мая 2020 года



Дизайн-студия Б

ПЯТИГОРСК

•

2020

•

СТАВРОПОЛЬ

ББК 65: 67: 78
УДК 34: 94: 336: 519: 796
М 34

М 34

Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Теоретические и экспериментальные исследования в науке» (Пятигорск, 15 мая 2020 г.) : сборник научных статей. — Ставрополь : изд-во «Дизайн-студия Б», 2020. — 464 с.

ISBN 978-5-6044628-4-3

В предлагаемом сборнике рассматриваются проблемы и перспективы научного развития в сфере экономики, управления, информационных технологий, юриспруденции, междисциплинарных исследований. Сборник докладов опубликован в авторской редакции и предназначен для юристов, политологов, преподавателей, аспирантов, студентов юридических вузов и всех интересующихся развитием современной науки.

ББК 65: 67: 78
УДК 34: 94: 336: 519: 796

- © Филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске, 2020.
- © «Дизайн-студия Б», 2020.

СОДЕРЖАНИЕ

Приветственное слово Алиева Мурата Кямаловича, директора филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске Ставропольского края	11
Секция: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ	
Мараховский А.С., Торопцев Е.Л.	
Оптимальное управление инвестициями в задаче приближения траекторий роста экономики к магистральным пропорциям	13
Милованова Е.А.	
Исследование дефиниции «экономический анализ»	22
Моисеенко И.А., Бженикова А.М.	
Современные системы управленческого учета с позиции охвата важнейших факторов развития предприятий в условиях неопределенности	27
Гайлаев Х.Р.	
Анализ современных тенденций аудита налога на прибыль	37
Дитковская С.А.	
Финансовая устойчивость как составляющая финансового анализа.	46
Крысин А.А.	
Иностранная и российская практика диагностирования и предотвращения банкротства	52
Моисеенко И.А.	
Оптимальность налогового потенциала хозяйствующего субъекта как неотъемлемая характеристика налогообложения	60

Целиковская Ю.К. Информационное обеспечение налогового анализа	71
Дотдаев Т.Р. К вопросу о понятии и экономической сущности налогового аудита	81
Теуважуков А.А. Эволюция развития современной теории учета собственного капитала	87
Оскоева Е.М. Концептуальная модель учета и контроля в системе риск-ориентированного управления	92
Назарова Т.О. Организация системы финансового контроля, осуществляемого контрольно-надзорными органами публичной власти	103
Цутиев А.М. Классификация индикаторов, используемых в качестве оценки финансовых результатов коммерческих организаций различными пользователями	110
Остапчук О.Ю., Джеммакулов А.М. Проблема распределения налогового бремени в современном обществе.	123
Алапаев И.М. Сущность и содержание риск-ориентированного подхода в управленческом учете	128
Ахмедов Э.Э. К вопросу о понятии «сбор» в финансово-правовом аспекте	137
Ахмедов Э.Э. К вопросу о соотношении категорий «сбор» и «налог»	142
Баклаева Н.М. Применение процедур банкротства в России	147

Дегтярева И.Н. Актуальные вопросы стратегического управления персоналом	153
Дегтярева И.Н., Туков М.С. Актуальные проблемы инновационного менеджмента в России	157
Дегтярева И.Н., Черакадзе А.М. Эффективные методы позиционирования санаториев	162
Емельянова И.Н. Направления внутреннего аудита управленческой отчетности, раскрывающей нефинансовые показатели деятельности коммерческой организации	166
Кучмезова М.Э. Формирование современной учетной политики.	172
Мацакян Н.В. Проблемы кредитования малого и среднего бизнеса в России и пути их решения	178
Михтарян Э.В. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности для системы бухгалтерского учета в России	183
Михтарян Э.В. Предпосылки становления научных основ современных систем учета и отчетности	190
Машина Ю.Г. Финансовая устойчивость коммерческих банков	198
Мурадов В.В. Проблемы развития санаторно-курортного комплекса в современных условиях	203
Набизада Мохаммад Анвар Ахмадович Теоретические и правовые основы формирования системы государственного финансового контроля.	207

Ярошенко Е.А., Панякин С.Д. Управление финансовыми ресурсами в компании. . . . .	.214
Ярошенко Е.А. Отраслевые особенности финансового механизма торговых компаний . . . . .	.217
Мацакян Н.В. Актуальные проблемы современной налоговой системы РФ и пути их решения . . . . .	.221
Сулейманова М.С. Исследование сущности и экономического содержания доходов коммерческой организации . . . . .	.225
Толпеев А.В. Экономическая сущность управленческого учета во взаимосвязи с управленческим анализом в информационной системе коммерческой организации . . . . .	.238
Секция	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ОБЩЕСТВА
Тамбиева Д.А. Кластеризация данных в контексте «data mining» . . . . .	.253
Информационные технологии и цифровая трансформация общества . . . . .	.253
Баранов Р.Д., Бондаренко А.Д. Использование технологий хранилищ данных для интеллектуального анализа информации. . . . .	.262
Иноземцева С.А. Информационные технологии как основа цифровизации экономики и управления . . . . .	.266
Рябова А.А. Моделирование измерения характеристик в телекоммуникационных системах . . . . .	.269

Секция	ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬ- НОЙ ПРАКТИКИ	
	Попов А.П., Попова И.А.	
	Уголовно-процессуальная регламентация в структуре посту- лата независимости судей . . . . .	. 273
	Попов А.П., Попов А.А.	
	Объективная истина и юридическая реальность в контексте уголовно-процессуального познания . . . . .	. 281
	Клименко Т.М.	
	Хулиганство — преступление против общественного поряд- ка? . . . . .	. 287
	Алиева Д.Ш.	
	Понятие и основное содержание деятельности по организа- ции торговли на рынке ценных бумаг . . . . .	. 293
	Дажигова М.В.	
	Сущность и социально-правовая природа коррупции. . . . .	. 298
	Воронин Е.А.,	
	Земля как объект правоотношений. . . . .	. 304
	Воронин Е.А.	
	Сделки, связанные с отчуждением земельных участков, и их финансово-правовое регулирование . . . . .	. 311
	Ковязин В.В., Галаев М.У.	
	О способах определения поставщиков товаров для государ- ственных нужд . . . . .	. 316
	Галаев М.У.	
	Правовое значение обещания заключить договор в праве США. . . . .	. 319
	Ковязин В.В., Гулиев Э.И.	
	О сервитутах на земельный участок . . . . .	. 322

Гулиев Э.И. Особенности приватизации земельных участков, предоставленных для садоводства и огородничества	325
Дубровин В.С. К вопросу о правовом режиме общего имущества в многоквартирном доме и многоквартирного дома	328
Дубровин В.С. К вопросу о соотношении частно- и публично-правовых аспектов регулирования в сфере управления многоквартирным домом	335
Казаков А.В. Проблемы и перспективы развития сферы малого и среднего предпринимательства в Ставропольском крае	342
Караев Р.Ш., Зулпукаров Ш.М., Караев А.Ш. Публично-правовые основы реализации налоговых договоренностей в свете налоговой децентрализации	346
Караев Р.Ш., Мальцагов М.Р., Полякова Э.И. Характерные особенности теоретических и правовых основ института бюджетных учреждений	351
Макаренко О.В., Найдено Э.Б. Стадии строительной деятельности и их правовое регулирование	357
Макаренко О.В., Аметова Э.З. Анализ особенностей правового регулирования форм реализации государственно-частного партнерства.	361
Макаренко О.В., Зулпукаров Ш.М. Проблемы реализации политико-правовых институтов как инструментов налоговой децентрализации	366
Никулина Е.В., Ким В.Н. Киберпреступления как угроза экономической безопасности государства: особенности и проблемы противодействия	370

Параскевов И.Ф., Тяжгов А.А. Особенности правового регулирования бюджетными ресурсами в механизме бюджетно-налоговой политики	376
Пшиготижев А.М. Особенности обеспечения прав субъектов предпринимательской деятельности мерами уголовно-правового характера	382
Чочаева А.М. Проблемы в сфере компетенции, возникающие при реализации права на обращение в арбитражный суд.	386
Устинова А.С. Электронные сделки в гражданских кодексах Чехии и Словакии	392
Устинова А.С. Национальная электронная площадка	396
СЕКЦИЯ МОДЕРНИЗАЦИЯ И ИННОВАЦИИ В СИСТЕМЕ ОБРАЗОВАНИЯ	
Алиев М.К., Струсь К.А. Опыт США в механизме совершенствования подготовки юридических кадров	399
Кухтарева О.А. Развитие норм нравственного воспитания в процессе занятий физической культурой и спортом на Северном Кавказе в различные периоды человечества	406
Секция ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: ПОЛИТОЛОГИЯ, ФИЛОСОФИЯ, ИСТОРИЯ	
Сумская М.Ю., Алиев Ф.Г. Память о войне: наука и жизнь	411

Аванесян Д.В. Отношение современной молодежи к Великой Отечественной войне . . . . .	. 416
Дадаян А.А. Дети войны . . . . .	. 422
Дергачёва В.Г. Власть и общество в годы войны . . . . .	. 426
Ким В.Н. Оборона Брестской крепости. Начало Великой Отечественной войны . . . . .	. 432
Кормильченко А.В. Павшие живые . . . . .	. 435
Лазарева К.А. Вклад населения Советского Союза в победу . . . . .	. 441
Михайлова В.В. Годы не стирают память о войне . . . . .	. 448
Сулейманов Магомед-Салах Абу-С. Цена победы . . . . .	. 454
Сумская И.С. Война как юридическая ситуация: толкование и санкции с позиции международного права . . . . .	. 459

**Приветствие участникам Всероссийской
научно-практической конференции**

**«ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫЕ
ИССЛЕДОВАНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ НАУКЕ»**

В настоящее время всем мировым сообществом признается необходимость развития науки, использование междисциплинарных методик исследования, получение качественного научного продукта. Без развития науки трудно себе представить опережающее социально-экономическое развитие в любом государстве. Одной из приоритетных задач высших учебных заведений является создание условий для привлечения широкого круга учёных и квалифицированных кадров для обсуждения возможных путей будущего социально-экономического развития. Безусловно, положительную роль в этом процессе выполняет проведение традиционной для филиала всероссийской научно-практической конференций «Теоретические и экспериментальные исследования в современной науке». В рамках указанной конференции, на сегодняшней онлайн площадке пленарного заседания, а также в материалах сборника предполагается обсуждение перспективных научных исследований и разработок в экономике, управлении, цифровых технологиях, цифровой трансформации экономики, государства и общества, правовом обеспечении различных вопросов цифровой трансформации.

Надеюсь, что накопленный нами опыт использования онлайн-ресурсов в сегодняшней работе и опубликованные разработки будут полезны

широкому кругу учёных и практиков в процессе дальнейшей научно-исследовательской работы, обеспечат связь между наукой и практикой. Публикование материалов исследований участников конференции в сборнике должно способствовать улучшению процесса научных исследований и преподавательской деятельности, создаст стимулы для дальнейшей плодотворной работы широкого круга ученых.

Желаю Вам крепкого здоровья, успехов в научно-исследовательской работе и практической деятельности.

С уважением,

директор филиала
РЭУ им. Г.В. Плеханова
в г. Пятигорске
М.К. Алиев

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОПТИМАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ В ЗАДАЧЕ ПРИБЛИЖЕНИЯ ТРАЕКТОРИЙ РОСТА ЭКОНОМИКИ К МАГИСТРАЛЬНЫМ ПРОПОРЦИЯМ

Мараховский Александр Сергеевич

доктор эконом. наук, профессор кафедры экономики, финансов и права,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: marahov@yandex.ru

Торопцев Евгений Львович

доктор экономических наук, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий,
Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь
E-mail: eltoroptsev@yandex.ru

Optimal Investment Management in the Problem of Approximation of Economic Growth Trajectories to the Main Proportions

Marakhovsky Alexander

doctor econom. sciences, prof. Department of Economics, Finance and Law,
Branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Toroptsev Yevgeny

doctor of Economics, Professor of the Department of digital business technologies,
North Caucasus Federal University, Stavropol

Аннотация:

В статье разработан алгоритм, позволяющий оптимально управлять процессом развития произвольной макроэкономической структурой с целью достижения магистральных темпов роста. Процесс оптимизации основан на минимизации линейно-квадратичного функционала качества экономической системы, в которой уравниваются два взаимоисключающих фактора — это минимальное время сближения и минимальные затраты на управление инвестициями. Оптимальное управление представлено вектор-функцией инвестиций, которые впервые в явном виде получены в данной работе. Сама функция находится в жесткой зависимости от параметров развивающейся и эталонной системы, что исключает возможность произвольной трактовки инвестиций в математическом плане, а на практике исключает использование инвестиций не по назначению.

Признательность.

Статья подготовлена при финансовой поддержке РФФИ. Грант №20–010–00084А. «Математическое моделирование структурной устойчивости и макроэкономической динамики».

- Abstract:** The article develops an algorithm that allows you to optimally manage the development process of an arbitrary macroeconomic structure in order to achieve the main growth rates. The optimization process is based on minimizing the linear-quadratic quality functional of the economic system, which balances two mutually exclusive factors — the minimum convergence time and the minimum management costs. Optimal control is represented by a vector function of investments, which are obtained explicitly for the first time in this paper. The function itself is strictly dependent on the parameters of the developing and reference system, which excludes the possibility of arbitrary interpretation of investments in mathematical terms, and in practice excludes the use of investments for other purposes. Acknowledgments. The article was prepared with the financial support of the Russian Foundation for Basic Research. Grant № 20–010–00084А «Mathematical modeling of stability and macroeconomic dynamics».
- Ключевые слова:** цифровая трансформация; макроэкономическая система; межотраслевой баланс; устойчивость; экономический рост.
- Keywords:** digital transformation; macroeconomic system; intersectoral balance; sustainability; the economic growth.

Экономический рост характеризует могущество государства, которое расходуется на преодоление различных внешних вызовов, кризисов и обеспечение комфортного проживания граждан. Это свойство государство приобретает не мгновенно, а в результате длительного и разумного использования инвестиций. Экономический рост может быть разным, в зависимости от эффективности инвестиций, сбалансированным и несбалансированным. Сбалансированный рост подчиняет все отрасли экономики одним постоянным пропорциям, которые позволяют добиваться успеха в абсолютно всех видах экономической деятельности. В такой ситуации экономических аутсайдеров нет, а лидеры определяются текущими объемами валового производства, но никак не темпами его роста, ведь рост одинаков для всех. Для несбалансированной, но в целом растущей и развивающейся экономики характерны взлеты, падения и разнопериодные колебания отдельных отраслей. Такие колебания возникают в результате удовлетворения спонтанно возникающего спроса или временного ажиотажа вокруг какой-то продукции, стимулируемого агрессивным маркетингом. В реальной экономике обычно находится множество причин, по которым одни отрасли опережают другие по темпам своего роста и развития. Вследствие наличия огромного множества взаимосвязей внутри макроэкономической системы, смело можно утверждать, что временный и повышенной рост одних «успешных» отраслей происходит за счет других отраслей, возможно даже более необходимых, но по каким-то причинам отстающих в текущие моменты времени.

Американский экономист, лауреат Нобелевской премии Пол Самуэльсон [1] предложил называть сбалансированную траекторию экономического роста магистралью, по аналогии с автомобильной магистралью. По автобану или магистрали можно двигаться с гораздо большей скоростью, чем по обычной дороге, это связано с качественным покрытием и отсутствием крутых поворотов. Также и в экономике, инвестициями необходимо подготовить потенциал для повышенного экономического роста и чтобы не терять темпы этого роста в процессе движения должны отсутствовать аperiodические колебания отдельных отраслей. Это вовсе не означает, что колебаний быть не должно. Сезонные периодические колебания необходимы, например, в сельском хозяйстве или любой другой сезонно чувствительной отрасли, этими колебаниями надо уметь управлять, то есть поддерживать значения их амплитуд и периодов в определенном допустимом коридоре значений.

Естественно, что перевод экономики к магистральным темпам роста, также как и оптимальный контроль колебаний, требует инвестиций, уровень которых должен изменяться по определенному закону. Математически такую задачу можно записать в виде взаимодействия двух экономических систем, одна из которых априори будет обладать магистральными свойствами, ее будем называть «эталонной», а вторую будем называть «развивающейся», так как траектории ее развития необходимо со временем подчинить эталонным магистральным.

Дифференциальные уравнения межотраслевого баланса [2], описывающие траектории валового выпуска развивающейся системы, находящейся под управлением инвестиций имеют следующий вид:

$$\begin{aligned} \dot{X}(t) &= B^{-1} (E - A - K) X(t) + B^{-1}U(t), \\ X(0) &= X_0. \end{aligned} \quad (1)$$

Эталонная система является замкнутой с ярко выраженными магистральными свойствами, которые являются целью для развивающейся системы:

$$\dot{X}_m(t) = G_m X_m(t), \quad X_m(0) = X_{0m}, \quad (2)$$

здесь $X(t)$ и $X_m(t)$ — уровень валового выпуска развивающейся и магистральной системы;

E — базовая матрица общей экономической структуры;

- A – постоянная доля текущих затрат;
 K – постоянная доля конечного потребления;
 $\dot{X}(t)$ и $\dot{X}_m(t)$ – производные или скорости производства валовых выпусков;
 B – матрица времени, характеризующая инерционность системы;
 G_m – матрица магистральной системы;
 $U(t)$ – инвестиции.

Современная система национальных счетов России по классификации ОКВЭД–2 содержит 20 основных видов экономической деятельности. Это означает, что все матрицы и вектора в выражениях (1) и (2) имеют размерность 20. Чтобы не загромождать графики интегрирования, но в то же время получить наглядное представление об условии задачи, в качестве модельного примера снизим размерность задачи до трех отраслей.

На рисунке 1 воспроизведены первоначальные модельные траектории развивающейся и эталонной системы. Траектории магистральной отображаются тонкими синими линиями, которые по экспоненте с наперед заданными пропорциями устремлены вверх, демонстрируя сбалансированный рост. Несбалансированный начальный рост развивающейся системы отображается на рисунке широкими красными линиями и с течением времени наблюдается падение производства в одной отрасли.

Такая ситуация падения производства в одной или нескольких отраслях характерна при отсутствии инвестиций, т.е. $U(t) = 0$. Поэтому для решения задачи необходимо определить такой закон использования инвестиций $U(t)$, при котором траектории развивающейся экономической системы полностью совпадут с траекториями эталонной системы. Данное условие математически можно записать в виде разности

$$Y(t) = X_m(t) - X(t), \quad (3)$$

которая должна стремиться к нулю при $t = \infty$, т.е. $Y(\infty) = 0$. На практике необходимо уйти от операций с бесконечными величинами. Поэтому успешное решение задачи сводится к определению таких инвестиций $U(t)$, которые бы за конечное время t_k приводили разность $Y(t_k)$ к нулю. В этом случае уровень валового выпуска развивающейся системы, начиная со времени t_k , должен полностью совпасть с траекторией эталонной системы и тогда мы

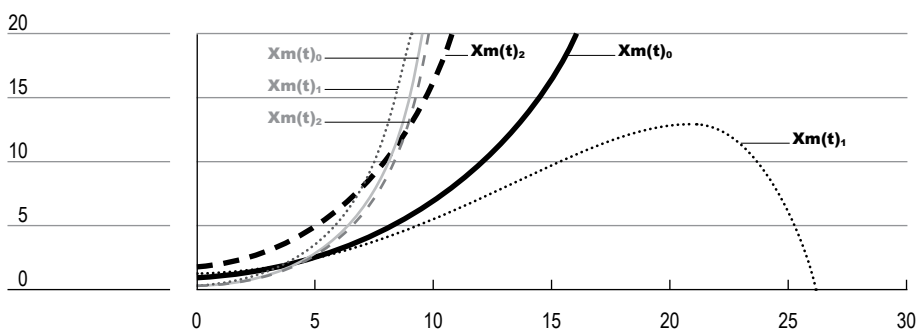


Рисунок 1 — Динамика валового выпуска магистральной и развивающейся системы без инвестиционного воздействия.

можем говорить о достижении цели магистрального роста в развивающейся макроэкономической системе.

Решение задачи. Найдем производные разности (3), для чего продифференцируем это уравнение по t :

$$\dot{Y}(t) = \dot{X}_m(t) - \dot{X}(t), \quad (4)$$

С учетом предыдущих уравнений, распишем выражение (4) более подробно:

$$\dot{Y}(t) = G_m(t) - B^{-1}(E - A - K)X(t) - B^{-1}U(t), \quad (5)$$

учитывая, что $X_m(t) = Y(t) + X(t)$ получим:

$$\dot{Y}(t) = G_m Y(t) + (G_m - B^{-1}(E - A - K))X(t) - B^{-1}U(t), \quad (6)$$

В полученном выражении для разности $Y(t)$ функции $X(t)$ и $U(t)$ являются экзогенными [3], но с их помощью необходимо систему (6) сделать устойчивой, то есть прижать все траектории к началу координат. Тогда расстояние между траекториями развивающейся и магистральной системой сократится до нуля и будет осуществлено их слияние. Это можно реализовать, если предположить, что модель (6) полностью управляема и тогда появляется возможность воспользоваться методом оптимального синтеза линейно-

квадратичного регулятора Z , который при любых начальных условиях удерживал бы траектории разностной модели вблизи нуля.

По сути, линейно-квадратичный регулятор Z , должен перевести экзогенную систему (6) в эндогенную систему, путем введения линейного преобразования:

$$X(t) = -ZY(t). \quad (7)$$

Суммарно объединив два неизвестных внешних воздействия со стороны $X(t)$ и $U(t)$ в одно и предположив, что регулятор Z компенсирует это воздействие, получим замкнутую систему:

$$\dot{Y}(t) = (G_m - (G_m - B^{-1}(E - A - K))Z)Y(t). \quad (8)$$

В данной замкнутой системе известны все матрицы, кроме Z . С математической точки зрения существует бесконечное множество вариантов определения Z таким образом, что бы система (8) была устойчивой, ведь именно это гарантирует сближение развивающихся траекторий с магистралью. Значительно сужает это бесконечное множество, подход, применяемый в оптимальном управлении [4], в котором минимизируется функционал качества системы. В этом подходе собственные динамические свойства системы меняются в зависимости от стоимостного функционала, который минимизируется количественно. Таким образом, появляется возможность определения Z путем минимизации линейно-квадратичного функционала:

$$J(X) = \int_0^{\infty} (Y^T Q Y + X^T R X) dt, \quad (9)$$

здесь Q — неотрицательно определенная, а R — положительно определенная диагональная матрица весовых коэффициентов. Весовые матрицы Q и R определяют соотношение между качеством регулирования (как быстро процесс сходится к нулю) и затратами на управление.

Описание трудностей, связанных с минимизацией функционала (9) оставим на рассмотрение в следующих работах. Отметим лишь тот факт, что минимизация функционала и получение значений матрицы Z непосредственно связаны с решением матричного уравнения Риккати, которое применяется в вариационном исчислении для определения оптимальных параметров. Итак, определив Z и проинтегрировав систему (8), запишем ее решение в виде:

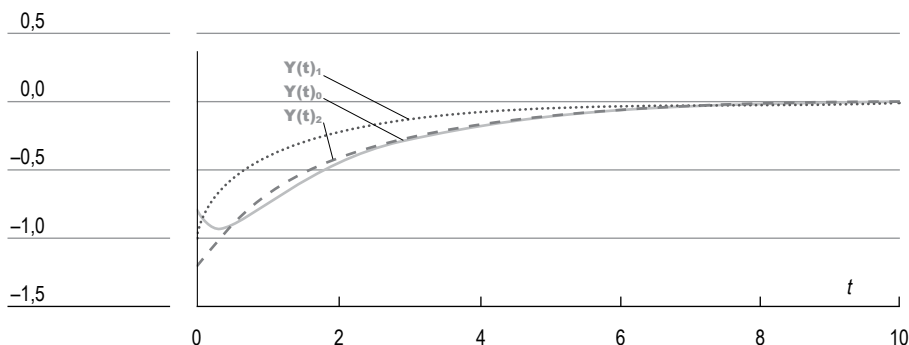


Рисунок 2 — Динамика $Y(t)$.

$$Y(t) = e^{(G_m - (G_m - B^{-1}(E - A - K)))t} Y(0). \quad (10)$$

Исходя из специального выбора весовых матриц Q и R доставляющих минимум функционалу $J(X)$, все собственные числа матрицы $(G_m - (G_m - B^{-1}(E - A - K))Z)$ строго отрицательны, следовательно, процесс сближения траекторий развивающейся и эталонной системы является асимптотически устойчивым [5] и с течением времени $Y(t)$ стремится к нулю. Этот результат отражен на графике рисунка 2.

Определение функциональной зависимости $Y(t)$, которая оптимальна с точки зрения минимума функционала (9), позволяет вычислить траектории сближения развивающейся и эталонной системы по формуле:

$$X_{new}(t) = X_m(t) - Y(t). \quad (11)$$

Результат вычисления (11) показан на графике рисунка 3.

Красный верхний пучок траекторий приближается к эталонному синему пучку до полного совпадения и продолжает свое развитие уже в магистральном режиме назначенных траекторий.

Несмотря на очевидность графического представления процесса сближения траекторий развивающейся системы с эталонной магистралью, явный вид функции инвестиций $U(t)$ остается неизвестен. Его можно получить на основе следующих предположений и

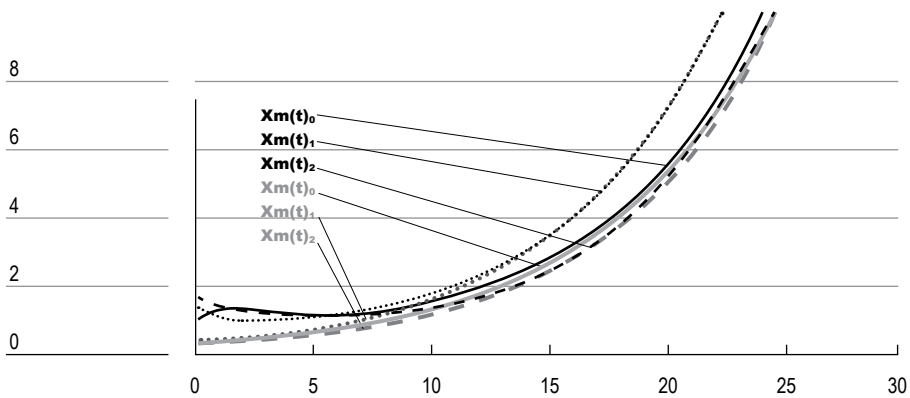


Рисунок 3 — Сближение траекторий развивающейся и эталонной системы.

соотношений. Если известна матрица Z , то из линейного преобразования (7) выразим $Y(t)$:

$$Y(t) = -Z^{-1}X(t). \quad (12)$$

Осуществим подстановку этого преобразования в уравнение (6), при этом учитывая, что все действие инвестиций $U(t)$ полностью компенсируется матрицей Z :

$$\dot{X}_{new}(t) = Z(G_m Z^{-1} - G_m + B^{-1}(E - A - K))X_{new}(t). \quad (13)$$

Приравняем это уравнение к первоначальному уравнению (1) и выразим вектор инвестиций $U(t)$ из правых частей тождества:

$$U(t) = B(G_m Z^{-1} - G_m + ZB^{-1}(E - A - K) - \tilde{E})X_{new}(t), \quad (14)$$

здесь \tilde{E} — единичная матрица.

Явная пропорциональная зависимость вектора инвестиций от валовых выпусков, пропорции которых оптимальным образом приближаются к магистрали, свидетельствует о таком же росте инвестиционных вложений со временем. Естественно, чем

больших темпов магистрального роста добивается экономическая система, тем больше инвестиций она затрачивает. Такой простой и очевидный вывод подтверждается вовсе нетривиальными и довольно сложными математическими расчетами. Впервые появляется возможность наперед просчитать количество затраченных инвестиций, необходимых для достижения оптимальным образом магистрального роста с наперед заданным темпом развития. При этом в расчете участвуют абсолютно все параметры исходных моделей, что свидетельствует о жесткой взаимосвязи искомых инвестиций с текущей экономической ситуацией. Ошибки прогнозирования, планирования и управления связанные с грубым учетом или вовсе отбрасыванием каких-либо экономических факторов обязательно приведут к увеличению времени, необходимого для достижения цели магистрального роста или же это достижение вовсе станет недоступным.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Paul A. Samuelson. Maximum Principle in Analytical Economics // The American Economic Review, June 1972, v. 62, No.3, p. 249–262.
2. Леонтьев В. Межотраслевая экономика. — М.: Экономика, 1997. — 478 с.
3. Никайдо Х. Выпуклые структуры и математическая экономика. — М.: Мир. 1972.
4. Тер-Крикоров А.М. Оптимальное управление и математическая экономика. — М.: Наука, 1977. — 216 с.
5. Гудвин Г.К. Проектирование систем управления. — М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2004. — 911 с.

УДК 338

**ИССЛЕДОВАНИЕ ДЕФИНИЦИИ
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»****Милованова Екатерина Александровна**

к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и права,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Research on the Definition «Economic Analysis»**Milovanova E.A.**

Ph. D., associate Professor, associate Professor of Economics, Finance and law
branch of REU them. G. V. Plekhanov in Pyatigorsk Stavropol territory

Аннотация: Современная научная литература не дает универсальной дефиниции определения «экономический анализ», разные авторы предлагают свою трактовку данного понятия, которое и было рассмотрено в статье.

Ключевые слова: экономический анализ, определение, понятие.

Abstract: Modern scientific literature does not provide a universal definition of the definition of «economic analysis», various authors offer their own interpretation of this concept, which was considered in the article.

Keywords: economic analysis, definition, concept.

Важным фактором для успешного и качественного научного исследования является четкость определения базовых понятий.

Знание экономического анализа в процессе управления в условиях нестабильности и отсутствия прогнозируемости изменений экономических показателей существенно возрастает, поскольку экономический анализ является действенным средством целесообразности принятия правильных управленческих решений для устойчивого и эффективного функционирования коммерческой организации. Поэтому для ученых и практиков важным является исследование направлений современного экономического анализа, которые необходимы для функционирования организации, чтобы не применять на практике устаревшие виды анализа, которые потеряли свою актуальность.

Экономический анализ является средством создания основного ресурса постиндустриальной экономики — информации, как неотъемлемого элемента в деятельности коммерческих организаций. Экономический анализ направлен на исследование функционирования организаций, выявление резервов роста, дает оценку состояния анализируемого объекта, является базой для принятия

обоснованных управленческих решений на основе имеющейся информации, помогает определить направления повышения эффективности деятельности, и позволяет спрогнозировать развитие в будущем [1].

В начале своего развития и становления экономический анализ был связан только лишь с учетом и статистикой, тем не менее, с широким развитием экономической работы в коммерческих организациях появилась необходимость выделения анализа как отдельной системы знаний, изучающей хозяйственные процессы, их взаимосвязь, взаимозависимость и взаимообусловленность.

Большой вклад в исследование теоретической и методологической базы экономического анализа внесли выдающиеся ученые, в частности Г.П. Герасименко, Л.Т. Гиляровская, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, А.И. Нечитайло, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева, Л.С. Сосненко, А.Д. Шеремет и другие авторы.

Однако современная экономика требует уточнения, дополнения и адаптации методики анализа к новым условиям хозяйствования. Проведенные исследования показывают, что появляются новые виды, приемы и способы анализа, а это способствует всестороннему изучению экономических явлений и процессов, происходящих в отечественной экономике. Перед учеными и практиками возникают новые проблемы экономического анализа и его теории. Прикладной аспект современного экономического анализа требует определенности отдельных теоретико-методологических вопросов, к которым относится уточнение его видов.

Анализ процессов и явлений хозяйственной деятельности осуществлялся еще в начале возникновения человечества. Первые приемы анализа появились в Древней Греции. В XIX века анализ углублен и расширен в таких странах, как Англия, Германия и Франция. В начале XX века экономический анализ начинает свое развитие в России. На практике экономический анализ используют, комплексно и системно изучая экономику предприятий и находя резервы роста производства продукции. Стремительно развивается теория экономического анализа, и совершенствуются его методики. Так, в практическую деятельность внедряют способы и приемы анализа для поиска резервов сокращения затрат, роста производительности труда, увеличения объема продукции [4].

Так, Л.Т. Гиляровская в своих трудах говорит об экономическом анализе как о самостоятельном разделе научных знаний, который содержит свой предмет и свои объекты исследования, имеет свое це-

левое направление, метод и методику, свои способы и приемы для раскрытия того важнейшего в предмете и объектах, что привлекает данный раздел науки и тех, кто использует результаты экономического анализа [7].

По утверждению Г.В. Савицкой, экономический анализ является научным способом овладения сущностью процессов и явлений экономики, который сформирован не только на их делении на составные части, но и на их изучении со всеми разнообразными связями и зависимостями [5].

По мнению А.Д. Шеремет, экономический анализ представляет собой объективно необходимый элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности [6].

Л.В. Прыкина экономическим анализом называет необходимый элемент в управленческой системе предприятия, результативное средство раскрытия внутрипроизводственных резервов, а также считает его инструментом для разработки планов и принятия управленческих решений [4].

Итак, проанализировав подходы различных авторов, считаем, что под экономическим анализом следует рассматривать прикладную функциональную науку, которая представляет собой систему специальных знаний, имеющую свой предмет познания и методы исследования.

Целевым направлением экономического анализа является исследование различных экономических явлений и процессов, причинно-следственных связей и факторов их развития, формирования адекватной методологии их изучения для получения нового качественно содержательного знания, что приводит к необходимости выделения определенных видов, направлений экономического анализа, обоснования их классификации.

Существуют различные подходы к классификации экономического анализа с применением различных классификационных признаков. Это обусловлено тем, что аналитической обработке подлежит разнообразная по объему и содержанию информация о различных сторонах деятельности, оценку которой осуществляют различные группы пользователей в соответствии со своими потенциальными интересами.

Обратим внимание на то, что среди ученых также нет единой позиции по вопросу классификации направлений экономического анализа. Так, основная разница в имеющихся классификациях экономического анализа формируется в терминологической неопределенности сущности понятий «вид», «форма» и «направление», что



Рисунок 1. Классификация направлений экономического анализа.

приводит к разногласиям понятийного аппарата экономического анализа. Отсутствие единства мнений среди ученых относительно выделения классификационных признаков сдерживает дальнейшее развитие методологии экономического анализа.

А.Д. Шеремет и А.Н. Хорин утверждают, что «каждый вид экономического анализа имеет самостоятельную, научно обоснованную цель, специфические объекты и единственный метод исследования» [6].

Л.Е. Басовский убежден в том, что каждый вид экономического анализа имеет свое содержание, объекты исследования, источники информации, виды и разные сроки проведения [2].

Несмотря на кажущуюся изученность содержания экономического анализа в отечественной экономической литературе, единое мнение относительно направлений этого понятия отсутствует.

Существует несколько типовых подходов к вопросу классификации способов классификаций экономического анализа, которые различаются лишь только набором отдельных видов. Данные подходы авторов не содержат значительного и принципиального расхождения.

А.Д. Шеремет и А.Н. Хорин разработали классификацию направлений экономического анализа, которая представлена на рисунке 1 [6].

Оригинальной является позиция В.В. Ковалева и А.Н. Волковой о выделении в отдельный вид тактического экономического анализа по аналогии существования стратегии управления (стратегический анализ) — тактики управления (тактический анализ) [3].

В одной из работ В. Савицкая предлагает временным горизонтом рассматривать краткосрочный и долгосрочный экономические анализы, которые по своим характеристикам находятся в пределах предыдущих названных видов [5].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учеб. / М.И. Баканов, М.В. Мельник А.Д. Шеремет / под ред. М.И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2015, — 536 с.
2. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 366 с.
3. Ковалев, В.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. — М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2013. — 424 с.
4. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учеб. / Л.В. Прыкина. — Москва: Дашков и К°, 2018. — 253 с.
5. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник: / Г.В. Савицкая. — 4-е изд., испр. — Минск: РИПО, 2016. — 374 с.
6. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учеб. / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. — 4-е изд., доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 389 с.
7. Экономический анализ: учеб. / под ред. Л.Т. Гиляровой. — 2-е изд., доп. — М.: Юнити, 2015. — 615 с.

СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА С ПОЗИЦИИ ОХВАТА ВАЖНЕЙШИХ ФАКТОРОВ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Моисеенко Ирина Александровна

к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и права, филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
Email: irina050583@yandex.ru

Бженикова Алёна Магаруфовна

магистрант филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация. Считать управленческий учет инструментом только внутреннего управления компанией было бы неверно. Кроме этого назначения, он находит применение и тесно связан с другими разновидностями учета. В модели управления предприятием весомую и важную часть составляет управленческий учет, особенно при разработке стратегии, так как базируясь на отчетных данных учета и последующем анализе, принимаются обоснованные управленческие решения и формируются долгосрочные программы работы компании.

Ключевые слова. Риск, управленческий учет, бухгалтерский учет, анализ, доходы, расходы.

Modern Management Accounting Systems With the Position of Coverage of the Most Important Factors of Development of Enterprises Under Uncertainty

Moiseenko Irina Aleksandrovna

Ph. D., associate Professor of Economics, Finance and law branch of Plekhanov Russian University of Economics in Pyatigorsk SK
irina050583@yandex.ru

Bzhenikova Alyona Magarufovna

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

Annotation. It would be wrong to consider management accounting as an instrument of only internal company management. In addition to this purpose, it finds application and is closely connected with other types of accounting. In the enterprise management model, management accounting is a significant and important part, especially when developing a strategy, since based on accounting reporting data and subsequent analysis, informed management decisions are made and long-term company work programs are formed.

Keyword. Risk, management accounting, accounting, analysis, income, expenses.

Диверсификационный подход в организации деятельности предприятия не всегда является гарантом его стабильной работы. Одновременное функционирование хозяйствующего субъекта в производственной сфере, торговле, финансовой или иных областях из-за непредсказуемости, негативного совпадения обстоятельств, недостаточной информированности или полного отсутствия информации могут привести к неясности, неопределенности ситуации [1].

Особое влияние оказывает неопределенность производственной деятельности, возникающей вследствие приведенных на рисунке 1 факторов.

Проанализировав указанные факторы, можно утверждать, что появлению рисков в большинстве случаев способствует неопределенность предпринимательской сферы, являющейся источником причин возникновения рисков, тех обстоятельств, которые формируют рисковую среду.

В качестве причин рисков рассматривают отдельные, непредвиденные явления, которые при их возможном осуществлении окажут воздействие на запланированный итог. В качестве факторов риска выступают обстоятельства или условия, которые способствуют появлению причин риска, приводящих к негативным результатам, неблагоприятным фактам [2].

Из общей модели принятого решения, отображенной на рисунке 2, видно, что существует три типа его выбора, исходя из факторов риска и их источника возникновения [2]. К ним относятся следующие вариации:

- при наличии определенности (в случае, когда риски определены);
- при неполной определенности (в случае стохастического возникновения рисков);
- при условии неопределенности (риски носят нестохастические признаки).

В практической деятельности в большинстве случаев не существует вариантов выбора решений с четкой градацией рисков, как правило, они обладают гибридными свойствами. Это, в свою очередь, требует предусматривать дополнительное влияние других областей возникновения рисков. Выбор решения в такой ситуации — более сложный, обязывает учитывать все нюансы и условия. Приоритет должен быть направлен на риски с наибольшим уровнем



Рисунок 1 — Причины и факторы неопределенности управленческой деятельности.



Рисунок 2 — Общая модель принятого решения.

неопределенности, так как именно они несут наивысшую степень рисков [2].

Все риски, воздействующие на производственную деятельность хозяйствующего субъекта, условно разбивают на два типа — внутренние и внешние. Данная классификация общего комплекса рисков приводится в таблице 1.

Внешние риски еще носят название объективных и включают в себя группу рисков, не имеющих непосредственного отношения к функционированию компании. Они возникают во всех сферах экономической деятельности и оказывают на нее решающее влияние. Данная группа, в свою очередь, имеет последующую разбивку на риски федерального, отраслевого и регионального порядка. Риски федерального значения делятся на политические и социально-экономические [2].

Вторую группу представляют в достаточной степени управляемые внутренние риски, называемые субъективными. Они находятся в прямой зависимости от хозяйственной деятельности предприятия, характера его стратегического менеджмента и тактического курса. В управленческом учете выделяются следующие разновидности внутренних рисков:

- организационные; возникают из-за ошибочных решений по планированию и координации деятельностью, управлению компанией, отсутствия качественной внутренней организации на предприятии; к ним относят кадровые, управленческие, организационные и прочие риски;
- технологические; они связаны с применением несовершенных, низкого качества методик и технологий;
- финансовые; возникающие при планировании и исполнении бюджетного финансирования определенного процесса. К ним относят риски снижения финансовой стабильности, ликвидности, утраты платежеспособности, финансовой самостоятельности и др.;
- возникающие в процессе экономической деятельности; сюда относят операционные, инновационные, риски, связанные с банкротством и иные; а также прочие риски (проектные, имущественные и пр.) [2].

Основное различие между рисками внешнего и внутреннего происхождения заключается в том, что первые, как правило, являются неуправляемыми, экономические субъекты при их возникновении несут непоправимые потери имущественного характера. Они относятся к группе статического риска. Вторая группа является уп-

Таблица 1 — ПРИМЕР ПОСТРОЕНИЯ СОВОКУПНОСТИ РИСКОВ

Внешние риски	Риски федерального уровня	1. Политические риски Риск потери контроля над предприятием Невозможность осуществления хозяйственной деятельности Риск запрета на экономические отношения с иностранными государствами Риск изменения законодательства 2. Социально-экономические риски Инфляционные риски Дефляционные риски Валютные риски Процентные риски Налоговые риски
	Региональные риски	Социально-демографические риски Региональные налоговые риски Предпринимательские риски Отраслевые риски
	Отраслевые риски	Отраслевые риски Риск положения предприятия в отрасли Экологические риски
Внутренние риски	Организа- ционные риски	Организационные риски Кадровые риски Управленческие риски
	Финансовые риски	Риск ликвидности Риск потери платежеспособности Риск снижения финансовой устойчивости Риск потери финансовой независимости
	Риски, связанные с экономи- ческой дея- тельностью	Риски упущенной выгоды Риски банкротства Операционные риски Технологические риски Инновационные риски
	Другие риски	Риски безопасности Информационные риски

равляемой категорией рисков, результатом их влияния может стать неожиданное изменение стоимости основного капитала в процессе реализации управленческих решений коммерческого типа. Данный тип динамического риска наряду с вероятностью потери может предполагать возможность выигрыша.

Понятие риска, исходя из вышеперечисленных теоретических материалов, представляется в виде неординарного действия, направленного на преодоление неопределенности в обстоятельствах неминуемого выбора, когда есть возможность в количественном и качественном измерении определить вероятность получения запланированного результата, поражения и степени возможного негативного исхода.

В хозяйственной деятельности понятие риска обозначает возможность утраты предприятием части материальных или финансовых средств, сокращения доходных поступлений либо увеличения выше планируемых затрат в процессе экономической деятельности.

В учебной литературе экономического содержания существует термин «ситуация неопределенности». Данное явление возникает в результате комплексного взаимодействия определенных факторов и обстоятельств, способствующих созданию состояния неопределенности. Различают три степени определенности, возникающие в производственной сфере, и указанные автором работы ниже [3].

1. Ситуация определенности. Предусматривает возможность отбора из многочисленных предложений определенного варианта с предсказуемым результатом.
2. Ситуация неопределенности. Создается по причине отсутствия информации статистического порядка, вследствие чего может быть избран какой-либо алгоритм действий, приводящий к одному из предполагаемых исходов с неизвестными вероятностями их осуществления.
3. Ситуация риска. Аналогично предыдущей, выбор приведет к одному из имеющихся многочисленных вариантов, однако при этом каждый из них прогнозирует вероятность возможного исхода. Такая ситуация возникает под влиянием внутреннего и внешнего воздействия и состояния неопределенности.

Итогом предыдущего исследования может служить заключение о сути и различии между понятиями риска и неопределенности. Риск является вероятностью, которую возможно оценить с помощью различных способов, в то время как неопределенность — категория, не поддающаяся оценке.

Стратегическая политика компании, вопросы экономической надежности и стабильности предприятия, финансового благополучия в обязательном порядке должны строиться с учетом теории управления рисками. Для этого в отчетных документах следует предусматривать наличие подробной информации о рисках предприятия [4].

Таким образом, в процессе исследования концептуальных положений о роли управленческого учета в деятельности современного предприятия, можно выделить основные задачи, которые ставятся перед ним в настоящее время:

- определение в технологической цепочке производственной деятельности предприятия слабых сторон и звеньев с наибольшей вероятностью риска;
- совершенствование процедуры ценообразования на предприятии;
- аналитическое исследование ассортиментного ряда производимой продукции с целью выявления таких, выпуск которых убыточен для хозяйствующего субъекта;
- обоснование целесообразности осуществляемых компанией дополнительных расходов и капиталовложений;
- поиск путей повышения рентабельности производства, в том числе и через анализ себестоимости единицы продукции.

Из перечня указанных задач вытекают следующие кардинальные положения современной концепции управленческого учета, сориентированные на охват решающих факторов функционирования организации в условиях неопределенности:

- 1) создание информационного банка материалов, позволяющего осуществлять анализ в системе риск-менеджмента компании;
- 2) установка на выполнение целей и задач, которые поставлены перед предприятием его руководителями;
- 3) исследование основополагающих фактических показателей работы компании с позиции риск-ориентированного подхода, сопоставление с запланированными, фиксация имеющихся расхождений;
- 4) интерпретирование расхождений между заданными и фактическими параметрами, создание информационно-аналитического комплекса показателей управленческого учета, позволяющего проводить оценку рисков финансово-хозяйственной деятельности.

Хозяйствующие субъекты в практической деятельности, как правило, работают с отдельными звеньями системы управленческого учета, но при этом крайне необходимо, чтобы все отдельно используемые составляющие были прочно увязаны между собой, составляли единый комплекс и служили единой цели. Нельзя создать полноценную систему управленческого учета при отсутствии соответствующей окружающей ситуации информационного блока данных. На каждом хозяйствующем субъекте существует потенциальная вероятность финансовых потерь. Отсюда следует, что потенциальная возможность риска и управленческая деятельность — две нераздельных взаимозависимых составляющих института хозяйственной деятельности субъекта [5].

В системе классификации рисков значительная доля приходится на производственные риски. Их возникновению способствуют низкий уровень организации производства, слабая подготовка управленческого персонала. В этой ситуации характерны перебои в работе предприятия, нарушения технологического характера, недостаточное или полное отсутствие инновационной деятельности, неудовлетворительная работа персонала, неритмичные и некачественные поставки сырья и прочие аналогичные проблемы. Возникающие при этом производственные риски делятся на две большие подгруппы — предвиденные и непредвиденные.

Автором работы на рисунке 3 схематично показаны возможные взаимоотношения между компанией и связанными с ней обязательствами по общему договору экономическими субъектами и средами.

Данная схема строилась с учетом условий хозяйствования, которые установились в настоящее время на экономическом рынке России, т.е. подразумевается состояние неопределенности в конкретной социально-экономической и природной среде. Схематические линии — это перекрещивающееся движение имущественных, денежных, трудовых, информационных потоков, подразумевающих поставку и потребление сырьевых ресурсов, комплектующих изделий, оборудования, произведенных товаров, наличных и безналичных финансовых расчетов, инвестиционных вложений, применяемых и внедряемых технологических процессов и т.п. Из таблицы видно, что экономическая стабильность предприятия зависит от многих факторов и находится в состоянии постоянной угрозы, возникающей в случае разрыва или сбоя взаимосвязи с различными региональными, отраслевыми и межотраслевыми потоками. Такие риски внешнего характера делят на социально-экономические, политические, научно-технические и экологические, что наглядно показано на рисунке 4.

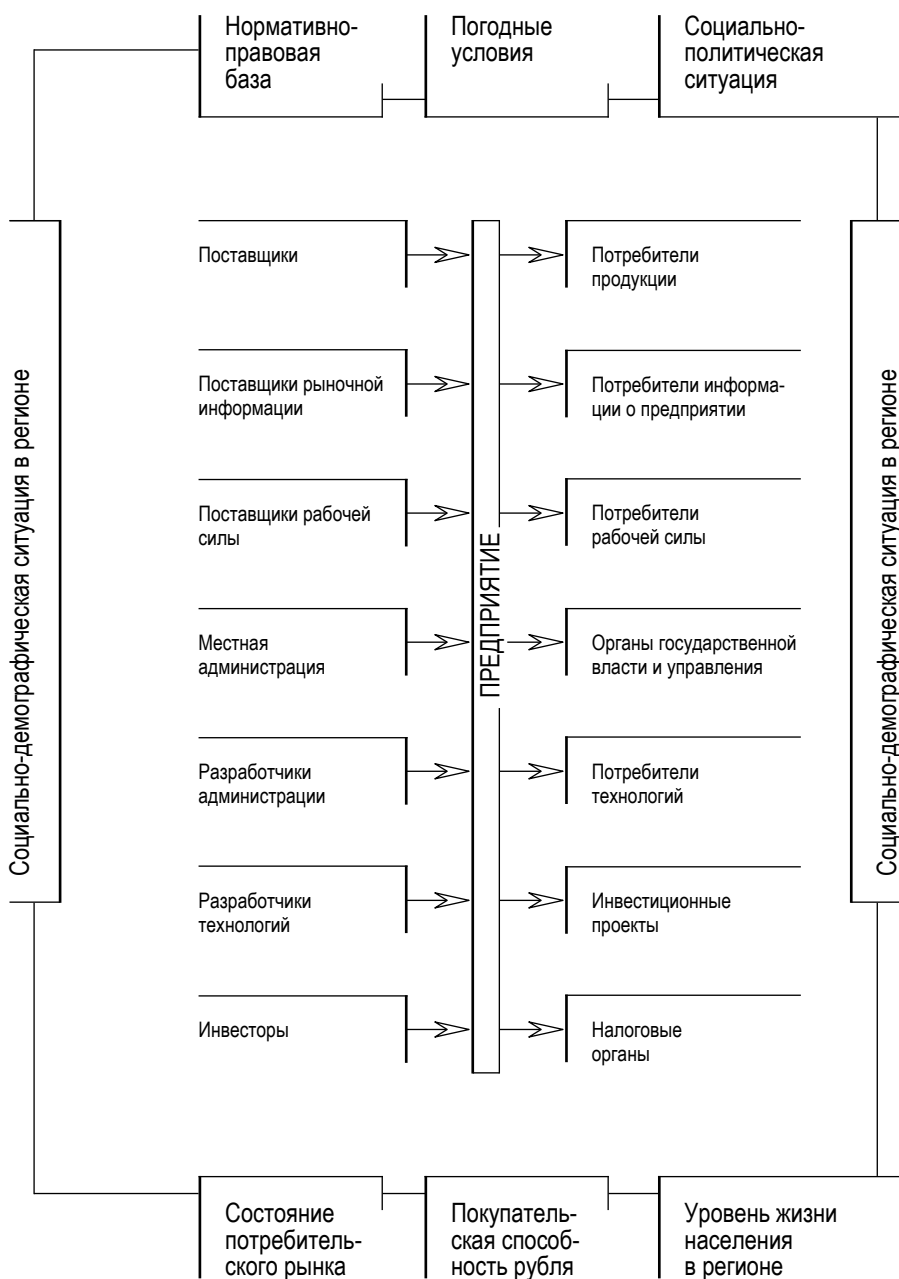


Рисунок 3 — Схема функционирования связей современного предприятия.

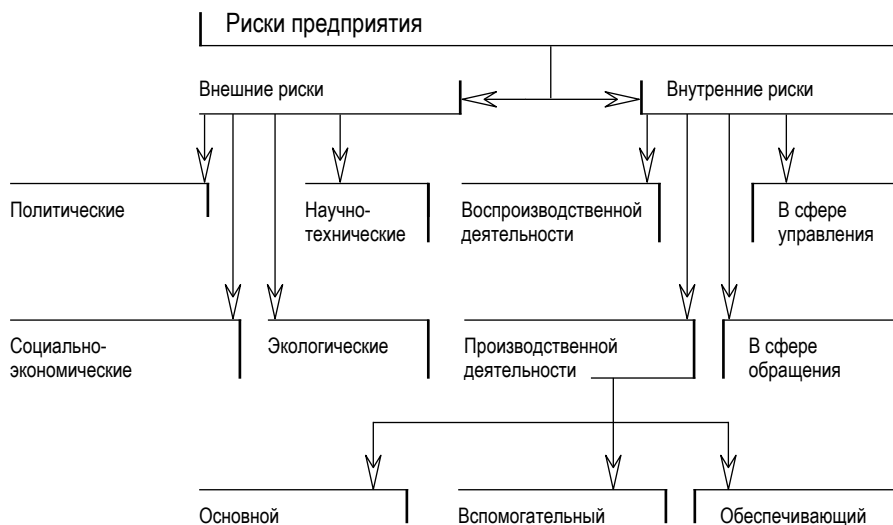


Рисунок 4 — Классификация рисков предприятия.

После разбора материала приходится констатировать, что считать управленческий учет инструментом только внутреннего управления компанией было бы неверно. Кроме этого назначения, он находит применение и тесно связан с другими разновидностями учета. В модели управления предприятием весомую и важную часть составляет управленческий учет, особенно при разработке стратегии, так как базируясь на отчетных данных учета и последующем анализе, принимаются обоснованные управленческие решения и формируются долгосрочные программы работы компании.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уродовских В.Н. Управление рисками предприятия: Учебное пособие. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 168 с.
2. Тихомиров Е.Ф. Финансовый менеджмент: управление финансами предприятия: учебник для студ.вузов. — М.: Издательский центр «Академия», 2016. — 384 с.
3. Уткин Э.А., Фролов Д.А. Управление рисками предприятия: учеб.-практ.пособие. — М.: ТЕИС, 2018. — 247с.
4. Илышев А.М., Илышева Н.Н., Селевич Т.С. Стратегический конкурентный анализ в транзитивной экономике России. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 480 с.
5. Кириченко О.С., Кириченко Т.В., Комзолов А.А. Управленческий учет факторов риска// Управленческий учет. — 2018. — № 3. — С.13–14

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ТЕНДЕНЦИЙ АУДИТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Гайлаев Хамзат Рамзанович

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Analysis of Current Trends in Income Tax Audit

Galaev Khamzat Ramzanovich

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

Аннотация. На современном этапе развития аудиторской деятельности в Российской Федерации проблемы, возникающие в этой сфере экономики, оказывают влияние не только на организацию аудита в целом, но и, в конечном счете, на отдельные его направления, в частности на аудит налога на прибыль.

Ключевые слова. Аудит, налог на прибыль, налоговая отчетность, анализ, доходы, расходы.

Annotation. At the present stage of development of audit activity in the Russian Federation, problems arising in this area of the economy have an impact not only on the organization of audit in General, but also, ultimately, on its individual areas, in particular, on the audit of income tax.

Keyword. Audit, income tax, tax reporting, analysis, income, expenses.

Е.М. Гутцайт выделяет три группы проблем, связанных с аудитом: методологические, технологические и прочие. «Технологические проблемы аудита касаются тех трудностей, которые испытывают аудиторы непосредственно при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих услуг. В качестве примера таких проблем можно привести аудит основных средств или операций с ценными бумагами. Прочие проблемы в соответствии с традициями классификации включают такие объекты, которые не вписываются в основные группы. В нашем случае — создание аудиторского словаря, перевод на русский язык ежегодных версий международных стандартов аудита, выпускаемых Международной федерацией бухгалтеров, и др.» [1].

Методологические проблемы аудита Е.М. Гутцайт рассматривает в широком ключе и включает в них теоретические, организационные, экономические, а также комплексные проблемы, то есть существенно затрагивающие две или все три из указанных [1]. Проецируя данные вопросы на проверку налога на прибыль, следует отметить, что этому направлению аудита присущи сходные проблемы.

Рассмотрим методологические проблемы, связанные с аудитом рассматриваемого налога. Данный налог является одним из наибо-

лее сложных объектов аудита. Указанное обстоятельство вызвано тремя основными факторами.

Первый, терминологический фактор, обусловлен тем, что в настоящее время имеется неопределенность в применении терминов, регулирующих аудит налога на прибыль.

В терминологии проверки налога на прибыль в рамках общего аудита в целом присутствует ясность. Его порядок регламентируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Необходимо отметить, что хотя понятие «общий аудит» нормативными документами не установлено, оно прочно вошло в оборот аудиторской деятельности. В Аудиторском словаре [2] дано следующее определение данному термину. Это «аудит финансовой отчетности любых компаний (кроме банков и иных кредитных учреждений, страховых организаций и обществ взаимного страхования, бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) и индивидуальных предпринимателей».

По-другому дело обстоит с терминологией налогового аудита. Исследуем нормативное регулирование проверки налога на прибыль в рамках этого вида аудита.

В МСА дано определение последнего термина «отчетность, составленная по специальным правилам», это отчетность, содержащая систематизированную по специальным правилам финансовую информацию с соответствующими пояснениями и раскрытием наиболее важных способов ее составления. Одним из видов такой информации является отчетность, составленная по правилам налогового учета. Применительно к теме исследования речь идет о налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сфера применения — только отчетность, составленная по специальным правилам.

В сравнении с ПСАД «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям» сюда не входит экспертиза договоров, проверка отдельных статей бухгалтерской отчетности. Что касается последнего указанного вида специального аудиторского задания, теперь его проведение регламентируется МСА. Однако сфера его применения гораздо шире.

Данным стандартом выделены три вида отдельной части отчетности:

- отдельный отчет;
- отдельная статья отчета;
- отдельный счет.

Причем в соответствии с данным МСА может быть проаудирована отдельная часть как бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и отчетности, составленной по специальным правилам.

Несмотря на отмену ПСАД, продолжают действовать документы, непосредственно с ним связанные. Так, следующий документ, регламентирующий рассматриваемый вопрос, — Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» была введена также еще до принятия первого Закона об аудиторской деятельности. В соответствии с пунктом 2.1 данной методики под налоговым аудитом понимается выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. Таким образом, здесь налоговый аудит рассматривается как один из видов специального аудиторского задания.

Кроме того, применительно к налогу на прибыль разработан специальный документ — «Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг» (далее — Методические рекомендации по проверке налога на прибыль).

По нашему мнению, применительно к налоговому аудиту термин «специальное аудиторское задание», с учетом изложенного, в настоящее время использовать уже некорректно. Однако понятие «налоговый аудит» применять допустимо, поскольку оно прочно вошло в оборот аудиторской деятельности и его дефиниция может быть основана на новых аудиторских стандартах. Автор предлагает следующее определение термина «налоговый аудит». Налоговый аудит представляет собой аудит налоговой и (или) бухгалтерской отчетности, или ее (их) отдельной части с целью выражения мнения о достоверности информации о налогах, представленной в данной отчетности или ее части, во всех существенных отношениях.

Таким образом, проверка налога на прибыль может осуществляться в рамках общего или налогового аудита. Причем последний возможно проводить:

- в рамках аудита отчетности, составленной по правилам налогового учета,
- в рамках аудита отдельной части бухгалтерской или налоговой отчетности.

Например, может быть проверена информация по статье «Текущий налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах или строка «Выручка от реализации — всего» декларации по налогу на прибыль.

Второй фактор, влияющий на аудит налога на прибыль, состоит в том, что бухгалтерский и налоговый учет данного налога, как было показано в предыдущих параграфах, является достаточно трудоемким процессом с элементами различных противоречий в законодательстве, что подтверждается арбитражной практикой. Условно назовем этот фактор бухгалтерско-налоговый.

Третий фактор, именуем его аудиторский, состоит в несовершенстве самой методологии проверки налога на прибыль.

Одна из методологических проблем, которая была рассмотрена Е.М. Гутцайтом, связана с анализом основных аудиторских понятий. «В первую очередь речь здесь должна идти о таких фундаментальных для аудита понятиях, как существенность, аудиторские риски, независимость аудитора, его профессиональное суждение и др.» [1]. Проведенный автором анализ методологии оценки рисков, предлагаемой Методическими рекомендациями по проверке налога на прибыль, включающей тесты «Оценка неотъемлемого риска» и «Оценка системы учета и внутреннего контроля», позволил отметить следующие их недостатки. Во-первых, не установлена четкая взаимосвязь между фактором неотъемлемого риска и его оценкой. В таблице 1 представлена выдержка из теста, рекомендованного Министерством финансов.

Из содержания приведенной выдержки затруднительно определить оценку неотъемлемого риска. Например, указан следующий фактор риска «производство товаров с непрерывным циклом» или «выполнение строительно-монтажных работ». Как следует аудитору оценить этот фактор: высокий, средний, низкий? В случае если имеются услуги специфического характера, в какой степени они влияют на неотъемлемый риск?

Во-вторых, не учтена степень влияния факторов риска на итоговые оценки неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля.

Таблица 1 – ВЫДЕРЖКА ИЗ ТЕСТА «ОЦЕНКА НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА», ПРЕДЛОЖЕННОГО МЕТОДИЧЕСКИМИ РЕКОМЕНДАЦИЯМИ ПО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Факторы риска	Оценка риска
I. Особенности деятельности, осуществляемой аудируемым лицом	
1. Операционная деятельность:	
производство товаров с непрерывным циклом	
оказание услуг специфического характера в т.ч.	
– связанных с использованием объектов, обслуживающих производств и хозяйств	
– профессионального участника рынка ценных бумаг	
– лизинг (сублизинг)	
выполнение строительно-монтажных работ (в т.ч. для собственных нужд)	
производство сельскохозяйственной продукции	
реализация покупных товаров (оптовая или розничная торговля)	

В-третьих, не приведены формулы расчетов итоговой оценки неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля.

Анализ положений теста «Оценка системы учета и внутреннего контроля», рекомендованного Минфином РФ, показывает, что в данном документе взаимосвязь между фактором риска и его оценкой существует. Однако, не во всех позициях теста применима трехбалльная оценка риска, предложенная Методическими рекомендациями по проверке налога на прибыль. В таблице 2 представлена выдержка из теста по оценке системы учета и внутреннего контроля.

В приведенной выдержке из теста аудитору предлагается выбрать один из двух крайних вариантов. Кроме того, Минфином рекомендовано следующее: «при получении отрицательного ответа на вопрос № 15 или ответа «только регистров бухгалтерского учета» на вопрос № 13 уровень риска средств контроля устанавливается «высоким» без дальнейшего анализа результатов тестирования». Приведем вышеуказанные вопросы в таблице 3.

Таблица 2 — ВЫДЕРЖКА № 1 ИЗ ТЕСТА «ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ», ПРЕДЛОЖЕННОГО МЕТОДИЧЕСКИМИ РЕКОМЕНДАЦИЯМИ ПО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Факторы риска	Оценка риска
I. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета	
1. Учетная политика применяется	
последовательно от одного отчетного периода к другому	
непоследовательно	
2. Изменения в учетную политику	
вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	
с несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету	

Таким образом, Методическими рекомендациями по проверке налога на прибыль предполагается, что при организации системы налогового учета на основании только регистров бухгалтерского учета или хотя бы при отсутствии регистров налогового учета наиболее сложных операций уровень риска средств контроля автоматически должен быть установлен как «высокий». По мнению автора, при оценке риска средств контроля аудитору не следует быть столь категоричным. Во-первых, теряется смысл в оценке других факторов риска — достаточно ответить на 13 и 15 вопросы и, возможно, на этом оценка риска средств контроля закончится. Во-вторых, ряд факторов риска, предложенных в этом тесте, является не менее значимым, чем уже упомянутые вопросы. Так, например, ответ на 16 вопрос «Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете без подтверждающих первичных документов» является не менее критичным с позиции оценки надежности системы учета,

Таблица 3 — ВЫДЕРЖКА №2 ИЗ ТЕСТА «ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ», ПРЕДЛОЖЕННОГО МЕТОДИЧЕСКИМИ РЕКОМЕНДАЦИЯМИ ПО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Факторы риска	Оценка риска
13. Система налогового учета организована на основании:	
только регистров бухгалтерского учета	
самостоятельно разработанных регистров налогового учета	
регистров бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных регистров налогового учета по отдельным операциям	
15. В организации разработаны регистры налогового учета наиболее сложных операций (на ремонт, НИОКР, по определению финансового результата при реализации основных средств, ценных бумаг, уступки прав требования и т.д.), по которым налоговым законодательством определен особый порядок учета	
да	
нет	
частично	

чем неудовлетворительные ответы на 13 и 15 вопросы. То же самое относится к ответу на 23 вопрос «Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется с нарушением требований законодательства». Таким образом, использование предложенных Минфином РФ расчетов неотъемлемого риска и риска средств контроля на практике вызывает ряд проблем. Для их решения автором разработан внутрифирменный стандарт по оценке рисков в области аудита налога на прибыль, который будет рассмотрен во второй главе работы.

Далее рассмотрим порядок определения уровня существенности, предложенный Методическими рекомендациями по проверке налога на прибыль. В его основу положена методология расчета данного показателя, рекомендованная ранее действовавшим стандартом «Существенность и аудиторский риск» на основе системы базовых показателей. К сожалению, расчет уровня существенности, изложенный в указанных рекомендациях, имеет ряд недостатков.

Во-первых, предложенная Минфином методология содержит противоречия в порядке расчета среднего уровня существенности.

Так, в разделе 2.1.2 Методических рекомендаций по проверке налога на прибыль указано следующее: «Для расчета уровня существенности аудитор выбирает базовые показатели бухгалтерской отчетности на основании его профессионального суждения. Затем устанавливаются процентные доли этих показателей для определения их расчетного и среднего значения. Размер процентов может быть единым для всех показателей или индивидуальным для каждого показателя. Проведя расчеты и исключив показатели с наибольшим и наименьшим отклонением от средней, определяется общий уровень существенности, который в дальнейшем распределится между элементами проверки». Таким образом, предполагается, что для дальнейшего расчета уровня существенности следует исключить показатели не только с наибольшим отклонением от средней, но и с наименьшим. Далее, в этом же разделе, приведены примечания к предложенным таблицам расчета уровня существенности: «Данная рабочая таблица заполняется для выявления двух ключевых показателей с наибольшими отклонениями (в сторону увеличения и уменьшения) от среднего значения. Данные показатели не должны принимать участия в дальнейших расчетах». В этом тексте уже говорится об исключении показателей только с наибольшими отклонениями, что соответствует методологии, рекомендованной ранее действующим стандартом «Существенность и аудиторский риск».

Во-вторых, в Методических рекомендациях по проверке налога на прибыль отсутствует порядок нахождения уровня существенности для статей по налогу на прибыль, отражаемых в отчете о финансовых результатах.

В-третьих, в Методических рекомендациях по проверке налога на прибыль, по мнению автора, некорректно указано следующее: «Налог на прибыль и налоговые обязательства перед бюджетом могут проверяться независимо от уровня существенности, если аудитором получено специальное задание по проверке налога на прибыль». Вышеуказанную рекомендацию, по мнению автора, можно трактовать следующим образом:

Первый вывод. Налог на прибыль и налоговые обязательства перед бюджетом должны аудироваться в зависимости от уровня существенности. То есть возможна ситуация, что аудит налога на прибыль может не попасть в план проверки, если остатки по счетам расчетов по налогу на прибыль и (или) обороты операций, формирующих налоговую базу, будут признаны несущественными.

Второй вывод. Если аудитором проводится специальное задание по проверке налога на прибыль, то оно осуществляется независимо от уровня существенности.

Что касается первого вывода, то действительно, при определении уровня существенности на стадии планирования при определении характера и объема аудиторских процедур, ряд статей бухгалтерской отчетности может не попасть в план проверки ввиду их несущественности. Однако, несмотря на то, что величины кредиторской задолженности по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, самого налога на прибыль аудируемой организации могут составлять незначительную величину, аудит налога на прибыль в любом случае должен быть включен в план аудиторской проверки, поскольку он существенен с качественной точки зрения по следующим причинам. Во-первых, размер налога на прибыль бывает часто подвержен преуменьшению данных ввиду стремления организаций к налоговой оптимизации, а то и к сокрытию налогов. Во-вторых, несмотря на возможно невысокую сумму текущего налога на прибыль или даже полное его отсутствие, значимыми могут быть величины отложенных налоговых активов и обязательств. В-третьих, возможна ситуация, когда в отчетности организации вообще отсутствуют такие показатели как отложенные налоговые активы и обязательства, а также постоянные налоговые обязательства (активы).

Что касается второго вывода, то при проведении налогового аудита, в любом случае необходим расчет уровня существенности как на стадии планирования, так и при оценке последствий искажений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. — 2012. — № 10. — С. 41–43
2. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В.Я. Соколов и др.; под ред. В.Я. Соколова. — М. : Финансы и статистика, 2013. — 192 с.
3. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата / В.Г. Пансков. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. — 680 с.
4. Робертсон Дж. Аудит. перев. с англ. — М. : KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. — 496 с.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Дитковская Софья Александровна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

- Аннотация. Основной целью анализа финансовой устойчивости является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, её прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.
- Ключевые слова. Финансовая устойчивость, финансовый анализ, прибыльность, ликвидность, платежеспособность.

Financial Stability as a Component of Financial Analysis

Ditkovskaya Sofya Alexandrovna

graduate student,
branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

- Annotation. The main purpose of the analysis of financial stability is to obtain a small number of key (most informative) parameters that give an objective and accurate picture of the financial condition of the organization, its profits and losses, changes in the structure of assets and liabilities, in settlements with debtors and creditors.
- Keywords. Financial stability, financial analysis, profitability, liquidity, solvency.

Финансовый анализ можно рассматривать как процесс изучения финансового состояния и результатов работы хозяйствующих субъектов. Финансовый анализ как процесс изучения финансово-хозяйственной деятельности проводится не только в конкретной организации, но и в регионах, областях, городах, а также в мире. Результаты финансового анализа служат базой для принятия управленческих решений, способствуют выработке мероприятий по устранению негативных факторов. Как правило, финансовый анализ предполагает разделение его на части, в зависимости от поставленных задач, сложности проведения, характера исследуемого объекта, методов проведения анализа, наличия источников информации и т.д. Кроме того, финансовый анализ предполагает установление финансового состояния хозяйствующего субъекта, выявление негативных

факторов в его деятельности и нахождение резервов по их устранению, а также принятие управленческих решений, направленных на улучшение качества работы хозяйствующего субъекта.

При анализе финансового состояния коммерческой организации финансовый анализ необходим для оценки изменений. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта — это процесс, отражающий состояние финансово-хозяйственной деятельности на конкретную дату и способность предприятия осуществлять эту деятельность в будущем.

Отечественные и зарубежные ученые по-разному трактуют понятие финансового анализа. Одни рассматривают финансовый анализ как составную часть финансового менеджмента, другие ограничиваются более узким смыслом этого понятия и сводят его к анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В.В. Ковалев под финансовым анализом рассматривает систематизацию и аналитическую обработку финансовых данных, которые являются базой для принятия управленческих решений [1].

Этой же точки зрения придерживается финансист-аналитик И.А. Бланк, который определяет финансовый анализ как процесс исследования финансового состояния хозяйствующего субъекта и результатов его финансово-хозяйственной с целью недопущения негативных последствий в деятельности предприятия [2].

Профессор Л.В. Прыкина рассматривает финансовый анализ как процесс, предполагающий изучение данных о финансовом состоянии организации и финансовых результатах ее деятельности [2]. М.И. Баканов М.И. и А.Д. Шеремет, известные российские ученые считают, что финансовый анализ сводится к проведению аналитических процедур по данным бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета [3].

С точки зрения западных финансистов, например, Л.А. Бернстайна, финансовый анализ — это процесс исследования финансового положения и результатов деятельности организации текущего и предыдущего периодов, с целью выявления будущего финансового положения.

Финансовый анализ охватывает достаточно широкий круг вопросов, его границы не ограничены рамками анализа финансового состояния, и тем более финансовой устойчивости. Финансовый анализ позволяет оценивать финансовое состояние в текущий момент времени и выявлять риски, которые могут оказать влияние на финансовое состояние в будущем, выявлять необходимость оптимизации источников финансирования, определять степень достаточнос-

ти капитала и рациональность политики использования и распределения прибыли и т.д.

Анализ финансовой деятельности организации имеет своей целью получение данных о платежеспособности, финансовой независимости, финансовой устойчивости, кредитоспособности, деловой активности организации. Финансовую устойчивость, как составную часть финансового анализа, можно представить в виде рисунка 1.

При анализе финансовой устойчивости обязательно дается оценка финансового состояния и выявляется вероятность банкротства предприятия.

Анализ финансовой устойчивости предполагает этапы его проведения, которые рассмотрены в таблице 1.

Каждый из рассматриваемых этапов является важнейшей составляющей оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, и как следствие устойчивого положения хозяйствующего субъекта в целом.

Финансовая устойчивость — одна из основных характеристик при анализе финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, свидетельствующая о стабильном превышении доходов над расхо-

Таблица 1 — ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА И ИХ РЕЗУЛЬТАТЫ

№	Этапы проведения анализа	Результаты
1	Сбор исходных данных	Бухгалтерская финансовая отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах)
2	Подготовительный этап (предварительная оценка)	Анализ абсолютных показателей и удельных весов
3	Анализ финансовой устойчивости	Оценка показателей и определение типа финансовой устойчивости
4	Анализ ликвидности баланса	Оценка текущей и перспективной ликвидности и определения значений коэффициентов ликвидности
5	Анализ финансовых коэффициентов	Абсолютные значения коэффициентов на начало и конец анализируемого периода
6	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	Динамика показателей прибыли, деловой активности, рентабельности, устойчивости на отчетные даты



Рисунок 1 — Финансовая устойчивость как составная часть финансового анализа.

дами, свободном маневрировании денежными средствами и эффективным их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции.

Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости анализируемого субъекта.

При проведении финансового анализа значительное внимание необходимо уделить анализу финансовой устойчивости, поскольку данный вид оценки основан на данных деятельности организации и позволяет оценить её текущее состояние. По результатам анализа можно составить прогнозные значения показателей устойчивости на долгосрочные и краткосрочные перспективы. Кроме того, оценка финансовой устойчивости позволяет разрабатывать мероприятия по повышению эффективности финансовой деятельности. Основы оценки деятельности организации должен знать любой руководитель, менеджер и собственник бизнеса.

Кроме того, в современных условиях инвесторы, вкладывая денежные средства для возможности получения максимальной выгоды, стараются снизить риск возможных потерь. В связи с этим, возникает необходимость получения информации о фактическом положении субъектов хозяйствования и перспективах их развития в условиях нестабильной экономики, которая может быть получена в результате грамотно проведенного экономического анализа и прогнозирования финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В данном параграфе отмечена значимость финансовой устойчивости в современных рыночных условиях. Поскольку, от улучшения показателей финансовой устойчивости коммерческой организации зависят ее экономические перспективы, надежные деловые отношения с партнерами.

Если организация финансово устойчиво, то она имеет преимущество перед другими организациями того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Наконец, она не вступает в конфликт с государством и обществом, так как выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные фонды, заработную плату — рабочим и служащим, дивиденды — акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

С нашей точки зрения можно выделить два направления оценки финансовой устойчивости: оценка финансовой устойчивости организации исходя из степени покрытия запасов и затрат источниками средств, оценка финансовой устойчивости организации исходя

из степени покрытия основных средств и иных внеоборотных активов источниками средств.

Определены основные задачи анализа финансовой устойчивости, к которым можно отнести:

- оценку и прогнозирование финансовой устойчивости организации;
- поиск резервов улучшения финансового состояния организации и её устойчивости;
- разработку конкретных мероприятий, направленных на укрепление финансовой устойчивости организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 2002. — 560 с.; ил.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс. — К.: Ника-Центр, Эльга, 2001. — 528 с.
3. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. — М.: ИНФРА-М, 2003. — 237 с.

ИНОСТРАННАЯ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА ДИАГНОСТИРОВАНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ БАНКРОТСТВА

Крысин Александр Александрович

магистрант, филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
Email: Alex26@bk.ru

Аннотация: Критическое исследование иностранных и российских факторных моделей для вычисления вероятности банкротства дает возможность аргументировать логику становления метода общего финансового анализа, сценарного развития работы компании и авторской систематизации аналитических характеристик для повышения эффективности управления и достижения стабильного роста. В этом помогают сведения, почерпнутые из экономических и административных отчетов, а кроме того, законодательно одобренные аналитические методы.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, управленческий учет, банкротство, анализ, прогнозирование.

Foreign and Russian Practice of Diagnosing and Preventing Bankruptcy

Krysin Alexander Alexandrovich

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK
Email: Alex26@bk.ru

Annotation: A critical study of foreign and Russian factor models for calculating the probability of bankruptcy makes it possible to argue the logic of the formation of the method of General financial analysis, scenario development of the company's work and the author's systematization of analytical characteristics to improve management efficiency and achieve stable growth. This is helped by information gleaned from economic and administrative reports, as well as by legally approved analytical methods.

Keyword: Accounting, management accounting, bankruptcy, analysis, forecasting.

Историю возникновения института банкротства за границей и в нашей стране, развитие и применение аналитических инструментов, методов и прогнозирования в процедурах объявления банкротства разумно рассматривать с двух точек зрения. Огромную роль играет изучение истории возникновения, формирования и совершенствования нормативной основы регулирования процесса признания банкротом — как публично регламентированных принципов осуществления финансового анализа банкротства. Не менее важна имеющаяся иностранная и российская практика создания ме-

тодик анализа и моделирования банкротства стратегическими компаниями и учреждениями в разных областях экономики.

В зарубежных странах институт банкротства начал зарождаться довольно рано вследствие формирования и совершенствования сельского хозяйства, ростовщичества и имущественных отношений в Древнем Риме [1]. В античном документе Римских Законах XII таблиц в первый раз в истории было зафиксировано право займодавца на компенсацию денежных потерь из-за несоблюдения заемщиком своих обязательств. В документе указывалось, что займодавцы были вправе убить обанкротившегося должника. Лишь позднее, в IX–X веках, постулаты римского права перешли в итальянское, а уже потом набрал известность термин «банкрот», буквально обозначающий «banco» — скамейка, «rotta» — сломанная. Итальянские законы позволяли регулировать торговое банкротство, так как чаще всего именно купцы становились финансово несостоятельными. В европейских странах первоначальный период формирования института банкротства приходится на XVI столетие. Ключевые этапы формирования этого института в зарубежных странах указаны на рисунке 1.

В ходе совершенствования регулирования процедуры банкротства в зарубежных странах поначалу были приняты законы в отношении торговых компаний, вследствие чего был создан особый институт — конкурсное производство. Его задача состояла в выводе должника из списка займодавцев и наиболее полном удовлетворении финансовых требований займодавцев. В результате этот закон в первую очередь применялся в отношении компаний, специализирующихся на коммерции. Но последующее усовершенствование этого раздела законодательства в иностранных государствах происходило в XX–XI веках, и оно было сопряжено с распространением действия правовых норм на иные области предпринимательской деятельности.

Историческое исследование законодательства о банкротстве говорит о том, что нынешний этап развития этого института начался в 1990-е годы, а конкретно 19 ноября 1992 года, когда появился соответствующий закон № 3929–1. В данном законе было прописано регулирование только торговой неплатежеспособности, ранее свойственной иностранной практике, поэтому вскоре закон потребовалось усовершенствовать и дополнить. Он фактически был заменен новым Федеральным законом № 6-ФЗ за 8 января 1998 года. Главным законодательным актом, описывающим принципы регулирования банкротства и использование способов и методик анализа на разных стадиях рассмотрения дел, сегодня считается закон № 127-ФЗ за 26 октября 2002 года.

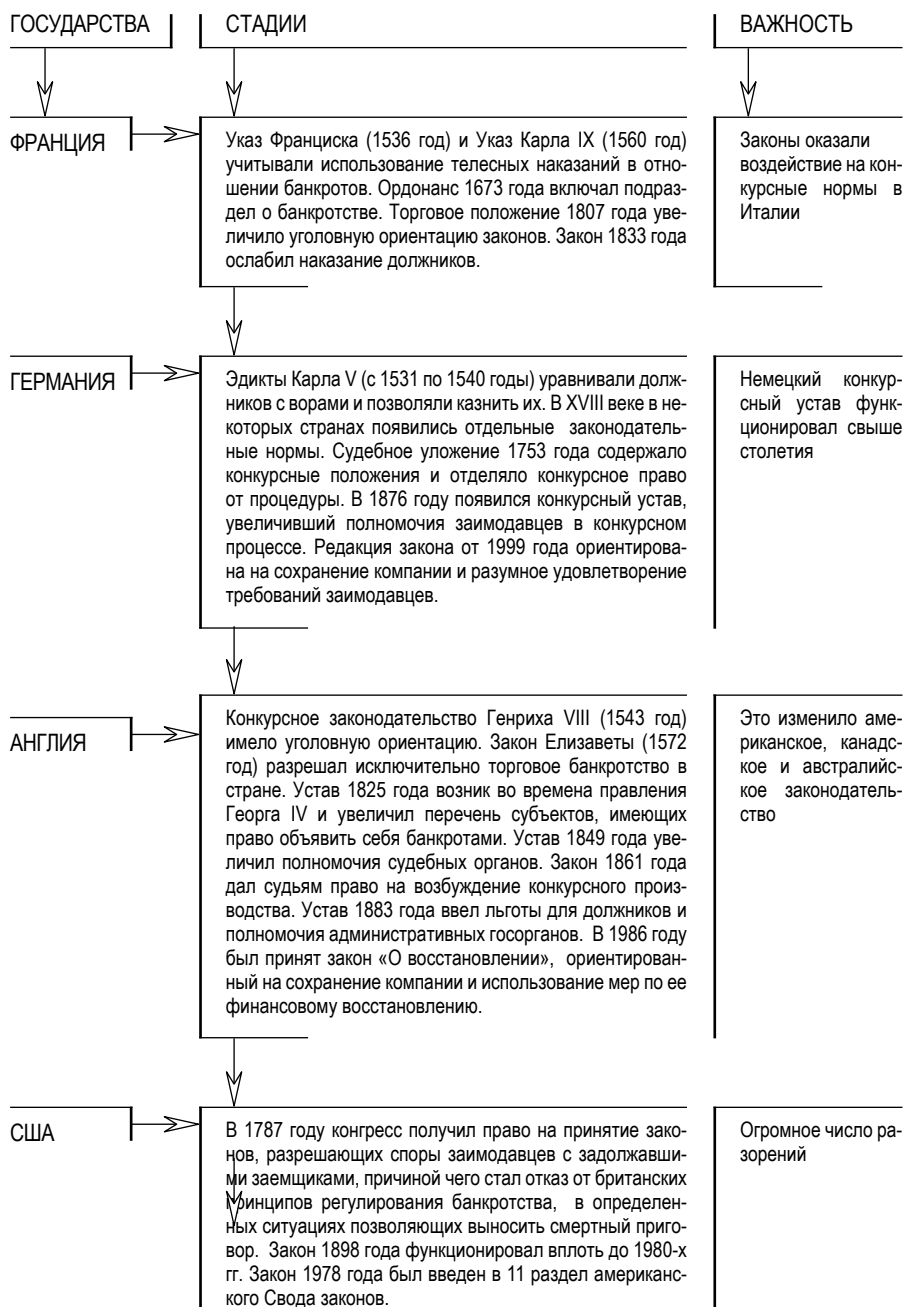


Рисунок 1 — Ключевые этапы формирования института банкротства в зарубежных странах.

Таблица 1 — ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ИНОСТРАННЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ МЕТОДОВ ОЦЕНИВАНИЯ ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ БАНКРОТСТВА КОМПАНИ

Иностранные методы оценивания вероятности банкротства		Отечественные методы оценивания вероятности банкротства	
Плюсы	Минусы	Плюсы	Минусы
Можно оценивать на расстоянии	Финансовая отчетность кризисных компаний публикуется с задержкой	В основном подходят только российским компаниям	Не принимают во внимание факторы макроэкономики
Охватывается немалая часть имеющейся информации	Не обеспечивает реалистичное отображение финансового состояния компании	Может применяться в нашей стране	Нередко отсутствует логическая количественная связь между характеристиками
Можно наблюдать за тенденцией изменения финансовых показателей	Отображение разных сторон работы компании	Учитывается влияние инфляции благодаря использованию относительных показателей	Не принимаются во внимание качественные характеристики работы компании
Своевременное отслеживание признаков снижения показателей в самом начале	Отсутствие учета специфики работы компании	Базируются на применении норм отечественного законодательства	Недостаток обоснования использования некоторых показателей модели
Невысокая сложность вычислений	Не учитываются факторы макроэкономики	Обладают своей спецификой использования для разных отраслевых категорий компаний	Отсутствуют законодательно установленные правила расчета определенных экономических показателей
Большой горизонт прогнозирования	Требуется много времени	Можно оценивать ситуацию на разных управленческих уровнях	—

Сегодня законы о банкротстве часто меняются в целях недопущения злоупотреблений со стороны должников, для защиты финансовой безопасности государства, увеличения степени ответственности назначенных в арбитраже временных управляющих, повышения контроля со стороны саморегулируемых организаций.

Все методы обладают рядом положительных и отрицательных сторон, приведенных в таблице 1.

Сегодняшний период формирования института банкротства характеризуется наличием множества аналитических методов моделирования и предсказания разорения, приведенных в академической литературе и периодике.

Специалисты систематизируют аналитические методы различными способами. К примеру, О.Ю. Патласов и О.В. Сергиенко заявляют, что все возможные модели и методы без исключения дают возможность предугадывать банкротство с различным уровнем точности [2]. Оба ученых подчеркивают достоинства дискриминантного анализа и рассматривают исследовательскую работу в данной области под авторством Э.И. Альтмана, публиковавшуюся в 1968 году в *Journal of Finance*. Именно эта работа, по их мнению, стала отправным пунктом для множества дальнейших исследований в сфере прогнозирования разорения [3].

К.В. Балдин считает, что для установления специфики неплатежеспособности компании и степени риска наступления банкротства все методы нужно оценивать минимум с двух сторон: качественной и количественной. Качественный аспект — исследование состояния определенных управленческих подсистем. Количественный аспект — диагностирование определенных экономических показателей и их соотношений (вычисление коэффициентов). В качестве примера качественного подхода К.В. Балдин приводит методику Аргенти (А-расчет).

Чтобы сформировать теоретическую и методическую базу финансового анализа для прогнозирования и предотвращения банкротства и осуществления аналитических функций, следует систематизировать аналитические методы и технологии, применяемые в иностранной и российской практике, уделяя повышенное внимание количественным подходам (рис. 2).

Все иностранные и российские количественные методы анализа относятся к авторским и базируются на техниках прогнозирования с применением набора определенных финансовых показателей.

Итоги анализа имеют ограниченный характер и не принимают во внимание все нюансы экономической и административной работы компании. На рисунке 3 указан список ключевых иностранных и отечественных количественных методик.

Классификация и сравнение указанных в приложении 3 вероятностных аналитических и прогностических методик стала базой для создания нами матрицы основных финансовых показателей с целью предсказания разорения. Характеристики матрицы показывают важность для влиятельных иностранных и российских исследователей



Рисунок 2 — Виды иностранных и российских способов и методик анализа и прогнозирования банкротств.

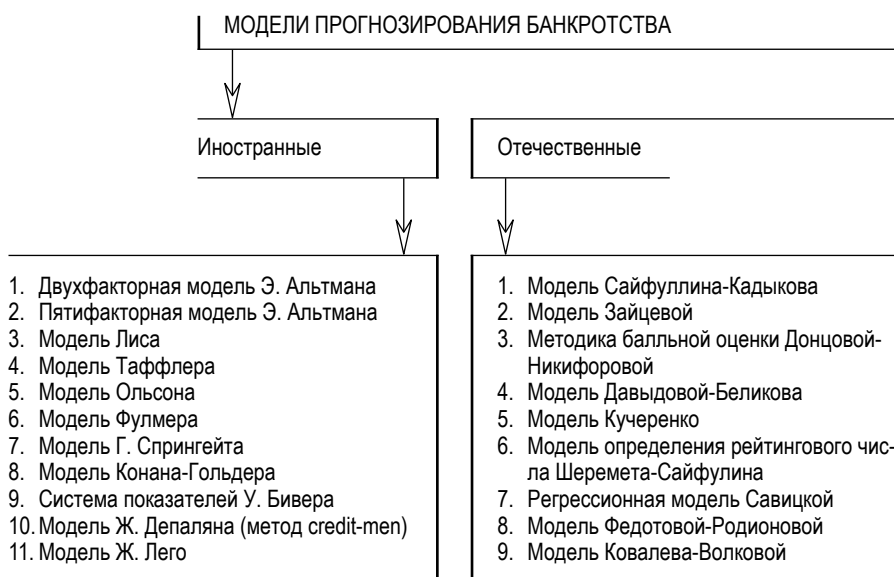


Рисунок 3 — Количественные методики анализа и прогнозирования банкротств компаний.

разных экономических индикаторов, считающихся контрольными показателями работы компании.

Среди показателей, предлагаемых отечественными и иностранными учеными, отмечены нижеследующие коэффициенты:

- рентабельность активов (КРА);
- рентабельность капитала (КРСК);
- финансовый леверидж (КФЛ);
- коэффициент собственного оборотного капитала (КСОК);
- удельный вес оборотного капитала в совокупной величине имеющихся денежных средств (КСОК);
- коэффициент текущей ликвидности (КТЛ);
- оборачиваемость активов (КОА).

Мы полагаем, что с точки зрения многофункциональности финансового анализа и прогнозирования банкротства все характеристики необходимо систематизировать нижеследующим способом (рис. 4).

Характеристики балансовой структуры базируются на вычислении удельных весов активов, денежных средств и долговых обязательств относительно совокупных финансов, определяющих объем собственных средств либо источников их образования. Они дают возможность определить степень целесообразности размещения собственности с точки зрения оперативности исполнения платежей заимодавцам и достаточности денежных ресурсов компании.

Показатели экономической и хозяйственной деятельности определяют бизнес-активность компании, ее экономическую стабильность в плане отсутствия перерывов в работе коммерческого предприятия в будущем.

Показатели осуществимости (неосуществимости) безубыточной работы основываются на характеристиках результативности текущей работы, росте прибыли и своих денежных средств, позволяющих компании достичь надежного положения в рыночных условиях, повысить собственную конкурентоспособность, увеличить уровень продаж.

Критическое исследование иностранных и российских факторных моделей для вычисления вероятности банкротства дает возможность аргументировать логику становления метода общего финансового анализа, сценарного развития работы компании и авторской систематизации аналитических характеристик для повышения эффективности управления и достижения стабильного роста. В этом



Рисунок 4 — Классификация основных показателей моделирования банкротства, используемых в иностранных и отечественных методиках.

помогают сведения, почерпнутые из экономических и административных отчетов, а кроме того, законодательно одобренные аналитические методы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов М.И., Чернов В.А. Управленческий учет: торговая калькуляция: учебное пособие. — М.: Юнити-Дана, 2015. — 255 с.
2. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — М.: Юнити-Дана, 2016. — 100 с.
3. Жуковская С.Л., Оборин М.С. О некоторых особенностях проведения анализа активов предприятия // Финансовая, налоговая и денежно-кредитная политика. Известия ИГЭА. — 2014. — № 1 (93). — С. 42.
4. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Управленческий учет и бюджетирование как обязательное условие повышения эффективности деятельности коммерческой организации // Учет и статистика. — 2016. — № 3(31). — С. 18.

ОПТИМАЛЬНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Моисеенко Ирина Александровна

к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и права
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск,
Email: irina050583@yandex.ru

Optimality of the Tax Potential of the Economic Subject as an Integral Characteristic of the Taxation

Moiseenko Irina Aleksandrovna

Ph. D., associate Professor of Economics, Finance and law
branch of Plekhanov Russian University of Economics in Pyatigorsk SK
Email: irina050583@yandex.ru

- Аннотация. Налоговый потенциал как экономическая категория не только демонстрирует возможность хозяйствующей системы обеспечить максимальные отчисления налогов, но в то же время позволяет спрогнозировать сумму налоговых поступлений в государственный бюджет, оценить максимальные резервы государства для увеличения уровня бюджетной обеспеченности.
- Ключевые слова. Налог, налоговый потенциал, налоговая декларация, кассовый метод, метод начисления.
- Annotation. The tax potential as an economic category not only demonstrates the ability of the business system to provide maximum tax deductions, but at the same time allows predicting the amount of tax revenues to the state budget, assessing the state's maximum reserves to increase the level of budgetary provision.
- Keywords. Tax, tax potential, tax return, cash basis, accrual method.

Налоговый потенциал зависит от большого количества факторов как внутреннего, так и внешнего масштаба, влияющих на деятельность экономических субъектов, напрямую связан с конкретными условиями хозяйствования. Поэтому на стадии его формирования государственное вмешательство возможно лишь на перспективном, долгосрочном уровне с учетом определенных тенденций экономического развития, что является отличительной особенностью от процесса реализации.

Налоговый потенциал, используемый при формировании планового показателя поступления налоговых платежей, в практике расчета бюджета на предстоящий финансовый год, оценивает баланс

между поступившими средствами от налогооблагаемой деятельности и финансовыми потребностями для обеспечения. Соответственно, возникает проблема достижения равенства налогового потенциала экономики доходной части бюджета, решение которой в масштабах страны в конечном итоге сводится к решению проблемы достижения фискально-производственного баланса на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, являющихся налогоплательщиками, в силу индивидуальных особенностей их хозяйственной деятельности, на основе единого методологического подхода к оценке их налогового потенциала и факторов, воздействующих на его формирование [1, с. 36].

Следовательно, одной из основных целей государственной политики в сфере налогообложения является создание оптимальных условий формирования налогового потенциала, позволяющего совмещать бюджетные и экономические интересы, т.к. налогооблагаемый процесс сдерживает развитие хозяйствующей системы.

При этом в ходе формирования оптимального налогового потенциала важно найти компромиссный и беспроигрышный вариант, «золотую середину», при которой максимально за счет налоговых поступлений можно было бы обеспечить потребности бюджетной сферы и гарантировать экономическую стабильность, и при этом параллельно сформировать благоприятный налоговый климат для субъектов хозяйствования путем устранения всякого рода препятствий и сложностей.

С точки зрения экономики процесс налогообложения является причиной возникновения эффекта дохода, следствием которого является возникновение эффекта замещения.

Эффект дохода — прямое, или непосредственное следствие налогообложения, заключающееся в изменении экономической эффективности хозяйственной деятельности в связи со снижением чистого дохода в результате налогообложения, что вызывает в свою очередь сокращение сбережений (накоплений), потребления и вложений (инвестиций) и является количественным аспектом воздействия налогообложения [2, с. 118].

Иными словами, эффект дохода — экономическая категория, оказывающая существенное влияние на финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования и налоговую составляющую, сущность которого заключается, в конечном итоге, в снижении финансовой свободы предприятия. Возникновение такого экономического явления, влекущего за собой эффект замещения, является базовым элементом функционирования налоговой системы.

Эффект замещения (вызванный эффектом дохода) — косвенное, или опосредованное следствие налогообложения, заключающееся в изменении структуры товарно-денежного оборота, вызванном перенесением экономической активности и совершаемых хозяйственных операций в сторону необлагаемых сфер, т.е. перераспределением экономических ресурсов (в том числе видов деятельности) в «менее налогооблагаемую» сторону.

Следует заметить, что если эффект дохода считают количественным проявлением воздействия налогообложения, то эффект замещения является качественной характеристикой воздействия. При этом, последний не планируется, его появление сопровождается распадом структурных отношений, организационных связей, функциональных зависимостей хозяйствующей системы. В этом его отличия от эффекта дохода.

Используя данные категории, определение налогового потенциала можно представить как итог генерирования налоговой составляющей хозяйствующей системы, образованной под влиянием эффектов дохода и замещения.

Обозначив затраты (вложенный, или авансированный капитал) через X , цену товара через Y , а себестоимость через Z , можно сказать, что в условиях нормального развития производства Y больше X , и X больше Z . Налоги, обозначаемые как T , — составная часть Z (в части прямых налогов и налогов на прибыль) и Y (в части косвенных налогов). Ситуация, при которой посредством налогов в систему хозяйствования в процесс перераспределения экономических ресурсов вовлекается средств больше, чем необходимо для поддержания простого воспроизводства, т.е. когда $T + Z$ больше Y или $T + Y$ меньше X , приводит к нецелесообразности ведения хозяйственной деятельности и сворачиванию экономической активности хозяйствующего субъекта, являющегося налогоплательщиком, что рано или поздно повлечет за собой снижение уровня его финансово-экономического потенциала.

Учитывая существования оптимальных параметров налогового потенциала хозяйствующего субъекта и экономическую сущность последнего, можно сделать вывод о существовании не только чрезмерного, но и недостаточного уровня его формирования и реализации.

Поэтому, при генерировании налоговой составляющей применяют такие экономические категории как избыточный и недостаточный налоговый потенциал, но оба варианта исключают эффективность налогооблагаемого процесса.

Проведение активной экономической деятельности субъекта возможно при условии прибыльной работы, вследствие чего необходимо соответствие ее остатка в виде чистой прибыли для распределения минимальной нормы безубыточности, равной текущим операционным затратам, помноженным на коэффициент-дефлятор (индекс цен).

В случае, если эффект замещения превалирует над эффектом дохода, происходит снижение экономической активности субъекта хозяйствования, в итоге образуется избыточный налоговый потенциал. В результате регулярного вывода налогоплательщиком в течение определенного периода деятельности некоторой части финансовых средств из оборота происходит переход количественного фактора в хозяйственной деятельности в качественный.

Уплата налогов с имущества производится вне зависимости от наличия источника налоговых платежей. Возникает вопрос экономической необходимости налогообложения видов деятельности, являющихся нерентабельными, убыточными, такими как налог на имущество, на землю, транспортный налог, по структурным подразделениям, которые практически не задействованы в производственном процессе за отчетный период.

На законодательном уровне, в гл. 9 НК РФ, регламентирующей перенесение сроков осуществления налоговых платежей, сборов, пени и штрафов, был реализован принцип определения налоговой платежеспособности по фактическим результатам экономической деятельности хозяйствующего субъекта с предоставлением ему по желанию выбрать форму изменения срока исполнения налогового обязательства — в виде рассрочки, отсрочки платежа либо инвестиционного налогового кредита.

Такое решение вопроса отсрочки налоговых платежей может быть приемлемым для всех налогоплательщиков, за исключением той категории субъектов, которые обозначены в перечнях статей 61, 62, 64 — 68 Налогового кодекса Российской Федерации. В настоящее время существует ряд причин, по которым они не могут воспользоваться этим правом.

Прежде всего, перенесение сроков уплаты налога и (или) сбора не освобождает налогоплательщика от выполнения этой обязанности, хотя в отчетном налоговом периоде в документах не обозначается источник их погашения.

Также, изменение сроков исполнения налогового обязательства является прямой операцией по предоставлению налогоплательщику государственного кредита с выплатой определенных процентов

на его величину по ставкам Центробанка России за время отсрочки либо рассрочки, иногда с проведением специальных мероприятий, предназначенных для обеспечения иска.

Третьей причиной является необходимость в соответствии с законодательными нормами получения разрешения от уполномоченного органа на изменение срока уплаты налога, что не является быстрым процессом, так как предусматривает подготовку пакета документов и требует времени для их передачи и рассмотрения указанным органом.

Косвенным подтверждением признания государством правомерности такого суждения является включение в перечень оснований, дающих налогоплательщику право на предоставление отсрочки или рассрочки уплаты налога, наличие угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременного погашения налоговых обязательств (пп. 3 п. 2 ст. 64 НК РФ).

Принятие во внимания критерия платежеспособности предполагает, прежде всего, ее измерение с учетом обстоятельств, являющихся существенными с позиции их влияния на платежеспособность (особенностей оборота капитала, наличие капитальных вложений, чрезвычайные обстоятельства, переоснащение производственных мощностей и т.п.), и определение уровня налогового потенциала, соответствующего уровню платежеспособности хозяйствующего субъекта.

Однако специалисты, занимающиеся исследованием проблемы платежеспособности, используют разные подходы в выборе критерия платежеспособности. В итоге, стараясь быть более объективными при установлении налоговых ставок и дифференцируя их по отношению к определенным категориям плательщиков, они искусственно создают неравноправность между различными группами налогоплательщиков, предоставляя преференции некоторой части хозяйствующих субъектов.

Сущность понятия платежеспособности заключена в оценке возможности субъекта хозяйствования исполнять налоговые обязательства в денежном выражении [3, с. 25].

Исследование проблемы платежеспособности с социальной точки зрения помогает оценить способность государства и (или) платежеспособных структур обеспечить предоставление экономических благ неплатежеспособным хозяйственным субъектам для выполнения социальных функций и ликвидации социальной напряженности в обществе.

С позиции экономического подхода налоговая составляющая представляется в хозяйствующей системе отдельным видом издержек условно-постоянного (земельный налог и налог с имущества) или переменного (подходный и ресурсный налоги) характера, понесенных в процессе производства продукции или ее реализации.

При установлении оптимального уровня налогового потенциала хозяйствующей системы главное внимание уделяют не величине уплаченных налогов, а тому количеству финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении субъекта после их уплаты для расчетов с бюджетом. В то же время, налоговый критерий является одним из основных элементов регулировки финансово — экономической основы деятельности, оказывающей влияние на весь процесс товарно-денежных отношений предприятия.

В связи с этим необходимо исследовать понятие налоговой платежеспособности.

Данная экономическая категория оценивает возможность предприятия в установленный срок производить уплату налогов и сборов находящимися у него свободными денежными ресурсами.

Следовательно, можно сделать вывод, что высокий уровень налогового потенциала является залогом мощной налоговой составляющей экономической системы. Являясь критерием налоговой стабильности и правильности выбранного государством налогового курса, он должен постоянно находиться под его пристальным вниманием.

При этом требуется четкое установление верхнего и нижнего пределов оптимальности этого важного показателя, т.к. в противном случае невозможно сформировать разумную налоговую государственную стратегию и ее последующую корректировку в зависимости от текущей экономической обстановки. Сложным становится и процесс планирования налогового потенциала.

Этим объясняется стремление ученых-экономистов на протяжении всего периода существования экономической науки установить балансовое равновесие между необходимым минимальным налоговым бюджетным наполнением и максимальными налоговыми возможностями экономической сферы государства, даже в то время, когда в ней не существовало такого понятия как налоговый потенциал, а исследователи не думали о том, что анализируют такое явление.

Подробное исследование балансового равновесия между потенциальным максимумом прогнозируемых налоговых платежей и реальными поступлениями налогов от деятельности компании было осуществлено американским ученым — экономистом А. Лаффером.

В своих работах он рассматривал различные налоговые схемы налогообложения, изучал наиболее эффективные составляющие каждой системы, представляя в графическом виде зависимость между налоговыми поступлениями и налоговыми ставками (кривая Лаффера). Объектом для изучения он выбирал отдельный вид налога, применяя в расчетных формулах усредненные хозяйственно-экономические характеристики или общую суммарную налоговую нагрузку экономики по отношению к сумме валового внутреннего продукта [4, с. 9].

Между тем изначально кривая Лаффера была предназначена автором для оценки уровня налоговой нагрузки организации с точки зрения налогообложения прибыли, несмотря на то, что как таковое математическое описание выявленной экономической зависимости предложено не было. В обосновании гипотезы о взаимозависимости между объемом налоговых платежей, масштабами предпринимательства и пределом совокупной налоговой ставки речь шла об изымаемой из оборота налогоплательщика доле средств, оставшихся в распоряжении предприятия до обложения конечного финансового результата за отчетный период [5, с. 45].

С учетом вышесказанного следует отметить, что для каждого предприятия существует свой показатель порога «налоговой безубыточности», конкретная «точка Лаффера», и определение пределов запретной и разрешенной фискальных областей будет точным при проведении расчетных операций по каждой конкретной хозяйствующей системе, на микроэкономическом уровне. Допускается в данном случае применение общих, среднестатистических показателей для организаций со сходными производственными признаками, работающих в одной отраслевой группе, иными словами, используя мезоуровневый подход.

По мнению Е. Беккер, использование графиков Лаффера в расчетных операциях построения математических модулей следует помнить, что:

- наиболее эффективно налоговая система работает не при минимальной или максимальной налоговой нагрузке, а в режиме «оптимума»;
- в графиках Лаффера представляется с теоретической позиции взаимосвязь между экономической эффективностью работы предприятия и налогооблагаемой процедурой, но нет возможности установить максимальный уровень налоговых платежей в госбюджет. Его определяют практическим путем, принимая во внимание существующие обстоятельства и условия;

- процесс налогообложения является многофакторной, в котором плане непредсказуемой системой, во многом зависящей от текущего экономического состояния государства, характеризующегося непредсказуемостью. Например, как изменится ситуация при уменьшении налоговых ставок, в частности увеличатся ли объемы выпуска промышленной продукции или снизится количество неплательщиков налогов. Сложно спрогнозировать потребность в бюджетных средствах при инфляционных процессах в экономике.

Расположение кривой Лаффера в запретной зоне графика на практике означает превышение оптимального предела вывода финансовых ресурсов из оборота предприятия в процессе налоговых расчетов. Если анализировать этот процесс с иного ракурса (банкротство и остановка работы предприятия), то его следует рассматривать как соотношение между налоговым потенциалом и вероятным процессом банкротства субъекта хозяйствования. По мнению специалистов в области налогообложения В.М. Вдовина и Л.Е. Сурковой максимально возможное значение налогового потенциала при существующем налоговом порядке и определенных параметрах хозяйствующей системы находится в прямой зависимости от степени возможного банкротства, которое устанавливается при помощи модели Альтмана.

Исходя из изложенного, поиск оптимальных параметров налогового потенциала хозяйствующих субъектов может вестись в следующих направлениях совершенствования налоговой системы: а) изменение уровня налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков исходя из текущих приоритетов социально-экономического развития и потребностей в мобилизации налоговых доходов; б) изменение механизма налогообложения отдельных сфер экономики исходя из особенностей ведения хозяйственной деятельности и возможностей уклонения от уплаты налогов.

Таким образом, можно выделить два основных целевых аспекта оптимизации налогового потенциала хозяйствующего субъекта: экономико-политический и экономико-методологический.

Искомая оптимальность налогового потенциала хозяйствующего субъекта определяется особенностью сочетания объема налоговых поступлений в бюджетную систему и характера воздействия объема налоговых выплат на финансово-экономический потенциал, предопределяющий процесс формирования налоговых обязательств хозяйствующего субъекта в последующем финансовом периоде.

Государственная экономическая политика предусматривает с помощью налоговой системы регулирование оборотных активов предприятия, их оптимальный объем, эффективное использование в процессе текущего и долгосрочного планирования.

Также налоговая политика должна быть действенным элементом реализации стратегического курса экономики государства по регулированию процесса воспроизводства, выполняя при этом две главные функциональные задачи — осуществление фискальной и регулирующей деятельности.

В настоящее время современная экономика требует более полного и подробного подхода к анализу финансово — хозяйственной деятельности субъекта. Расширился круг оценочных показателей и при формировании оптимального налогового потенциала, который напрямую зависит от существующей системы налогообложения, в частности, от таких ее принципов:

- «принцип реальности» — внимание производителя под воздействием налоговой политики не должно ориентироваться на внешнюю экономическую ситуацию, подстраиваться под нее в ущерб внутреннего производственного благополучия;
- «принцип гибкости» — способность оперативно перестраиваться с целью дальнейшего эффективного использования всех налоговых инструментов в случае изменения экономической ситуации как в масштабах государства, так и на международном уровне;
- «принцип конъюнктурности» — система налогообложения строится исходя из общих принципов налоговой политики и является одним из инструментов реализации общегосударственной политики в области экономики;
- «принцип платежеспособности» — выражается в установлении оптимальных ставок налоговых платежей для предприятия с учетом реальной оценки уровня его платежеспособности с целью предотвращения снижения экономического потенциала и сворачивания производственного процесса;
- «принцип эффективности» — выражается в выполнении основной задачи налоговой отрасли; направлен на формирование такого налогового климата, который гарантировал бы возможность исполнения государством своих основных функций благодаря стабильному и достаточному покрытию потребностей бюджета за счет налоговых платежей;

- «принцип универсальности» — подразумевает единый подход при установлении налоговых ставок для предприятий одного типа и обладающих равноценным налоговым потенциалом;
- «принцип дифференцированности» — заключается в индивидуальном подходе к оценке экономических возможностей предприятия, реальных условий его деятельности с целью установления оптимального режима налогообложения;
- «принцип эластичности» — предполагает строгое обеспечение полноты налоговых сборов наряду с проявлением пластичности и толерантности в данном вопросе.

Известный американский экономист Д. Стиглиц считает, что в настоящее время изучение взаимосвязи между налоговой системой и экономикой является очень актуальной темой, при том, что анализ влияния налогового процесс имеет достаточно специфический характер и сложен в исполнении.

Таким образом, использование механизмов Лаффера и Альтмана для установления оптимального налогового потенциала возможно при наличии следующих условий:

- устойчивая экономическая ситуация в отрасли, которая подлежит исследованию (игнорируется в исследуемом периоде влияние на хозяйственную деятельность предприятия посторонних, не имеющих отношения к экономике, факторов);
- создание равноценных условий деятельности для всех субъектов хозяйствования — устранение влияния государственных органов на хозяйственные структуры, равная информационная доступность к текущей ситуации на рынке, единая система налогообложения, осуществление конкурентной борьбы честными и законными методами;
- целевое использование имеющихся в распоряжении предприятия ресурсов, что исключает возможность их задействования в прочих, не имеющих отношения к производству направлениях.

Различие между фактическими показателями деятельности субъекта и прогнозными показателями может объясняться несовершенством механизма налогообложения, который отрицательно сказывается на финансовой деятельности, а, значит, и на налоговом потенциале.

Установление оптимальных показателей налогового потенциала с учетом влияния налогового бремени на уровень хозяйственной деятельности субъекта в соответствии с графиками Лаффера и математическими моделями Альтмана должно осуществляться с учетом уровней вероятности банкротства субъекта хозяйствования и обеспеченностью государственного бюджета.

Ранее уже отмечалось, что показатель налогового потенциала имеет качественное и количественное измерение, поэтому при установлении его оптимального значения определяются как максимальный, так и минимальный пределы.

В итоге можно сделать вывод, что при установлении оптимальных характеристик налогового потенциала предприятия следует учесть, что:

- при формировании показателя необходимо иметь источник налогового платежа и исследовать налоговую платежеспособность субъекта, зависящую от многих внешних факторов;
- налогообложение не должно оказывать отрицательного влияния на экономическое благополучие предприятия или использовать средства, направляемые для воспроизводства;
- сумма налогового потенциала должна быть адекватна экономическому состоянию налоговой системы государства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балацкий, Е.В. Эффективность фискальной политики государства / Проблемы прогнозирования. — М., 2000. — № 5. — С. 32–43.
2. Бочаров, В.В. Финансовый анализ: учеб. пособие для вузов / В.В. Бочаров. — СПб.: Питер, 2017. — 240 с.
3. Голодова, Ж.К. Оценка экономического потенциала предприятия / Ж.К. Голодова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — М., 2017. — № 2. — С. 21–28.
4. Гончаренко, Л.И. Налоговые риски: теоретический взгляд на понятие и факторы возникновения / Л.И. Гончаренко // Налоги и налогообложение. — М., 2019. — № 1. — С. 7–15
5. Коротьева, Т.Ю. Налоговый потенциал хозяйствующего субъекта и направления его реализации : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Мионов Алексей Алексеевич [Фин. ун-т при Правительстве РФ]. — М., 2014. — 181 с.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Целиковская Юлия Кирилловна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация. Синтез налогового учета общего порядка с упрощенной системой бухгалтерского учета приводит к необходимости вести две параллельные системы учета, что усложняет весь учетный процесс. Упрощение бухгалтерского учета может быть достигнуто посредством максимального слияния принципов создания системы бухгалтерского учета и принципов образования системы налогового учета.

Система налогового учета предприятия выступает основным источником данных налогового анализа. Однако цель его проведения требует анализа также внеучетной информации и, в первую очередь, налогового законодательства.

Ключевые слова. Налог, налоговый анализ, налоговая отчетность, анализ, доходы, расходы.

Tax Analysis Information

Tselikovskaya Julia Kirillovna

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

Annotation. The synthesis of general tax accounting with a simplified accounting system leads to the need to maintain two parallel accounting systems, which complicates the entire accounting process. Accounting simplification can be achieved by maximally merging the principles of creating an accounting system and the principles of establishing a tax accounting system.

The enterprise tax accounting system is the main source of tax analysis data. However, the purpose of its implementation requires the analysis of extra-account information, and, first of all, tax legislation.

Keyword. Tax, tax analysis, tax reporting, analysis, income, expenses.

Становление системы информационного обеспечения, которая содержит необходимые сведения для выполнения задач налогового анализа, выступает неотъемлемым составляющим элементом его проведения.

Среди основных источников данных этой системы можно выделить:

- данные налоговой отчетности и налогового учета;
- данные бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета;
- данные статистической отчетности и учета;

- внеучетные сведения: Налоговый кодекс РФ, законы субъектов РФ о налогообложении, нормативные правовые акты органов муниципальных образований о налогообложении, общедоступные данные статистики, касающиеся налогов, сведения социологических опросов, учетная политика предприятия и пр.

На рисунке 1 представлена схема информационного обеспечения налогового анализа.

Различные задачи в налоговом анализе могут потребовать для своей реализации разные данные из информационной системы либо всю их совокупность. На доступность и полноту информации при этом будет влиять то обстоятельство, кто выполняет анализ: организация через своих работников, сотрудников консалтинговых, аудиторских фирм либо контролирующие органы посредством сотрудников из инспекции Федеральной налоговой службы. В последнем случае инспекторы с целью реализовать свои основные функции создают информационную базу, основываясь на сведениях из налоговых деклараций, из расчетов налогоплательщиков, на данных о налогах, выплаченных ими. Налоговые органы при этом вправе требовать у организации предоставления налоговых регистров в пределах осуществления налоговой проверки.

Организация, в свою очередь, выполняя налоговый анализ для своих целей, способна оперировать только собственной учетной информацией и налоговыми статистическими данными, которые формируются по отрасли в целом.

Выполнить налоговый сравнительный анализ ряда организаций, к примеру, конкурентов на рынке, у нее возможности нет, так как данные налоговых деклараций и налогового учета считаются непубличной «закрытой» информацией. Исходя из изложенного, можно отметить, что у контролирующих органов есть доступ к более доступной и полной информации сравнительно с организациями.

Налоговому учету, как основному источнику информации при выполнении налогового анализа, необходимо с одной стороны, соответствовать требованиям к его формированию, закрепленным в НК РФ, а с другой стороны, обеспечивать осуществление различных задач анализа в полном объеме.

Налоговый учет представляет собой систему обобщения данных для установления налоговой базы по налогу, основанную на сведениях первичной документации, сгруппированной согласно с НК РФ. Требования по ведению и организации налогового учета за-



Рисунок 1 — Информационное обеспечение налогового анализа.

креплены в НК РФ по отношению к отдельным налогам: налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на прибыль, а также налогам, уплачиваемым в связи с использованием особых налоговых режимов. В соответствии со ст. 313 НК РФ, системе налогового учета необходимо обеспечивать достоверной и полной информацией внутренних и внешних пользователей, которая необходима для контроля над правильностью, своевременностью и полнотой уплаты налогов. Определение способа создания системы налогового учета осуществляется организацией самостоятельно или посредством создания налоговых регистров, в основе которых лежат регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимыми данными, либо посредством создания обособленных регистров налогового учета. Системе налогового учета необходимо отражать аналитический учет расходов, доходов и финансовых результатов с целью раскрытия порядка создания налоговой базы по налогу на прибыль. Так, в соответствии со ст. 315 НК РФ, расчеты налоговой базы по налогу на прибыль должны отображать доходы в разрезе выручки от продаж:

- работ, услуг, товаров собственного производства, имущественных прав, имущества;
- покупных товаров;
- ценных бумаг, обращение которых происходит на организованных рынках;
- основных средств;
- ценных бумаг, не обращающихся на организованных рынках;
- работ, услуг, товаров, обслуживающих хозяйств и производств.

По аналогии порядок аналитического учета необходимо соблюдать при учете финансовых результатов и расходов. Доходы от реализации с различным порядком налогообложения, с различными налоговыми ставками следует разделять. Помимо этого, при расчете налоговой базы для признания расходов и доходов методом начисления, в соответствии со ст. 318 НК РФ, расходы на продажу и производство следует подразделять на косвенные и прямые по отношению к продуктам производства. Кроме указанной выше классификации расходов, финансовых результатов и доходов, которую предприятие обязано соблюдать, выполняя учет, с целью раскрытия порядка создания налоговой базы, в НК РФ закреплена и применяется другая классификация данных показателей по определенным признакам, часть из которых похожа на признаки классификации расходов, доходов, финансовых результатов, закрепленных в положениях по бухгалтерскому учету. В частности, исходя из содержания ст. 248, ст. 252 НК РФ, расходы и доходы делятся на связанные с продажей работ, услуг, товаров, имущественных прав и другие.

Создание системы налогового учета можно осуществлять, основываясь на регистрах налогового учета — формах и показателях, которые рекомендованы налоговыми органами. Их представляют четыре группы регистров. На их основе система налогового учета показана на рисунке 2.

Расходы же на продажу и производство делятся, в соответствии со ст. 253 НК РФ, на материальные, на амортизацию, оплату труда, иные, а также на те расходы, которые связаны с хранением, производством, доставкой товаров, проведением опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ, освоением природных ресурсов, добровольным и обязательным страхованием, эксплуатацией, содержанием, ремонтом основных средств и пр.

Регистры промежуточных расчетов

- Регистр — расчет Формирование стоимости объекта учета;
- Регистр — расчет Учет амортизации нематериальных активов;
- Регистр — расчет стоимости списанных материалов (товаров) по методу ФИФО (ЛИФО);
- Регистр — расчет стоимости материалов, списанных в отчетном периоде;
- Регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- Регистр — расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного периода;
- Регистр учета кредиторской задолженности;
- Регистр — расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода;
- Регистр — расчет расходов на ремонт, учитываемых в текущем и будущих периодах;
- Регистр — расчет резерва расходов на гарантийный ремонт;
- Регистр — расчет коэффициента для перерасчета резерва расходов на гарантийный ремонт

Единицы налогового учета

- Регистр информации об объекте основных средств;
- Регистр информации об объекте нематериальных активов;
- Регистр информации о приобретенных партиях материалов (товаров), учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО);
- Регистр информации о движении материалов (товаров), учитываемых по методу средней себестоимости;
- Регистр учета расходов будущих периодов;
- Регистр аналитического учета операций по движению дебиторской задолженности;
- Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности;
- Регистр учета расчетов с бюджетом;
- Регистр движения резерва по сомнительным долгам;
- Регистр учета расходов на гарантийный ремонт

Система налогового учета

Регистры учета хозяйственных операций

- Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- Регистр учета операций выбытия имущества (работ, услуг, прав);
- Регистр учета поступлений денежных средств;
- Регистр учета расхода денежных средств;
- Регистр учета расходов на оплату труда;
- Регистр учета начисления налогов, включаемых в состав расходов

Регистры формирования отчетных данных

- Регистр — расчет учет амортизации основных средств;
- Регистр — расчет стоимости товаров, списанных в отчетном периоде;
- Регистр учета прочих расходов текущего периода;
- Регистр — расчет Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества;
- Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества;
- Регистр учета внереализационных расходов;
- Регистр учета доходов текущего периода;
- Регистр — расчет Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств

Рисунок 2 — Система налогового учета на основе регистров, которые рекомендованы налоговыми органами.

Первой группой являются регистры промежуточных расчетов, которые применяются для создания промежуточных показателей, не отражающихся в обособленных строках декларации по налогу на прибыль, однако необходимы для вычисления налоговой базы.

Под второй группой понимают регистры по учету состояния единиц налогового учета, которые предназначены для создания систематизированных данных об объектах учета, используемых свыше одного отчетного периода.

К третьей группе относятся регистры учета хозяйственных операций, которые формируют систематизированные данные о хозяйственных операциях.

В четвертую группу входят регистры формирования отчетной информации, по которым заполняют налоговые декларации.

Указанный перечень рекомендуемых налоговыми органами регистров не выступает исчерпывающим, и его можно расширить, а также изменить налогоплательщиками.

Существующие на сегодняшний день программные средства осуществляют налоговый и бухгалтерский учет всех операций, а также создание налоговых регистров в автоматизированном режиме. Невозможность применения только информации бухгалтерского учета для вычисления налоговой базы налога на прибыль обусловлена тем, что в нормативной документации по бухгалтерскому учету, а также налоговой законодательной базе правила признания расходов и доходов различны.

Указанное обстоятельство ведет к появлению временных и постоянных разниц между финансовыми результатами, полученными в бухгалтерском учете, и финансовыми результатами, полученными в налоговом учете. Такие разницы следует учитывать организациями согласно с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Субъекты малого предпринимательства при этом, также как и организации некоммерческого типа, рассмотренное ПБУ могут не использовать в бухгалтерской отчетности. Сформированные базы данных налогового учета при учете требований, закрепленных в НК РФ, а именно в части выполнения требуемой аналитики расходов, финансовых результатов, доходов предоставляет широкие возможности для выполнения налогового анализа.

В системе налогового учета, а именно в части раскрытия порядка создания налоговой базы по НДС, должны содержаться закрепленные ст. 169 НК РФ формы таких налоговых регистров:

- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;

- счета-фактуры;
- книги продаж;
- книги покупок.

Порядок осуществления налогового учета организации необходимо указать в своей учетной политике. Исследование учетной политики с целью налогообложения, которая является важным источником налоговой информации, — один из обязательных стадий налогового анализа.

Учетную политику для целей налогообложения можно охарактеризовать как выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ методов определения расходов и доходов, их признания, распределения и оценки, учета других обязательных для целей налогообложения параметров финансово-хозяйственной деятельности плательщика налогов. Другими словами, НК РФ дает налогоплательщику возможность выбрать варианты создания налоговой базы по обособленным налогам, к примеру, по налогу на прибыль.

Учетной политикой организации должен быть утвержден выбранный ей метод признания расходов и доходов, способы начислений амортизации по нематериальным активам, объекту основных средств, право на применение амортизационной премии, порядок формирования резервов, способ оценивания материалов в случае их списания в производство для установления размера материальных расходов, порядок формирования раздельного учета по НДС при одновременном выполнении организацией операций, которые облагаются НДС и освобождаются от НДС и пр. Организации, использующие УСН, должны осуществлять учет расходов и доходов в особой форме — в книге учета расходов и доходов, которая является регистром налогового учета. Основываясь на сведениях налогового учета, заполняют налоговые декларации и выполняют расчеты по правилам, закрепленным НК РФ. Сведения расчетов и налоговых деклараций отображают как исчисленные налоги, так и порядок формирования таких налогов.

В бухгалтерском учете с целью обобщения информации о расчетах с бюджетом по сборам и налогам применяется синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Кредит счета отражает начисление налогов, дебет показывает погашение задолженностей перед бюджетом. Выполнение аналитического учета по счету происходит по видам налогов.

Финансовая или бухгалтерская отчетность, которая формируется на базе финансового учета, а содержание которой является до-

ступным для любых заинтересованных пользователей как внешних, так и внутренних, тоже выступает источником информации для налогового анализа. Данные о начисленных налогах отображаются в составе кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе. Постепенно формы бухгалтерской отчетности были изменены. Так, множество показателей в новых формах указывают укрупненно. В частности, краткосрочную кредиторскую задолженность организации, к примеру, перед поставщиком за отгруженный товар, перед бюджетом по налоговым выплатам и перед иными кредиторами в балансе, могут показывать одним сальдированным показателем. Организацией самостоятельно определяется степень детализации для базовых показателей баланса при учете требований, которые установлены законодательной базой по бухгалтерскому учету. Помимо задолженности по налогам, в современных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности отображаются и иные «налоговые данные» в виде таких показателей: отложенные налоговые активы, НДС по приобретенным ценностям — в бухгалтерском балансе; платежи в связи с оплатой налога на прибыль — в отчете о движении денежных средств; постоянные налоговые обязательства, текущий налог на прибыль, изменение активов и отложенных налоговых обязательств, чистая прибыль — в отчете о финансовых результатах.

Применение только бухгалтерской отчетности как информационного источника возможно только для разрешения определенных задач налогового анализа. Кредиторскую задолженность по налогам перед бюджетом в бухгалтерском балансе следует отражать отдельно от всех показателей, и отдельными строками в отчете о движении денежных средств необходимо выделять платежи за отчетный период по налогам. В данном случае, возможно осуществление расчета, анализ динамики относительных и абсолютных обобщающих показателей:

- переплаты налогов на установленную отчетную дату;
- задолженностей перед бюджетом на установленную отчетную дату;
- суммы налоговых отложенных активов на определенную отчетную дату;
- суммы начисленных налоговых платежей на один рубль выручки от реализации работ, услуг, товаров;
- суммы налоговых отложенных обязательств на установленную отчетную дату;
- суммы начисленных налоговых платежей на один рубль чистой прибыли;

— части отложенных налоговых активов в текущем налоге на прибыль.

Помимо указанного выше возможно осуществление анализа налоговых рисков согласно с методикой Федеральной налоговой службы (ФНС). У субъектов малого предпринимательства есть право вести бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в более упрощенной форме. Российской упрощенной системой бухгалтерского учета предполагается применение упрощенной формы регистров бухгалтерского учета и сокращение числа синтетических счетов. В частности, с целью обобщения данных о кредиторской и дебиторской задолженности можно применять счет 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» (вместо счета 62 «Расчеты с заказчиками и покупателями»), счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», счета 75 «Расчеты с учредителями», счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»), с целью обобщения данных о затратах, касающихся производства и продажи продукции (услуг, работ), можно применять счет 20 (вместо счета 20 «Основное производство»), счета 23 «Вспомогательные производства», счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы», счета 28 «Брак в производстве», счета 29 «Обслуживающие хозяйства и производства»), счет 44 «Расходы на продажу». Управленческие и коммерческие расходы при этом могут признаваться в составе себестоимости реализованной продукции в полной мере в отчетном году их признания как расходов по обычным видам деятельности.

Подобное уменьшение числа синтетических счетов допустимо для обобщения данных и об иных объектах бухгалтерского учета предприятия. Субъекты малого предпринимательства могут не отображать в бухгалтерском учете условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства, в том числе не формировать резервы предстоящих расходов. Приказ Минфина России от 17.08.2012 № 113н для субъектов малого предпринимательства вводит свои отчетные формы. Показатели пассива и актива введенной формы баланса не делятся на разделы «оборотные активы», «внеоборотные активы», «долгосрочные обязательства», «капитал и резервы», «краткосрочные обязательства», а отображаются укрупненно без деления на разделы.

Показатели в отчете о финансовых результатах тоже формируются укрупненно. По этой причине даже часть задач налогового ана-

лиза в бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства реализовать невозможно. На наш взгляд, использование упрощенной системы в бухгалтерском учете целесообразно лишь для субъектов малого предпринимательства, которые применяют специальные налоговые режимы. В действительности, данная система бухгалтерского учета ориентирована на специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогового учета для малых субъектов предпринимательства в общей системе налогообложения не предусмотрена налоговым законодательством. Следовательно, субъектами малого предпринимательства, использующими общую систему налогообложения, должен соблюдаться общий порядок налогового учета, закрепленный законом для всех субъектов предпринимательства. В соответствии с этим порядком в налоговом учете расходов и доходов следует соблюдать необходимую аналитику, расходы на продажу и производство нужно подразделять на косвенные и прямые.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2014. — 495 с. — (Б-ка словарей «ИНФРА-М»).
2. Майбурова И. А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 470 с.
3. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавриата / В.Г. Пансков. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. — 680 с.
4. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело и Сервис, 2014. — 384 с.

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Дотдаев Таулан Русланович

магистрант
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

To the Question of the Concept and Economic Essence of Tax Audit

Dotdaev Taulan Ruslanovich

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

Аннотация. Кардинальные преобразования международной аудиторской деятельности вызваны теми серьезными объективными изменениями, которые в настоящее время происходят в экономическом мире. Выделившись в самостоятельный вид профессиональной предпринимательской деятельности, он стал востребованным и значимым, как важный информационный источник в процессе взаимного сотрудничества хозяйствующих субъектов. Исходя из этого, в России предъявляются достаточно серьезные требования к аудиторской деятельности, переводу к работе по международным стандартам, выработке правовой ответственности за недобросовестное и некачественное ее исполнение.

Ключевые слова. Налог, налоговый аудит, налоговая декларация, кассовый метод, метод начисления.

Annotation. The fundamental transformations of international audit activity are caused by the serious objective changes that are currently taking place in the economic world. Having stood out as an independent type of professional entrepreneurial activity, it has become demanded and significant as an important information source in the process of mutual cooperation of business entities. Proceeding from this, quite serious requirements are imposed in Russia on auditing, translation to work according to international standards, and development of legal responsibility for unfair and low-quality implementation thereof.

Keywords. Tax, tax audit, tax return, cash method, accrual method.

В связи с этим законодатель в новом законе об аудиторской деятельности, принятом в 2008 году, дает четкую трактовку понятию «аудит», представляя эту процедуру как независимую проверку бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта с дальнейшим предоставлением оценки о ее объективности и подлинности. Основываясь на данную формулировку, дается интерпретация сущности аудиторской услуги.

Реформирование системы налогообложения потребовало разработки не только новой методики, но и иных подходов к организации и проведению одной из разновидностей российского аудита — налогового. Как специализированное направление он существует недолгое время. Эксперты данной сферы в своей работе руководствуются специальным документом — методическими указаниями по проведению налогового аудита и сопутствующих ему услуг, которые утверждены в 2000 году специальной аудиторской комиссией при Президенте РФ. В данной Методике «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» понятие «налоговый аудит» представляется как деятельность, позволяющая определить соответствует ли организованный на предприятии налоговый учет требованиям и нормам Налогового кодекса и прочих соответствующих нормативных документов; полноту и своевременность выполнения бюджетных обязательств; выявляет несоответствия между налоговыми декларациями и отчетами по бухгалтерии.

В работах известных юристов в области налогового права А.В. Брызгалина, А.Н. Козырина, С.Г. Пепеляева, доктора экономических наук Л.В. Сотниковой и других авторов на примере предприятия строительной отрасли утверждается тезис, что оптимизировать взыскания налоговых платежей, свести к минимуму налоговые потери, увеличить количество его свободных средств, тем самым, открывая перспективу для дальнейшего развития компании, можно добиться при осуществлении процедуры налогового планирования. Используя рациональный подход к процессу налогообложения предприятия, возможно снизить налоговую нагрузку, что в свою очередь, благоприятно скажется на сальдированном финансовом результате.

Систему налогового учета нельзя воспринимать как отдельно существующую единицу. По мнению профессора А.В. Брызгалина, «такой метод подхода не может быть правильным, так как в наличии комплекс компонентов (бухгалтерских, финансовых и пр.), которые участвуют в формировании налогового обязательства. Подтверждением выше сказанного утверждения служит тот факт, что изначально налоговый учет был составной частью бухгалтерского, и лишь позже, в ходе совершенствования и конкретизации процедуры учета на предприятии, был выделен в отдельную единицу».

Налоговый аудит нужно рассматривать как важную составную часть всего института налоговой деятельности. Его совершенствование, постановка на более высокий уровень благотворно отразится на работе всей налоговой системы, будет способствовать устранению

правонарушений в отрасли, укреплению налоговой дисциплины, сокращению рассмотрения дел в судебных органах.

Конечно же, контролирующая роль налоговой системы не может отождествляться с процедурой налогового аудита, определение ее эффективности в отрасли имеет несколько критериев и различных методов исчисления. Исходя из этого, автор попытается рассмотреть в монографии категорию эффективности в контексте налогового аудита с точки зрения возможного реагирования специалиста аудиторской фирмы, проводящего проверку и установившего нарушения при исчислении налога на прибыль у субъекта хозяйствования.

Специальные подходы при применении международных стандартов аудита предусмотрены МСА 800 «Особые аспекты — аудит финансовой отчетности специального назначения». Концепция отчетности спецназначения подразумевает:

- принципы налогового учета, применяющиеся в процессе формирования налоговой декларации;
- кассовый метод бухгалтерского учета, отражающий движение денежных средств; такая информация зачастую готовится пользователям финансовой отчетности;
- предписания уполномоченных органов по оформлению финансовой отчетности в соответствии с их требованиями;
- договорные требования на подготовку финансовой отчетности специального назначения;
- прочие виды отчетных документов, которые могут запрашивать отдельные пользователи.

Стандартными требованиями в отчетности специального назначения предусматривается неукоснительное следование этическим нормам, одной из которых является непредубежденное отношение к проверяемому субъекту. Также необходимо исполнение всех условий, которые содержатся в международных стандартах, касающихся аудиторской деятельности. Оговаривается также, что в определенных обстоятельствах Стандартом нельзя руководствоваться в силу того, что отсутствуют условия, на которые распространяется его действие.

В анализируемом Стандарте представлены особенности составления аудитором оценочного заключения по отчетности специального назначения в том случае, когда проверяемый хозяйствующий субъект не информировал об особом способе ее подготовки. При сокрытии такой информации несоответствие критериев подготовки от-

четных материалов нормам бухгалтерского учета должно быть отражено проверяющим в форме заключения с модифицированным мнением.

Общие рекомендации по составлению заключения в ходе аудиторской проверки, порядок оформления и внутреннее содержание оценочного документа содержатся в МСА 700. Однако, аудирование отчетных материалов, составленных по специальным правилам, имеет нюансы при его составлении. В заключение в данном случае вносятся дополнительные сведения:

- обоснование цели формирования отчета, примерного перечня его потребителей; если такую информацию можно найти в самом отчете, необходимо указать место нахождения;
- при наличии у администрации хозяйствующего субъекта, на котором проводится аудит, права составлять отчетность по специальным правилам, указывается выбранный вариант отчета и ответственность руководителя за такой выбор;
- выделенную информацию о подготовке отчетных материалов по специальным правилам, оговорку о невозможности их применения по другому назначению.

Сущность налогового аудита раскрыта на рисунке 1 в виде схемы связанных смежных аудиторских проверок.

Контроль за полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней контролирующими органами может проводиться комплексно, по всем видам налогов, а также по отдельным, конкретным налоговым сборам. Характер проверки определяется целями, которые ставятся перед проводимым ее аудитором.

В государствах с высокоразвитым экономическим потенциалом отношения между бухгалтерским и налоговым учетом строятся на основании двух концепций — параллельности и единства. Исходя из этого, в мире существует двухмодельная классификация учетных систем — «собственническая» или «англосакская» и «налоговая» или «континентальная».

Первая распространена в Соединенных Штатах Америки, Англии, Канаде, Австралии и др. странах. Данная концепция предполагает наличие двух видов учета, проводимых параллельно, и имеющих различное целевое назначение. Между бухгалтерским и налоговым учетом либо вообще отсутствует зависимость, либо она проявляется в крайне незначительной мере. Особым примером данного типа модели являются Соединенные Штаты Америки, в кото-

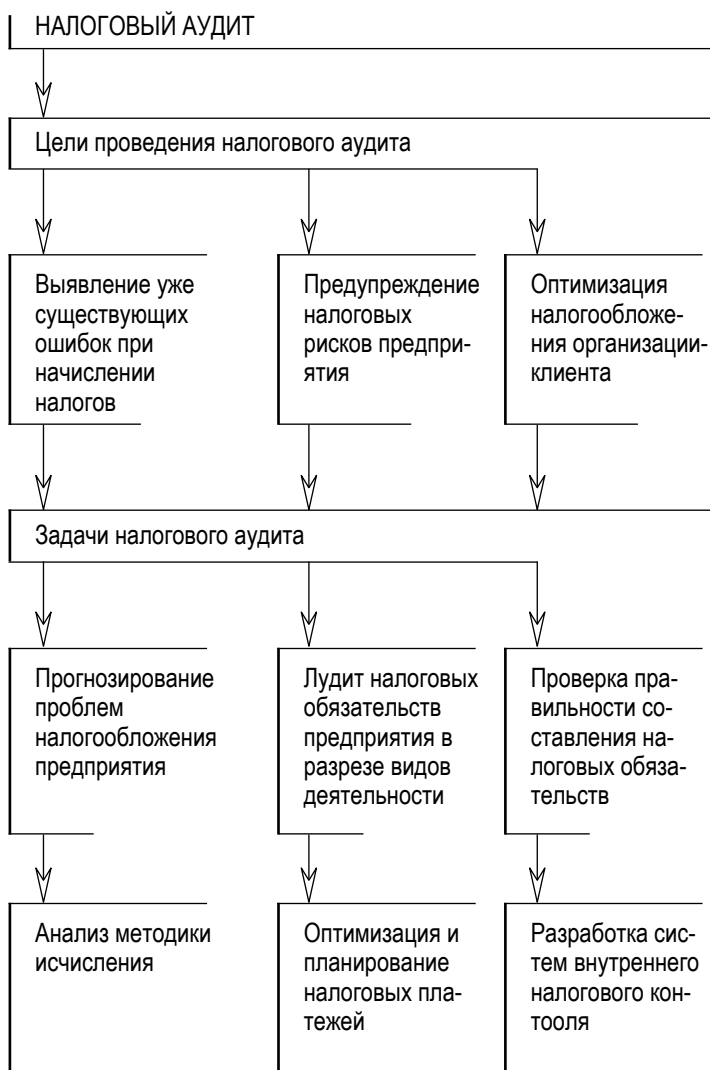


Рисунок 1 — Модель налогового аудита.

рых оба вида учета имеют противоположную целевую ориентацию. Это объясняет необходимость использования в деятельности налоговых служащих огромного количества методических материалов и нормативно-правовых актов.

Положительной стороной этого модельного типа является возможность составления бухгалтерской отчетности не по законодательным правилам, а на основе разработок профессиональных бухгалтерских организаций. Составление финансовой отчетности не связано правилами реализации налогового учета.

Вторая модель — «континентальная» или как ее еще называют «налоговая» — распространена в странах континентальной Европы, таких как Франция, Испания, Германия, Италия, Швеция и пр. Аналогичный механизм присущ многим латиноамериканским государствам. Само название «налоговая» говорит о том, что для нее характерно формирование механизма бухгалтерского учета под мощным и прямым воздействием налоговой системы. Рассчитанная бухгалтерией учетная прибыль является базовой для исчисления налоговых поступлений и прочих платежей в государственный бюджет. Однако следует заметить, что степень взаимозависимости бухгалтерского и налогового учетов не во всех странах одинакова. Крайняя идентичность учета и налогообложения в Германии, Португалии отменило ведение налогового учета, так как в основе своей бухучет в этих государствах подчинен интересам налоговой политики. Несколько другая учетная система работает во Франции. Прослеживается ослабление зависимости между двумя видами отчетности, данные бухгалтерского учета используются для исчисления налоговых платежей только после некоторых корректировок. Французы применяют специальную таблицу перевода суммы учетной прибыли в налогооблагаемую. Учетной системе Российской Федерации присуща континентальная модель

Ученые считают, что различные подходы и многообразие оценочных норм отрицательно сказываются на определении круга полномочий органов налогового надзора.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Леонтьева Ж.Г. Учетные модели в системе управления внешнеэкономической деятельностью : автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика / С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. — СПб., 2018. — 34 с.
2. Мизиковский Е.А., Граница Ю.В. Уровень существенности и оценка значимости учетных объектов // Аудиторские ведомости. — 2016. — № 7. — С. 11–19.
3. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. — СПб. : Питер, 2015. — 336 с. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

ЭВОЛЮЦИЯ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ТЕОРИИ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Теуважуков Александр Арсенович

магистрант
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Evolution of The Development of the Modern Theory of Equity Accounting

Teuvazhukov Alexander Arsenovich

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

- Аннотация. Объективное, правильное представление в отчетности характеристик получения и распределения собственного капитала является крайне важным условием для вынесения обоснованного решения руководством компании по его формированию и применению в дальнейшем.
- Ключевые слова. Капитал, уставный капитал, добавочный капитал, резервы, нераспределенная прибыль.
- Annotation. An objective and correct presentation of the characteristics of the receipt and distribution of equity capital in the financial statements is an extremely important condition for making an informed decision by the company's management on its formation and application in the future.
- Keyword. Equity share capital, additional paid-in capital, reserves, retained earnings.

Понятие «капитал» является одним из фундаментальных и старейших категорий экономической науки. Оно зародилось давно и в процессе эволюционного общественного развития видоизменялось и приобретало новые вещественное содержание, общественную форму и, исходя из этого, различные определения понятия. Своим появлением данный термин обязан древнегреческому философу Аристотелю. С латинского он переводится как «главный», «доминирующий». Дальнейшее совершенствование экономических отношений изменяло представление об этой категории, рассматривая ее с позиции новых подходов и понятий.

Пытаясь конкретизировать, более точно представить сущность наиболее используемой в финансовом менеджменте экономической категории «капитал» в теории бухгалтерского учета сегодняшнего времени, автор данной работы считает важным проанализировать в процессе обзора основные этапы формирования и трансформации этого понятия.

Ученые солидарны во мнении, что его становление связано с процессом отражения в учете хозяйственных операций методом двойной записи. Впервые такую практику учета описал в своих работах итальянец Пачоли, однако он не смог четко определить суть собственного капитала, так как тогда не рассматривали отдельно капитал организации и капитал собственника.

Разграничение счета капитала на капитал предприятия и капитал собственника было проведено другим итальянцем — Ди Пиетро, выразившего сущность счета капитала как обязательства организации перед собственником [2, с. 73].

Второй ученый, соотечественник Пиетро, Дж. Москетти показал, что счет убытков и прибылей является филиалом счета капитала, следовательно, на него распространяются все правила учетных записей по счету капитала [2, с. 26].

Весомый вклад в развитие теории капитала предприятия как особой категории учета внесли французские ученые — экономисты. Вызывает интерес классификация счетов, созданная Матье де ла Портом. Он предлагает разбивку их на три вида: счета собственника, имущественные или материальные, а также корреспондентов или личные. Для каждого характерно свое функциональное назначение.

Первая группа (счета собственника) — выполняет экономическую функцию (счет «Капитала», «Убытков и прибылей»); отражают движение капитала).

Второй вид (материальные счета) — направлен на реализацию специфически хозяйственной функции (счет «Товаров», «Кассы» и пр.; характеризуют управление внутренними ресурсами организации).

Третья группа (счета корреспондентов) — юридическая функциональная направленность (счета, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность; представляют расчеты со сторонними (третьими) лицами). На основе данной классификации был сформулирован постулат де ла Порта «Сальдо счетов собственника и имущества всегда равно сальдо счетов корреспондентов (расчетов)» [1, с. 27].

Отдельную роль в развитии теоретического анализа капитала сыграли работы А. Маршалла. Именно этим ученым указанная учетная категория была подвязана к микро- и макроэкономическому уровням. По его мнению, понятие капитала в аспекте макроэкономическом представляется совокупностью средств производства, которая во взаимосвязи с трудовыми и земельными ресурсами направлена на производство продуктов хозяйственной деятельности. Как известный теоретик микроэкономического анализа, Маршалл представлял понятие капитала на этом уровне как определенную сумму

благ в виде материальных, интеллектуальных и финансовых ресурсов собственника, которая может им использоваться как средство для производства большего количества благ [3, с. 136].

В трактовании англичанина Д. Милля «капитал представляется как аккумулированный набор результатов трудовой деятельности, являющийся итогом накопления и пополняющийся непрерывающимся воспроизводством» [3, с. 94].

Еще одной разновидностью формулировки капитала является его трактовка с позиции ученого из Америки Д. Кларка, который называл его непрерывным циклом производства богатства [4, с. 122].

Американский экономист австрийского происхождения И. Шумпетер определял капитал как сумму денег и обязательств по платежам. Из форм капитала он признавал лишь денежную форму. Капитал, по его утверждению, это определенное количество покупательной способности, позволяющей предпринимателю приобретать средства производства. Последние, в свою очередь, определяют степень прогрессивного развития общества.

Одним из наиболее глубоких и всесторонних трактований понятия капитала в научном мире считается формулировка лауреата Нобелевской премии по экономике, выдающегося американца прошлого столетия П. Самуэльсона. Данная экономическая категория выступает как опосредованное звено производственного процесса, создаваемое с тем, чтобы применить в следующем экономическом цикле производства, разделения, обмена и использования товарной продукции [2].

Существовавшее длительное время в экономической науке понятие собственного капитала в бухгалтерском учете советского периода было ликвидировано как неточно отражающее свою сущность. Вместо него советским экономистом, профессором Н. Кипарисовым было предложено новое название данной учетной категории — уставной фонд, который представлен «выделенными предприятию государством средствами в постоянное пользование».

Однако, спустя десятилетия, в российской учетной практике в конце прошлого столетия вновь ввели понятие «собственный капитал». Это произошло в процессе отказа от централизованной советской системы управления экономикой к рыночным методам хозяйствования.

Заключительным этапом выполненного автором работы анализа понятия собственного капитала стала таблица 1, в которой представлены различные определения этой категории учеными-экономистами из России и иностранными экспертами в области учетной теории.

В результате проведения аналитического изучения возникновения, распространения и трансформирования понятия «капитал» на протяжении длительного периода общественного развития, исследования с экономического, правового, учетного аспектов автор приходит к следующему заключению:

- различают три основных фактора производства — капитал, труд, земля. Среди них главенствующее положение занимает капитал, потому что он выступает объединяющим началом всех остальных в единую производственную единицу;
- капитал — это основной ресурс формирования благосостояния собственников, обеспечивающий в процессе своего функционирования реализацию интересов последнего. Определенная доля капитала на настоящем этапе переходит в личное владение, а оставшаяся — аккумулируется для последующего увеличения основных и оборотных активов с целью извлечения прибыли;
- понятие «собственный капитал» представляет собой величину, полученную после вычитания из стоимости активов всех обязательств предприятия.

Автор в данной работе делает акцент на необходимости использования учетного подхода в процессе анализа сущности капитала с целью реформирования бухучета, так как именно такой метод применяется в международной системе финансового учета, предусматривающий отождествление терминов капитала и собственного капитала в отличие от экономического:

$$A(K) = O(ЗК) + K(СК),$$

при экономическом/балансовом подходе;

где: А — активы предприятия; К — капитал; О — обязательства; ЗК — заемный капитал; СК — собственный капитал.

Объективное, правильное представление в отчетности характеристик получения и распределения собственного капитала является крайне важным условием для вынесения обоснованного решения руководством компании по его формированию и применению в дальнейшем.

Таблица 1 — СРАВНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ПОДХОДОВ
К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ»

Определение собственного капитала	Авторы
Стоимость активов, не обремененных обязательствами	В.Ф. Палий, В.П. Астахов, МСФО, М.И. Кутер, Р. Холт и Р. Бенке, И. Бетге, О.В. Соловьева
Вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности организацией	П.С. Безруких, Р.Н. Антони, п. 7.4 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России
Величина вложений собственников, изменившаяся под воздействием фактов хозяйственной деятельности, представленная в виде части стоимости активов, оставшейся после вычета стоимости обязательств	В.Д. Новодворский и В.В. Марин
Совокупность имущества, прав и денежных средств, необходимых организации для осуществления уставной деятельности, покрытия убытков, создания новых видов имущества	И.М. Дмитриева
Общая стоимость средств организации, принадлежащих ей на правах собственности и используемых ей для формирования его активов	И.А. Бланк
Составная часть финансовых ресурсов, признаваемая учетным способом, сумма обязательств организации перед собственниками в связи с предоставлением ими имущества для осуществления деятельности, как на этапе образования организации, так и в процессе реинвестирования полученной прибыли в течение всего периода ее функционирования, начиная с момента учреждения	А.Н. Хорин
Самовозрастающая стоимость, воплощенная в совокупности созданных прошлым трудом производительных ресурсов, приносящих прибыль, принадлежащих хозяйственному субъекту на правах собственности	Л.Т. Гиляровская и В.А. Ситникова

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лытнева, Н.А. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала: монография / Н.А. Лытнева. — Орел: Картуш, 2006. — 548 с.
2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пос. / Я.В. Соколов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
3. Ядгаров, Я.С. История экономических учений: учебник / Я.С. Ядгаров. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 480 с.
4. Кыштымова, Е.А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности / Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 3. — С. 33–37.

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ РИСК ОРИЕНТИРОВАННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Оскоева Елена Мерабиевна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Conceptual Model of Accounting and Control in the Risk System of Oriented Management

Oskoeva Elena Merabievna

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

- Аннотация. Управленческий процесс на каждом субъекте хозяйствования предусматривает направленность на выявление и предупреждение тех рисков, которые могут возникнуть в ходе реализации хозяйственной деятельности. Контроль над рисками обеспечивает эффективное развитие предприятия и успешность его бизнеса. Он позволяет оперативно разрешать стоящие перед субъектом хозяйствования задачи, сокращая при этом затраты и нивелируя негативные последствия рискованных ситуаций.
- Ключевые слова. Бухгалтерский учет, риск, риск-ориентированная методика, анализ, доходы, расходы.
- Annotation. The management process at each business entity provides a focus on identifying and preventing those risks that may arise during the implementation of economic activities. Risk control ensures the effective development of the enterprise and the success of its business. It allows you to quickly resolve the challenges facing the business entity, while reducing costs and leveling the negative consequences of risk situations.
- Keyword. Accounting, risk, risk-oriented methodology, analysis, income, expenses.

Реализация хозяйственной деятельности неизменно связана с появлением рисков как извне, так и внутри организации. В первом пункте статьи 2 ГК РФ отмечается, что предпринимательство представляет собой деятельность, проводимую на собственный риск с целью получения прибыли от реализации продукции, предоставления услуг, использования имущественных объектов либо выполнения работ.

Так как основным термином информационного обеспечения управленческого процесса, направленного на риски, является дефиниция «риск», следует детальнее остановиться на ее определении.

По мнению Б. Райзберга и Е. Стародубцевой, риск следует определять, как угрозу появления внеплановых финансовых потерь, имущественного ущерба либо других расходов вследствие смены условий экономической среды, изменений особенностей рынка либо возникновения иных негативных факторов.

Ряд других представителей научных кругов, а именно — Г. Бетс и С. Уильямс рассматривают в качестве риска возможное явление, влекущее ущерб в форме расходов либо убытков [1].

Как указано в словаре С.И. Ожегова, риск представляет собой вероятность опасности, угрозы либо действие, осуществляемое в надежде на благоприятный результат [2].

Все приведенные трактовки схожи в том, что понимают рассматриваемое понятие в качестве естественного элемента, характерного для всех форм хозяйственной деятельности и предполагающего принятие мер для его предупреждения во избежание негативных последствий.

Таким образом, риск — это определенное явление, способное привести к отрицательным результатам в функционировании субъекта хозяйствования, возможность возникновения которого достаточно большая.

Нивелировать отрицательные аспекты понятия «риск» можно с помощью разработки алгоритма обеспечения данными управленческого процесса по управлению рисками, применяя к включенным его состав элементам риск-ориентированную методику: контрольные функции, аналитико-учетное обеспечение, а также обеспечение данными извне.

Разработка механизма связи данных о ресурсном потенциале с вынесением решений в пределах управленческого процесса по учету рисков в субъектах малого бизнеса выступает первой стадией концептуального моделирования (рис. 1).

Данные, взятые из внешних либо внутренних источников, являются составным элементом информационного обеспечения субъекта хозяйствования, а посредством ведения управленческой отчетности и бухучета, а также осуществления контрольных мероприятий они трансформируются в полезные сведения, требуемые для вынесения различных решений в сфере управления.

Вынесение решений с учетом данных, сгенерированных в ходе обеспечения управленческого процесса в отношении рисков, предполагает совершение определенных операций с учетом разновидности, степени риска и комплекса иных аспектов:

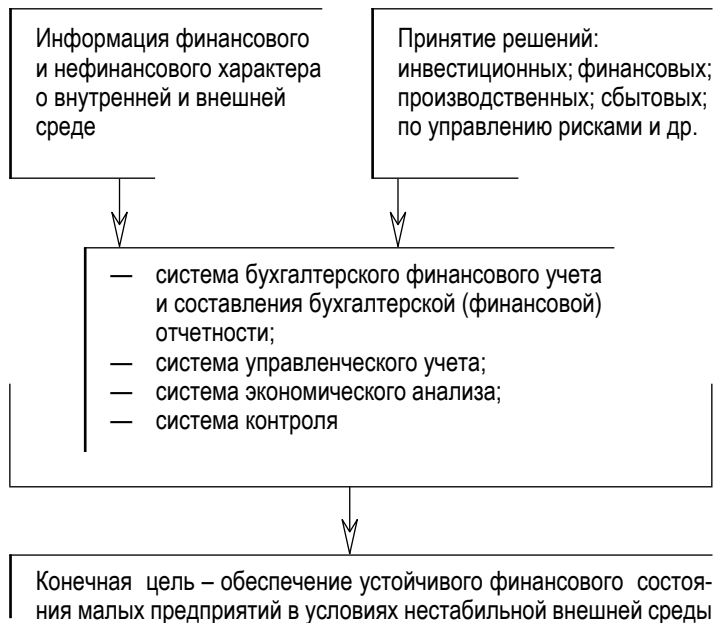


Рисунок 1 — Схема обеспечения устойчивого финансового состояния малых предприятий.

- принятие дополнительного риска с целью минимизации основного риска;
- избежание рискового случая;
- контроль над динамикой развития рисковых ситуаций в случае смены возможности их возникновения, предпосылок их появления, продолжительности результатов, а также магнитуды;
- разделение риска с применением страхового инструментария;
- принятие рисковых ситуаций без осуществления каких-либо мер для их подавления, только отслеживание их динамики;
- передача рисковых ситуаций третьему субъекту;
- выведение субъекта хозяйствования из сферы функционирования, отличающейся наличием множества рисков.

Проработка алгоритма информационного обеспечительного процесса управления рисками представляет собой очередную стадию концептуального моделирования и предполагает установление принципов, а также функционала рассматриваемой системы (рис. 2).

Все функции обеспечительного процесса управления рисками в субъектах хозяйствования малого бизнеса, приведенные на рисунке 3, способствуют разрешению таких управленческих задач:

- функция организации — создание стратегического плана и определение целей функционирования субъекта хозяйствования с их фиксацией в официальной документации;
- функция обеспечения информацией — подбор, переработка, упорядочение, систематизация и сохранение сведений, их преобразование в ту форму, которая будет удобна для использования при вынесении решений в сфере управления;
- функция учета — фиксация данных, касающихся разграничения ресурсной базы субъекта хозяйствования, закрепление итогов его функционирования;
- функция аналитики — мониторинг внутрифирменных сведений и внешних данных, касающихся функционирования субъекта хозяйствования, формулирование заключений по результатам аналитических операций;
- функция контроля — контрольные меры, направленные на координацию выполнения бюджетов, расходования бюджетных средств, установление несоответствий реальных значений параметров запланированным, коррекция функционирования субъекта хозяйствования по результатам проведения контрольных операций;
- обратная связь — осуществление расхода ресурсного потенциала субъекта хозяйствования в режиме экономии,
- установление резервного потенциала;
- управления рисковыми ситуациями — отслеживание предпосылок и причин рисков, характерных для конкретного субъекта хозяйствования, оценивание таких рисков, разработка методов контроля над ними;
- функция диагностики — отслеживание перемен, происходящих внутри субъекта хозяйствования, а также динамики внешних условий рынка, оценивание результатов таких перемен.



Рисунок 2 — Концепция учета и контроля в системе риск-ориентированного управления малыми предприятиями (авторский подход).

Рассматривая предметы информационного обеспечительного процесса субъекта хозяйствования, можно отнести к их числу следующие пункты:

- ресурсы субъекта хозяйствования — с позиции ресурсной концепции будет разумным рассмотрение предприятия в качестве комплекса ресурсов нематериального либо материального типа; хозяйственные операции, являющиеся элементом цепи взаимообусловленных процессов, которые повторяются и способствуют расходованию ресурсного потенциала субъекта хозяйствования для разрешения стоящих перед ним управленческих задач и удовлетворения потребностей всех заинтересованных субъектов;
- потоки данных, рассматриваемые в качестве комплекса сведений и имеющие место в субъекте хозяйствования либо между субъектом хозяйствования и внешним миром с целью выполнения контрольных и управленческих функций.

Потоки информации формируются в зависимости от разновидности данных, которые в них находятся. Классификация таких данных осуществляется исходя из источника их генерации.

1. Данные о внешних условиях функционирования субъекта хозяйствования.
 - 1.1. Сведения о рыночной среде включают в себя обширный круг определенных и общих сведений, характер которых отличается высокой динамичностью.
 - 1.2. Данные о предприятиях, функционирующих в этой же нише, могут восприниматься в качестве составляющего элемента рыночных сведений либо в форме автономного информационного компонента. Их воздействие на процесс вынесения решений в сфере управления в субъектах хозяйствования малого бизнеса является очень выраженным. Причем получение точных данных о конкурентных предприятиях представляет определенную проблему, разрешение которой требует применения неэтичных методик, к примеру, шпионажа за производственным процессом и пр.
 - 1.3. Когда речь идет о долгосрочном стратегическом плане либо о расширении бизнеса за пределами государства, особое значение приобретают геополитические данные и сведения из сферы макроэкономики.

- 1.4. Сведения о поставщиках довольно часто не учитываются при вынесении решений, касающихся производственной области либо выпуска нового товара.
Тем не менее, тот факт, насколько поставщик является надежным, как долго осуществляется доставка, а также, какого качества товар им поставляется, существенно влияет на реализацию программы производственного процесса, а также стратегии сбыта.
- 1.5. Внешние данные о финансовой сфере представлены разноплановой информацией о курсах валют, изменениях в стоимости акций, потоках капиталовложений и пр.
- 1.6. Данные о законодательных предписаниях требуются, чтобы обеспечить выполнение субъектом хозяйствования малого бизнеса всей совокупности предписаний, закрепленных в законодательной базе.
- 1.7. Данные о налоговой сфере похожи с данными о законодательных нормах по задачам получения, тем не менее, они могут представлять пользу до установления результативного, с позиции налогообложения метода осуществления операций.
Так, возможно существование налоговой мотивации, способствующей расположению субъекта хозяйствования в том государстве, где несение налогового бремени будет проще в сравнении с иными странами, подходящими для бизнеса.
Данные о культурном и социальном состоянии окружающего мира требуются, чтобы оценить демографические черты определенных территорий, структурный состав затрат и доходов населяющих его людей, осознания основных потребностей целевой аудитории и т.п.
- 1.8. Данные относительно экологии состоят из информации относительно природных условий в тех регионах, где планируется осуществление бизнеса, а, кроме этого, из сведений, дающих возможность оценивания загрязняющих экологию факторов, и позволяющие установить то, насколько применяемые в производстве материалы экологичны.
2. Сведения о внутрифирменных условиях.
 - 2.1. Данные относительно производственных операций состоят из информации, полученной в ходе анализа результатов производства, получаемых в ходе производственной де-

тельности отходах, издержек, соответствия стандартам качества выпускаемого товара и пр.

- 2.2. Данные относительно кадрового потенциала субъекта хозяйствования редко имеют место и подвергаются оценке в небольших предприятиях. Исключительно тема кадрового обучения, повышения квалификационного уровня, затрат на персонал является важной для оценки руководством вне зависимости от объемов хозяйственной деятельности. Подбор данных относительно личных аспектах жизни персонала, тех нуждах, которые они испытывают, их целях и проблемах, психологическом климате и ожиданиях от работы почти не проводится, что неизменно с негативной стороны отражается на производительности труда. Такие сведения, как индивидуальные способности и склонности сотрудников, их опыт, познания, уровень интеллекта не представляются важными для учета и анализа, поэтому их сбор сопровождается массой трудностей, что зачастую служит причиной его не проведения [3].
- 2.3. Формирование внутрифирменных данных о финансах осуществляется с учетом интересов разных категорий пользователей. В частности, внешняя аудитория заинтересована в отчетной документации из сферы бухгалтерии, тогда как внутренняя — в управленческом учете, включающем составляющие коммерческой тайны.

Эти данные в комплексе формируют всестороннее представление относительно стабильности и рентабельности хозяйственной деятельности соответствующего субъекта хозяйствования. По-другому их называют учетными данными. Подбор внешних сведений проводится в ходе реализации внешнего обеспечительного процесса, а подбор внутренних данных — при проведении аналитико-учетного обеспечительного процесса. Процедура генерирования и переработки данных предполагает проведение контрольных операций.

Нахождение, а также извлечение данных выступает важной стадией перемещения данных, формирующих потоки информации (табл. 1).

В пределах обеспечения данными управленческого процесса на коммуникационном этапе осуществляется распределение сведений между компонентами этой системы, обрабатывающими данные посредством применения особых методик.

Таблица 1 — ЭТАПЫ ПЕРЕДВИЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ

№ п/п	Название стадии	Характеристика стадии
1.	Поиск и извлечение информации	Сбор необработанных данных как совокупности сведений
2.	Коммуникации	Перемещение данных от одного источника к другому
3.	Обработка	Преобразование данных в информацию
4.	Хранение	Сохранение обработанной информации
5.	Поиск	Процесс доступа к хранящейся информации
6.	Выход	Формирование информации в виде, удобном для пользователя, принимающего решения

Лицом, которое является ответственным за этап хранения, является руководитель субъекта хозяйствования, что подтверждается предписаниями ФЗ «О бухгалтерском учете» №402 от 6 декабря 2011 года. Этап нахождения данных очень важен при вынесении решения, требующего всестороннего и полного информационного обеспечения.

Предложенный алгоритм обеспечения данными управленческого процесса в субъектах малого бизнеса дает возможность концептуального моделирования (рис. 3).

Законодательным фундаментом организации и работы системы обеспечения управленческого процесса в субъекте хозяйствования выступают внутренние стандарты, основанные на установленных государством и международным сообществом нормах формирования отчетности, осуществления учетных и контрольных операций, а также на ином законодательстве. Во внутренних стандартах следует закреплять терминологию, алгоритм, условия и порядок организации и работы систем контроля, учета, аналитики и обеспечения данными.

В основе рассматриваемой модели лежат принципы целеопределения, иерархии, адаптивности, упорядоченности, апперцепции, комплексности и пр. Правовым фундаментом концептуального моделирования выступают внутренние фирменные стандарты, основанные на установленных государством и международным сообще-

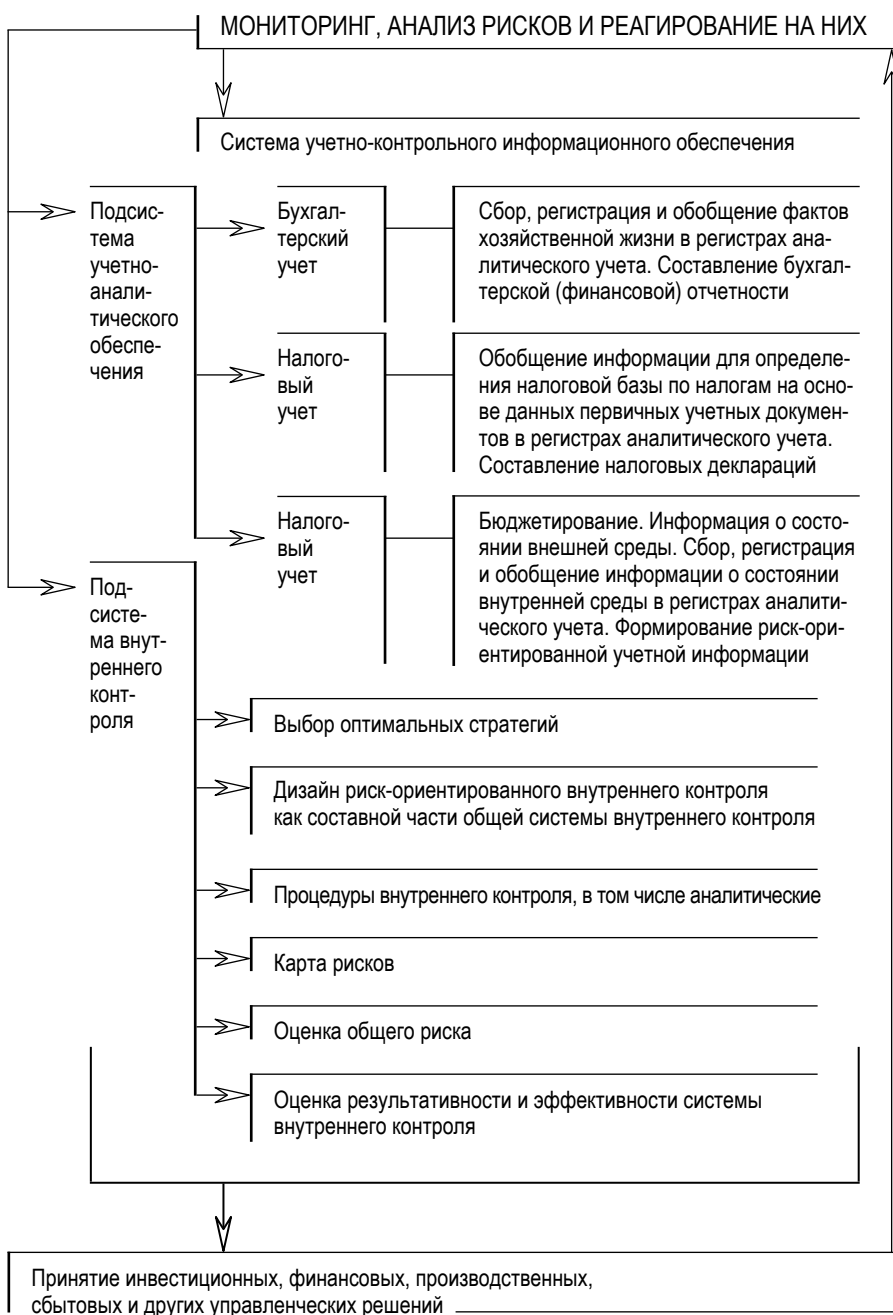


Рисунок 3 — Концептуальная модель учета и контроля в системе риск-ориентированного управления малыми предприятиями.

ством нормам формирования отчетности, осуществления учетных и контрольных операций, а также на ином законодательстве.

Подход к осуществлению концептуального моделирования, предлагаемый в настоящем исследовании, состоит в принятии того факта, что целью модели является обеспечение необходимой информацией пользователей внутри организации при реализации ими процесса управления рисками. Среди функций концептуальной модели можно выделить подбор аналитико-учетных и контрольных данных с целью формирования обратного контакта при анализе рисков. Рекомендуемая автором модель предполагает комбинирование учетного и контрольного процесса с аналитикой и бюджетированием с целью вынесения правильных решений в сфере управления. Предметная сфера рассматриваемой модели представлена ресурсным потенциалом субъекта хозяйствования, потоками информации, а также хозяйственными процессами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Финансы. Толковый словарь [Текст] / Брайен Батлер [и др.] ; общ. ред. И.М. Осадчей. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М : Весь Мир, 2000. — 496 с.
2. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений [Текст] / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. — 4-е изд., доп. — М. : Темп, 2006. — 944 с.
3. Информационные технологии в бизнесе [Текст] / под ред. М. Желены. — СПб. : Питер, 2002. — 1120 с. — (Серия «Бизнес-класс»).

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО КОНТРОЛЬНО- НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ ПУБЛИЧНОЙ ВЛАСТИ

Назарова Татьяна Олеговна

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, финансов и права
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: TatuNazarova@mail.ru

- Аннотация. В статье изложены сущность и особенности финансового контроля со стороны органов публичной власти на местах, дана характеристика системы муниципального финансового контроля в Российской Федерации и его нормативно-правового регулирования, выявлены проблемы осуществления финансового контроля органами публичной власти на местах в условиях современной России.
- Ключевые слова: государственный (муниципальный) финансовый контроль, субъекты финансового контроля, государственные (муниципальные) финансы.

Organization of a System of Financial Control by Public Authorities Monitoring and Oversight Bodies

Nazarova Tatiana Olegova

Kand. ekon. nauk, Associate Professor of the Department
Economic, financial and legal rights
REU named after G.V. Pleanov branch in Pyatigorsk
E-mail: TatuNazarova@mail.ru

- Summary. The article describes the essence and peculiarities of financial control by public authorities on the ground, describes the system of municipal financial control in the Russian Federation and its regulatory regulation, and identifies problems of financial control by public authorities on the ground in the conditions of modern Russia.
- Keywords: state (municipal) financial control, subjects of financial control, state (municipal) finance.

Финансовый контроль — это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов.

Контроль за эффективным использованием средств местных бюджетов становится сегодня ключевой задачей совершенствования государственного и муниципального управления. Это во многом обусловлено значительным ростом объемов и различием форм ис-

пользования финансирования из бюджета и укреплением демократических начал местного самоуправления.

Через государственный (муниципальный) финансовый контроль возможно сформировать надежную обратную связь, выявляющую эффективность воздействия субъекта управления на объект управления и фактические отклонения от управленческих решений. Это дает возможность выявить пути достижения целей и корректировки ошибок в работе объекта управления.

Муниципальный финансовый контроль имеет своей целью определение соблюдения бюджетного и другого законодательства органами местного самоуправления в процессе разработки, принятия и исполнении местного бюджета в проверяемый период, оценка динамики результативности и эффективности бюджетного финансирования муниципального образования за ряд лет [9].

Систему муниципального финансового контроля можно выстроить по принципу классификации государственного финансового включающего три вида контроля — парламентского, независимого (внешнего), административного (внутреннего) финансового контроля (рис. 1).

Формирование и развитие эффективной системы органов муниципального финансового контроля имеет трудности, невзирая на постоянно совершенствующуюся нормативную правовую базу в данной сфере деятельности, в частности:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации, здесь особо важен Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который определил основные подходы к организации государственного и муниципального финансового контроля;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положенный в основу формирования внешнего муниципального контроля.

На сегодняшний день в федеральном законодательстве нет системы общих принципов взаимодействия государственных органов власти и органов местного самоуправления, что порождает определенные проблемы при организации их взаимодействия на практике, и в частности в вопросах финансового контроля.

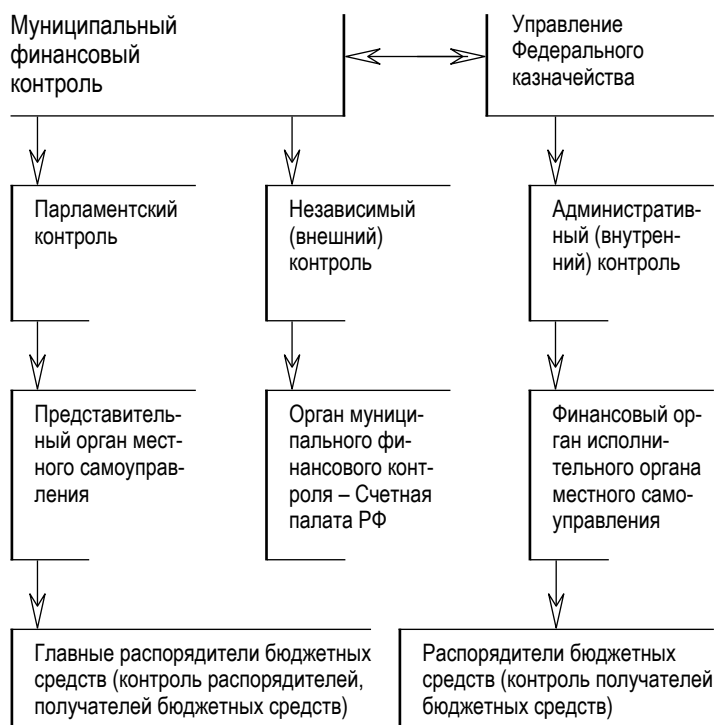


Рисунок 1 — Система муниципального финансового контроля.

Сегодня в РФ действует трехуровневая система муниципального финансового контроля. Согласно Бюджетному кодексу РФ (статья 266, ч. 1) к субъектами финансового контроля отнесены:

- а) федеральные органы — Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Счетная палата РФ, Федеральное казначейство;
- б) финансовые органы субъектов РФ;
- в) финансовые органы муниципальных образований [2].

Единственным конституционным принципом местного самоуправления в РФ является законность. Органы местного самоуправления самостоятельно управляют муниципальной собственностью, устанавливают местные налоги и сборы, формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, решают вопросы местного значения (ч. 1, ст. 132); они обязаны соблюдать Конституцию РФ (ч. 2 ст. 15). Согласно Конституции РФ реализация переданных местным органам власти государственных полномочий подконтрольна государству (ч. 2, ст. 132) [1].

В России реальная власть всегда была не у законодательной, а у исполнительной власти. В силу этого на муниципальном уровне без исполнительных структур власти обойтись нельзя. Статья 35 ч.10 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» закрепляет обязательные полномочия за представительными органами власти, в том числе принятие устава муниципального образования, контроль за деятельностью органов и должностных лиц местного самоуправления, организация бюджетного процесса. Таким образом, подводится законодательная база под преимущественное положение этих органов, которые являются полномочными представителями населения соответствующего муниципальному образованию. Глава муниципального образования не может настолько полно как представительный орган выражать интересы населения. Необходимо отметить, что являясь главой исполнительной власти, глава муниципального образования не может осуществлять контроль за собой [4]. Тем не менее, исходя из реалий современной России, единоначалие главы муниципального образования проявляется значительно. Причины этого видятся в том, что, во-первых, нет достойного противовеса в лице выборных представительных органов, во-вторых — формально глава муниципального образования не подчинен вышестоящим государственным структурам [7].

Согласно действующему российскому законодательству в структуре местного самоуправления может (но не обязательно) быть контрольный орган, создаваемый с целью осуществления контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением действующей процедуры подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета об его исполнении, а также для контроля за соблюдением установленного законодательством порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом [4]. Так как органы местного самоуправления — властью, наиболее близкая к населению, то будет целе-

сообразным образованием контрольного органа на муниципальных выборах или представительным органом местного самоуправления для непосредственного представления интересов населения.

Анализ, проведенный Федеральным казначейством в 2017 году, обнаружил ряд недостатков и проблем в организации деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля. В частности, он показал, что исполнение полномочий по внутреннему государственному и муниципальному финансовому контролю не в полной мере соответствует бюджетному законодательству РФ. Органы финансового контроля допускали нарушения на всех этапах осуществления своей деятельности.

Казначейство России выявило значительное число случаев, когда органы внутреннего муниципального финансового контроля органами местного самоуправления не создавались и соответствующие полномочия не осуществлялись. Тогда как муниципальный финансовый контроль является обязательным элементом единой системы финансового контроля в Российской Федерации и инструментом, обеспечивающим повышение эффективности расходования бюджетных средств на местном уровне.

Практика показывает, что если решение о создании контрольного органа принято и реализуется, то возникает ряд проблем, основными из которых являются следующие: организационная, финансовая, кадровая и информационная [11].

Следует отметить кадровую проблему при формировании системы муниципальных органов финансового контроля. В настоящее время муниципальные образования испытывают проблемы в подборе и подготовке квалифицированных кадров в сфере управления муниципальными финансами, выполнении финансового контроля. Это связано с высокими требованиями к качеству профессиональных знаний финансового контролера, так как финансовый контролер должен проводить качественную экспертизу проектов муниципальных бюджетов, осуществлять внешний аудит их исполнения, проводить проверки, которые охватывают весь перечень вопросов местного значения [15].

Информационная проблема, которая имеет место в сфере организации муниципального финансового контроля, делится на две части. Во-первых, это отсутствие единых стандартов и методологий при проведении финансового контроля, во-вторых — отсутствия взаимодействия органов финансового контроля.

В результате всего выше сказанного, можно сделать следующие выводы.

Понятия «финансовый контроль» и «бюджетный контроль» совпадают применительно к местному уровню власти, что обуславливается ограниченностью полномочий муниципальных образований. Трудности развития системы муниципального финансового контроля, в первую очередь, связаны с комплексом проблем, в том числе финансово-экономического, организационного, юридического характера, называть которые принято системными. Это и недостаточная согласованность действующих нормативно-правовых актов различного уровня, регламентирующих деятельность органов финансового контроля, и невысокий уровень методологического обеспечения контрольной деятельности, отсутствие необходимого количества квалифицированных кадров, что по-прежнему является значимой проблемой не только муниципального финансового контроля, но и всей финансово-бюджетной сферы в целом и т.д. Особо остро данные проблемы проявляются в малочисленных муниципальных образованиях — небольших городских и сельских поселениях, что, как правило, предопределено несоответствием фактического количества финансовых ресурсов, выделяемых на орган муниципального финансового контроля, предоставленным ему полномочиям, возложенным на него правам и обязанностям, а также объемам бюджетных средств подлежащих контролю. Создание контрольно-счетного органа является правом, а не обязанностью муниципального образования, а его реализация подчинена принципу целесообразности. Контрольно-счетные органы муниципального образования могут обладать правами юридического лица, что, однако, не означает необходимости закрепления за контрольно-счетными органами организационно-правовой формы. Более того, признание контрольно-счетного органа казенным учреждением противоречит его правовой природе, поскольку он является органом муниципальной власти.

Таким образом, несмотря на то, что в силу своей приближенности к социально-экономическим проблемам населения муниципальный финансовый контроль приобретает все более значимую роль, целостная система финансового контроля в муниципальных образованиях еще находится на стадии формирования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от

- 28.11.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. — № 31. — 03.08.98. — Ст. 3823.
3. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // Собрание законодательства Российской Федерации. — № 7. — 14.02.2011. — Ст. 903.
 4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. — № 40. — 06.10.2003. — Ст. 3822.
 5. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. — № 14. — 08.04.2013. — Ст. 1649.
 6. Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 № 2593-р. [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156759/.
 7. Аветисян, И.А., Проблемы повышения эффективности государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации / И.А. Аветисян // Территориальные финансы. — 2015. — № 2(76). — С. 120–134.
 8. Гордин, В.И., Самарин, Н.В., Роль системы внешнего финансового контроля и контрольно-счетных органов в совершенствовании муниципального управления экономикой и бюджетно-финансовой политикой индустриального (регионального) центра / В.И. Гордин, Н.В. Самарин // Региональная экономика: теория и практика. — 2014. — № 6(333). — С. 20–29.
 9. Игнатикова, Т.В., Основные направления развития внешнего финансового контроля на муниципальном уровне / Т.В. Игнатикова // Актуальные вопросы экономических наук. — 2014. — № 37. — С. 172–176.
 10. Миронов, А.Н., Муниципальное право: учебное пособие / А.Н. Миронов. — М.: Форум, 2014. — 224 с.
 11. Синельников Н.С., Основные проблемы и пути совершенствования деятельности органов муниципального финансового контроля / Н.С. Синельников // Экономика и предпринимательство. — 2015. — № 2. — С. 25–30.
 12. Соболевская, Ю.В., Контрольные органы: уровни компетенции / Ю.В. Соболевская // Вопросы государственного и муниципального управления. — 2013. — № 4. — С. 113–128.
 13. Уксусов В.В., Правовое регулирование муниципального финансового контроля / В.В. Уксусов. — Актуальные проблемы российского права. — 2016. — № 3 (64). — С. 18–24.
 14. Холопов, В.А. Актуальные вопросы развития системы муниципального финансового контроля в России / В.А. Холопов // Налоги. — 2012. — № 42.
 15. Чернышева, Е.Н., Фирсова, М.А., К вопросу о подходах к оценке деятельности муниципальных контрольно-счетных органов / Е.Н. Чернышева, М.А. Фирсова. — Nauka-rastudent.ru. — 2014. — № 11. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://nauka-rastudent.ru/11/2105>.

КЛАССИФИКАЦИЯ ИНДИКАТОРОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В КАЧЕСТВЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗЛИЧНЫМИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ

Цутиев Адам Муратович

магистрант
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Classification of Indicators Used as an Assessment of the Financial Results of Commercial Organizations by Various Users

Cuties Adam Muratovich

Graduate student branch of Reuim. G. V. Plekhanova in Pyatigorsk SK

- Аннотация. Прибыльность, формирование которой произошло в системе бухгалтерской отчетности, представляет собой один из самых важных критериев, применяемых разными пользователями. Как правило, ее применяют в качестве одного из элементов при установлении требуемых значений. Тем не менее, нужно принять во внимание, что несмотря на ее выраженное воздействие на процедуру планирования и вынесения управленческих решений, она редко достоверно отражает действительность, так как собственные методики бухгалтеров могут формироваться на основании суждений, далеких от реальности.
- Ключевые слова. Бухгалтерский учет, финансовый результат, прибыльность, анализ, доходы, расходы.
- Annotation. Profitability, which was formed in the accounting reporting system, is one of the most important criteria applied by different users. As a rule, it is used as one of the elements when setting the required values. However, it should be taken into account that despite its pronounced impact on the planning procedure and making management decisions, it rarely reliably reflects reality, since the accountants' own methods can be formed on the basis of judgments that are far from reality.
- Keyword. Accounting, financial results, profitability, analysis, income, expenses

Проблемы оценивания итогов хозяйственной деятельности предприятий и организаций в течение столетий вызывают множество дискуссий в научных кругах, и не теряют своей актуальности и в условиях современности. При этом у каждого ученого есть собственное представление об индикаторах результатов. По мнению Ж.Ришара, «философские суждения, способные воодушевить торговца, разнятся с философскими концепциями юристов», ввиду чего оценивание должно производиться с учетом индивидуальных особенностей конкретного субъекта хозяйствования.

Стоит принимать во внимание также разницу в потребностях у пользователей данных. На оценивание всегда оказывает влияние вопрос, зачем и кому требуется осуществление оценки. Ввиду этого, критерии рассматриваемого показателя имеют разную природу. Учитывая этот факт, будет целесообразной их группировка и систематизация.

Проанализировав научные мнение и подходы к данному вопросу, можно дифференцировать индикаторы на семь самых значимых критериев, которые рекомендуется применять при определении финансовых результатов.

Первым из данных критериев является отношение к предприятию со стороны внешних пользователей, а значит и возможность получения данных субъектами извне. По указанному критерию индикаторы дифференцируют на те, которые:

- вызывают интерес у субъектов извне;
- вызывают интерес у пользователей внутри субъекта хозяйствования.

У первой категории пользователей, относящихся к группе внешних, есть значительные ограничения в доступе к сведениям, что отличает их от внутренних пользователей, имеющих возможность доступа к обширным объемам информации, выражающейся в детальных отчетах и пояснительной документации. Конфликтные ситуации, обусловленные транспарентностью финансовых данных, рассматривались в работах W.R.Guay, C.S.Armstrong и J.P.Weber.

Интерес пользователей, относящихся к внутренней группе, вызывают преимущественно те индикаторы, которые отражают текущее положение дел на предприятии путем детализации разнообразных показателей. Такие пользователи нацелены на прибыль в настоящее время, а не в перспективе. Ими детально и тщательно описываются некоторые стороны функционирования предприятия, а также итоги выносимых руководством решений. Каждый параметр выступает в качестве управляемого (он подвергается изменениям, если имеют место соответствующие действия). В данном случае значимым элементом является контролирование возможности банкротства и учет всех рисков, которые с этим связаны. Внутренние пользователи могут оценивать реальный размер капитала вместо его номинального показателя. Параметры оценивания устанавливаются в зависимости от тех задач, которые подлежат разрешению на каждой их стадий.

При развитии приведенного подхода ученый А.С. Пахомов [1] вынес предложение о внедрении в структурный состав собственного

капитала также критерия, отражающего величину оценочного капитала, позволяющего выразить размер ущерба от обесцененной цены активов на балансе, а также компенсационные меры, принимаемые бухгалтерией, для их возмещения. В результате возникнет возможность формирования более достоверных данных об итогах хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. По мнению Н. Моннери, целесообразным является осуществление оценивания организаций с помощью критерия «внутренней доходности хозяйственных операций».

Рассматривая внешних пользователей, следует отметить, что они характеризуются достаточно большим кругом, однако при этом не обладают открытым доступом к данным и не могут воздействовать на функционирование предприятия. При своей оценке они руководствуются лишь экспертными мнениями либо теми сведениями, которые указаны в доступной отчетной документации. Все возможные категории пользователей данных используют собственные комплексы критериев, соответствующие тем информационных потребностям, которые они стремятся удовлетворить. Ввиду указанного, будет логичным разграничить пользователей на категории и установить те задачи, которые они ставят перед анализом информации.

1. Собственники. Данная категория осуществляет финансовые вложения в хозяйственную деятельность, чтобы впоследствии увеличить собственный доход. В данном процессе возможно разрешение следующих задач:
 - сохранить и повысить объем финансовых ресурсов на протяжении определенного временного промежутка; при этом важным критерием оценки станет являться действительное приумножение капиталовложений предприятия либо организации;
 - стремительное получение прибыли, которое устанавливается по такому критерию, как дивиденды, которые прошли начисление и выплату.
2. Менеджеры наивысшего управленческого звена. Основной задачей руководства выступает получение своей прибыли в качестве оплаты труда либо бонусных начислений, однако уровень доходов ведущих менеджеров напрямую обусловлен мнением владельца, который назначил их на руководящий пост. Ввиду указанного, одной из самых важных задач руководства будет выступать получение нужного результа-

та, соответствующего запросам владельца. В первую очередь, данный результат отражает повышение стоимости предприятия, что свидетельствует об успешности осуществляемых им хозяйственных процессов. Сюда же можно отнести стоимость акции субъекта хозяйствования. Данный индикатор целесообразно рассматривать в динамике, поскольку именно так он является наиболее информативным.

Чтобы оценить успешность разных направлений функционирования применяются такие критерии, как:

ROS — чистая рентабельность реализованной продукции;

ROA — чистая рентабельность активов.

В основе расчетных операций вышеуказанных критериев лежит показатель чистой прибыли, приведенной в отчетной документации. Таким образом, полученная в анализируемом временном промежутке прибыль выступает значимым критерием оценки.

3. Сотрудники среднего управленческого звена.

Проблемным вопросом при работе большинства предприятий можно назвать установление индикатора функционирования филиала либо подразделения. ROA — представляет собой критерий, на основании которого можно оценить результаты работы сотрудников среднего управленческого уровня, поскольку именно они влияют на сырьевые запасы, объем изготовленных товаров и ряд иных активов. При этом излишек запасенного сырья ведет к уменьшению показателя ликвидности и рентабельности, а также это является фактором, отвлекающим финансовые ресурсы из оборотных операций. Возглавив компанию Caterpillar, Д. Шифер стал применять значение критерия прибыли от применения активов (ROA), чтобы оценивать успешность функционирования подразделений предприятия, что дало позитивный результат.

4. Экономисты. Работа этой категории пользователей касается по большей части процесса управления материальными ресурсами компании, ввиду чего в основе их умозаключений лежат данные о финансовых потоках. Для оценки они применяют критерий остаточного финансового потока, названный RCF. Этот показатель рассчитывается согласно теории остаточного дохода по такой формуле:

$$RCF = AOCF - WACC * TA,$$

в которой: AOCF (Adjusted Operating Cash Flows) — откорректированный операционный финансовый поток;
ТА — совокупные откорректированные активы;
WACC — средневзвешенная стоимость капиталовложений.

5. Бухгалтер-экономист. Среди наиболее значимых параметров, отражающих действительную стоимость имущественной базы компании, можно выделить чистые активы. Это значение относится к оценочным в контексте того, что субъект существует и действует в условиях рынка. Его расчет осуществляется, основываясь на сведениях отчетной балансовой документации, а значит, имеет важность для субъектов, которые занимаются формированием баланса.

6. Инвесторы. Указанная категория пользователей осуществляет вложение собственных финансовых ресурсов в хозяйственную деятельность, чтобы впоследствии получить доход. Их интерес направлен как на уже имеющиеся итоги работы предприятия, так и на возможные перспективы функционирования. Для них важен показатель ожидаемого дохода, а также оценка чистых активов в динамическом контексте.

Также инвесторам следует учитывать уровень рентабельности своих капиталовложений — ROE, расчет которого производится на основании данной формулы:

$$\text{ROE} = \text{Прибыльность на акцию} / \text{Балансовая цена одной акции} \quad (2)$$

Стоимость акций представляет собой один из наиболее значимых индикаторов успешности хозяйственной деятельности предприятия, поэтому также вызывает интерес у тех субъектов, которые готовы вложить в субъект хозяйствования собственные средства. Если стоимость акций показывает увеличение, это свидетельствует о благоприятной тенденции развития, а также о результативности работы персонала и руководящего состава. Ввиду указанного, оценивание акций находится на первом месте при реализации мероприятий в рамках корпоративного управленческого процесса. Также необходимо подчеркнуть, что, по мнению Р. Пэйтона и Д.Бодди, стоимость акций не может рассматриваться, как сумма объема нераспределенной прибыли и капиталовложений, разделенная на число выпущенных акций.

В качестве фундамента, на котором будет строиться прогноз, можно взять показатель прибыльности. Существует множество раз-

личных методик построения прогнозов развития и функционирования субъекта хозяйствования. Данные о прибыльности за анализируемый промежуток времени могут сравниваться с аналогичными сведениями за прошлые периоды. Также возможно совершение анализа рассматриваемого показателя в динамике и установление, насколько составленные ранее прогнозы соответствуют действительности.

7. Кредиторы. В интересах данной категории пользователей вернуть свои средств, а значит, они анализируют те индикаторы, которые отражают возможность предприятия погасить задолженности и позволяют установить, насколько оно платежеспособно, ликвидно, финансово стабильно и пр. Таблица 1 содержит описание алгоритма определения чистого финансового потока, которые применяется, как критерий успешности функционирования.

Таблица 1 – РАСЧЕТ ЧИСТОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА

Денежный поток	Отчет о финансовых результатах	Данные бухгалтерского баланса
Денежный приток	Выручка от продаж	Изменение стоимости: – дебиторской задолженности, – запасов, – кредиторской задолженности
Денежный отток	Себестоимость продаж, прочие расходы	

Чистый денежный поток = Денежный приток – Денежный отток

По мнению таких экспертов в области экономики, как А.В. Полицкий и Л.И. Гусева [2], оценка финансовых потоков должна пониматься, как инструмент влияния на результаты хозяйственной деятельности. Ученые подтвердили, что от эффективности управленческого процесса в части организации таких потоков зависит возможность финансовой устойчивости предприятия, а также его инвестиционная привлекательность. Пользователи должны принять во внимание, что признание прибыли в качестве полученной невозможно, если не будет реализации. При этом требуется соотнесение финансовых потоков, отражающих прибыльность, с осуществлением реализации.

Рассматриваемая категория пользователей проводит оценивание возможности оплаты процентных взносов по кредитным и заем-

ным операциям. Данная возможность, в свою очередь, обусловлена размером показателя прибыльности субъекта хозяйствования, ввиду чего интерес кредиторов привлекают данные о рискованных ситуациях и способности в дальнейшем извлекать прибыль.

8. Государство. Интерес государственного аппарата в наличии коммерческого предприятия заключен в возможности пополнения госбюджета через налоговые выплаты, производимые им. Среди самых значимых налоговых выплат, которые субъекты хозяйствования обязаны погашать, можно выделить налог на прибыль, а также НДС.

По словам ученых М.Р. Мэтьюса и М.Х.Б. Перера, бухгалтерская прибыль зачастую применяется в качестве основного показателя, отталкиваясь от которого производится расчет налоговых выплат на прибыль. При этом данное значение рассматривают как способ установления эффективности хозяйственных процессов, оно представляет собой основу осуществления расчетных операций с дивидендами и выступает ключевым критерием при подсчете значения заработной платы [3].

Критерий чистой прибыли вызывает у кредиторов заинтересованность, тогда как интерес государственного аппарата направлен, в первую очередь, на налогооблагаемый показатель прибыльности субъекта хозяйствования. Его формирование осуществляется в несколько стадий:

- 1 стадия — подсчет прибыльности на основании предписаний финансового учета;
- 2 стадия — подсчет показателя прибыли, который облагается налогами.

Таблица 2 содержит описание критериев финансовых результатов, применяемых в виде индикаторов всеми пользователями отчетной документации.

При углублении во взаимобусловленность критериев с интересами различных категорий пользователей, возможно выделение еще одного признака для классификации — объема востребованных данных.

1. Единичный критерий, позволяющий осуществить оценивание.

Руководствуясь теми целями, на достижение которых направлена система учета, в настоящее время различают и иные разновидности учета, среди которых налоговый, учет в сфере управления

Таблица 2. ИНДИКАТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ВИДЕ КРИТЕРИЕВ ВСЕМИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ ОТЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Пользователи	Индикатор финансового результата	Отражение в отчетности	Модель оценки	
Внутренние	Руководители высшего звена	Прибыль на 1 акцию, дивиденды, рост капитала, способность аккумулировать наличные денежные средства	Отчет для акционеров, управленческая отчетность	ROI/ ROA, ROS, CFROI
	Руководители подразделений	Маржинальный доход	Управленческая отчетность	ROA
	Собственники (акционеры)	Совокупный доход (рыночная цена акций + доходы [дивиденды])	Отчет для акционеров	EVA, ROE
	Экономисты	Чистый денежный поток, норма прибыли на новые капиталовложения	Отчет о движении денежных средств	RCF
	Экономист-бухгалтер	Чистые активы	Баланс	Динамика чистых активов $B=Bt-1+xt-dt$
Внешние	Инвесторы (предприниматели)	Дивиденды, прибыль на 1 акцию, ожидаемая доходность, темп роста чистых активов, рентабельность собственного капитала	Отчет о движении денежных средств, Отчет в формате МСФО, Пояснения к отчетности	ожидаемая доходность по акции, B, ROE, ROI, EVA
	Кредиторы	Чистый денежный поток, Чистая прибыль, ликвидность, финансовая устойчивость, платежеспособность	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах	EVA
	Государство	Налогооблагаемая прибыль	Налоговая декларация, отчет о финансовых результатах	

и пр. Это ведет к использованию разнообразных методов расчета финансового результата. Ряд ученых полагают, что будет разумным применять совокупность тех критериев, которые отражают полученный результат. Другие предлагают выбирать определенный показатель индивидуально с учетом особенностей анализируемой ситуации.

2. Совокупность критериев, которые отражают итоги хозяйственной деятельности.

Часть пользователей применяет в виде основных параметров оценивания совокупность критериев, которые отражают результат с под разными углами.

Как полагает Н.В. Кузнецов, лишь основываясь на интегрированной методике, возможно осуществление достоверного оценивания результатов функционирования ОАО:

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{EVA} = \text{NOPAT} - \text{WACC} \cdot \text{IC} \\ \text{RCF} = \text{OACF} - \text{WACC} \cdot \text{IC} \end{array} \right. \Rightarrow \left\{ \begin{array}{l} \text{EVA} = (\text{ROIC} - \text{WACC}) \cdot \text{IC} \\ \text{RCF} = (\text{CFIC} - \text{WACC}) \cdot \text{IC} \end{array} \right. \quad (3)$$

где: AOCF — это операционный финансовый поток;

под NOPAT принято рассматривать показатель операционной прибыльности, из которого вычли налоговые выплаты;

WACC представляет собой средневзвешенную стоимость капиталовложений;

IC — это те капиталовложения, которые были инвестированы; под ROIC понимается рентабельность капиталовложений, предоставленных инвесторами;

CFIC является финансовым потоком на капиталовложения, которые были инвестированы.

Еще одним значимым критерием классификации выступает отношение к отчетной документации:

- показатели, которые отражаются и раскрываются в отчетных документах;
- показатели, которые устанавливаются с учетом сведений из отчетной документации.

Последняя разновидность индикаторов, расчет которой производится с учетом показателя прибыльности, включает в себя: ROI — индикатор инвестиционной окупаемости, расчет которого производится следующим образом:

$$ROI = \left(\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{(собственный капитал + долгосрочные обязательства)}} \right) \quad (4)$$

Рассматриваемый индикатор отражает результативность инвестиций.

EVA — индикатор добавленной стоимости, который применяется с целью оценивания стоимости предприятия, а также для оценивания в пользу владельцев. Его расчет производится так:

$$EVA = NOPAT - K_w * C, \quad (5)$$

В котором под NOPAT понимается показатель операционной прибыльности, из которого вычли налоговые выплаты; K_w — средневзвешенная стоимость капиталовложений; C — стоимостное оценивание капитала.

Приведенный индикатор применяют для оценки в таких известных корпорациях, как AT&T, Petroleum, Coca-Cola и пр.

В виде еще одного признака для классификации критериев дифференцируют также состояние индикаторов:

- 1) показатели, оценка которых производится в статике;
- 2) показатели, оценка которых производится в динамике.

По словам руководителей проектов А. Порядина и А.Т. Kearney, основавший предприятие акционер вкладывает в расширение и становление хозяйственной деятельности большое количество ресурсов, поэтому его продажа всегда осуществляется за повышенную стоимость. При этом, после приобретения акций каждый инвестор имеет собственный интерес, чтобы компания развивалась и вернула ему вложенную сумму.

Интерес субъектов, вкладывающих в предприятие свой капитал, вызывают изменения показателя чистых активов, отследить которые можно с помощью такой формулы:

$$B = B_t - 1 + X_t - d_t \quad (6)$$

В указанной методике расчета учитываются как сведения из бухгалтерской отчетности, так и цена соответствующего бизнеса.

При рассмотрении изменений в параметрах, следует верно устанавливать временной промежуток, который подвергается анали-

зу. По мнению экспертов из США, целесообразно исследовать динамику за 10 лет, тогда как их коллеги из Швейцарии предлагают анализировать данные показатели за 5 лет. Российские экономисты придерживаются позиции, что наилучшим вариантом является рассмотрение 4-летнего периода, что обусловлено цикличностью экономических условий.

По отношению к периодам, критерии дифференцируются на индикаторы:

- ретроспективного характера, предполагающие, что сведения уже были сформированы в прошлом;
- прогнозные, предусматривающие дальнейшую ситуацию и дающие возможность оценки вариантов развития предприятия.

Рыночные индикаторы оценивания направлены на исследование результатов заключенных сделок в средне- либо краткосрочном периодах. Владельцу акций необходимо сравнить возможное в будущем получение прибыли с ценами на акции соответствующего субъекта хозяйствования. Прибыльность в данном случае выступает оценочным критерием результативности функционирования предприятия.

Варианты становления хозяйственной деятельности предприятия рассчитываются с учетом прогнозируемой доходности, определение которой осуществляется, в свою очередь, на основании объема возможных дивидендов. Для определения рассматриваемого показателя принято использовать такую формулу:

$$r = \frac{DIV_1 + P_1 - P_0}{P_0} \quad (7)$$

Рассчитывая размер дивидендов, необходимо отталкиваться от показателя прибыльности, определенного на основании сведений из отчетной документации.

Основываясь на разносторонних данных, извлеченных в процессе формирования отчетности, ведется учет, где указываются искомые значения результативности функционирования. Таким образом, одним из признаков для классификации является источник данных, включающий учет в сфере:

- финансов,
- управления,
- налогообложения,
- инвесторскую отчетность.

Таблица 3 содержит классификацию критериев, которые применяются, чтобы оценить итоги финансовой деятельности предприятия.

Таблица 3 — КЛАССИФИКАЦИЯ ИНДИКАТОРОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В КАЧЕСТВЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Классификационный признак	Индикаторы
Доступность информации	— доступные внешним пользователям — доступные внутренним пользователям
Цели пользователей	— используемые собственниками — используемые менеджерами высшего уровня управления — используемые менеджерами среднего уровня управления, — используемые экономистами — используемые бухгалтерами — используемые инвесторами — используемые кредиторами — используемые государством
Объем информации	— единичный показатель — комплекс показателей
Отношение к финансовой отчетности	— раскрываемые в отчетности — рассчитываемые на основе данных отчетности
Состояние показателей	— статические — оцениваемые в динамике
Привязка ко времени	— ретроспективные — прогнозные
Источники информации	— получаемые из финансовой отчетности — получаемые из управленческой отчетности — получаемые из налоговой отчетности — получаемые из отчетности для инвесторов

Та прибыльность, формирование которой произошло в системе бухгалтерской отчетности, представляет собой один из самых важных критериев, применяемых разными пользователями. Как правило, ее применяют в качестве одного из элементов при установлении требуемых значений. Тем не менее, нужно принять во внимание, что несмотря на ее выраженное воздействие на процедуру планирования и вынесения управленческих решений, она редко достоверно отражает действительность, так как собственные методики бухгалтеров могут формироваться на основании суждений, далеких от реальности. М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера при рассмотрении особенностей смены подходов к расчету прибыльности заметили, что «методы бухгалтерии основываются на выгоде самых влиятельных структур в социуме» [4].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пахомов, А.С. Реклассификация статей прочего совокупного дохода и финансового результата в оценочный капитал публичной финансовой отчетности коммерческих предприятий / А.С. Пахомов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. — 2017. — № 12 (72).
2. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя: учебно-практическое пособие / Я.В. Соколов. — М.: ТК Велби. Издательство Проспект, 2005. — 231 с.
3. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 496 с.
4. Керимов, В.Э. Организация управленческого учета в издательско-полиграфических предприятиях / В.Э. Керимов // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. — 2017. — № 1. — С. 33–38.

УДК 336.22

ПРОБЛЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

Остапчук Ольга Юрьевна

доцент, кандидат педагогических наук, филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
E-mail: olya-lya-71@mail.ru

Джемакулов Азамат Муссаевич

студент, филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
E-mail: dzhemakulov.a@mail.ru

The Problem of Tax Burden Distribution in Modern Society

Ostapchuk Olga Yuryevna

Associate Professor, Candidate of Pedagogical Sciences, Plekhanov Russian University of Economics (Pyatigorsk branch), Pyatigorsk

Azamat Dzhemakulov

student, Plekhanov Russian University of Economics (Pyatigorsk branch), Pyatigorsk

Аннотация:

Цель. Раскрытие проблемы распределения налогового бремени в современном обществе. Метод. В процессе исследования проблемы распределения налогового бремени использовались методы логического, статистического анализа. Результат. Сегодня налоговые поступления в РФ находятся на среднем допустимом уровне, кроме того сам по себе уровень налогов не выше среднемировых. Основная проблема состоит в дисциплине платежей. Крупный бизнес уклоняясь от уплаты налогов перекладывает свою налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, что несправедливо и вредно для последних. Также все еще осталась проблема теневой экономики, что выливается в нехватку средств государству. Вывод. В целом, сейчас ситуация с налоговым законодательством лучше, нежели раньше, и налоговая система РФ более стабильна. Безусловно, остались проблемы в налоговой сфере. Решить их можно за счет включения тех секторов теневой экономики, что до этого в этот процесс не включались, обеспечения лояльной системы налогообложения и равномерности и объема налоговых поступлений.

Abstract:

Background. Disclosure of the problem of tax burden distribution in modern society. Method. In the process of studying the problem of tax burden distribution, methods of logical and statistical analysis were used. Result. Today, tax revenues in the Russian Federation are at the average acceptable level, in addition, the tax level itself is not higher than the global average. The main problem is the discipline of payments. Large businesses avoid paying taxes and shift their tax burden to small and medium-sized businesses, which is unfair and harmful for the latter. Also, there is still the problem of the shadow economy, which results in

a lack of funds for the state. Conclusion. In General, the current situation with tax legislation is better than before, and the Russian tax system is more stable and fair to business. Of course, there are still problems in the tax sphere. They can be solved by including those sectors of the shadow economy that were not included in this process before, ensuring a loyal tax system and uniformity and volume of tax revenues.

Ключевые слова: налоги, бизнес, государство, налоговая система.

Keywords: taxes, business, government, tax system.

Все развитые государства не просто стремятся оптимизировать и настроить фискальную систему своей страны таким образом, чтобы она с одной стороны не подавляла развитие бизнеса, а с другой стороны была способна обеспечить наполнение бюджета.

При росте фискальной нагрузки на плательщиков налогов, что может проявляться в увеличении ставок или увеличении числа налогов, отмене льгот, объем сборов изначально вырастает и доходит до точки максимума, но затем неуклонно и достаточно быстро начинает падать. При этом на смену призрачному оптимизму приходит вполне реальный пессимизм, так как восполнить такие источники налогообложения очень непросто. Происходит это по ряду причин: 1. Налогоплательщики находят законные или незаконные пути уклонения от уплаты налогов, включая пути минимизации фискальной нагрузки. 2. Часть налогоплательщиков, которые или не хотят, или не могут найти пути минимизации налогового давления, сворачивают бизнес или же вообще становятся банкротами.

В итоге «гениальное», казалось бы, решение о способе дополнительных поступлений в бюджет, оборачивается еще большими убытками. Именно поэтому принятию решений об изменении налогового бремени следует уделять самое пристальное внимание. Налоговое законодательство должно отталкиваться в своих решениях от следующей точки зрения — предприниматели, производства и хозяйства, а также все работающие (физлица) являются источником налоговых поступлений, они первичны и от их благополучия будет зависеть благополучие государственного бюджета.

Нерациональное и невзвешенное увеличение налогового бремени приводит к развитию «второй экономики», то есть теневой. Профессор А. Лаффер полагал, что снижение налоговой нагрузки помогает развивать предпринимательство, способствует развитию бизнеса. При этом рост доходов бюджетной части происходит не за счет накопления путем выжимания последних соков из бизнеса, а за счет того, что бизнес развивается, растут его доходы, а потому и сумма налоговых отчислений также растет.

Многолетняя практика выстраивания фискальной системы в странах с достаточно развитой рыночной экономикой выработала некоторые детальные показатели, выход за пределы которых приводит к падению эффективности предпринимательства ниже допустимого уровня. Согласно мировому опыту налогообложения, выработанная «золотая середина» налогооблагаемого максимума, за которым наступает неизбежное сокращение депозитов — это 30–40% от общего дохода. Если ставки налогов и их количество достигают такой величины, что плательщик налогов отдает более 40–50% своих доходов, то это целиком убирает стимулы к предпринимательству и расширению производственной деятельности.

В связи с этим, разумным будет использовать показатель отношения суммы уплачиваемых в государственную казну налогов к ВВП. Без этого нереально выявить тот предел, до которого не стоит доходить, причем неважно, что лежит под этим — дифференцировка налоговых ставок, отмена налоговых льгот или уточнение списка налогов. Отношение суммы собранных налогов к объему полученного ВВП вне зависимости от того, в какой бюджет по уровню или во внебюджетный фонд они поступают, выступает основным показателем налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне.

В подавляющем большинстве высокоразвитых стран добились оптимального уровня перераспределения через фискальную систему валового внутреннего продукта и национального дохода. В такой ситуации рост поступлений в бюджет ограничен и может зависеть лишь от роста величины внутреннего валового продукта. Одним из условий данного роста является прирост рабочей силы, что в будущем даст рост ВВП, но так как местное население достигло оптимального состояния, когда средств хватает, перенапрягаться смысла нет, как и чрезмерно размножаться, то руководством некоторых европейских стран принята скрытая договоренность увеличения численности населения за счет притока мигрантов.

В любом случае у нас своя специфика и определение налогового бремени в российских реалиях путем анализа через вес налоговых поступлений в величине ВВП не является достоверным. Дело в том, что как сказал классик — «умом Россию не понять, аршином не измерить». Примерно тоже самое мы видим в отношении дисциплины платежей, с одной стороны мы видим, что налоговые поступления находятся на среднем допустимом уровне, в один год лучше, в другой хуже, но некий баланс выдерживается, кроме того сам по себе уровень налогов не выше среднемировых. Впрочем, проблема состоит именно в дисциплине платежей, когда у нас средний и малый

бизнес сохраняет эту дисциплину в более-менее разумных пропорциях, а некоторые крупные бизнесы мастерски уклоняются от уплаты налогов, не говоря уже о прочих махинациях с бюджетными средствами, что они умудряются присваивать, не выполняя в полной мере возложенных на них обязательств.

Таким образом, получается, что зачастую крупный бизнес не желает нести фискальную нагрузку в полной мере, что перекладывается на плечи тех, кто поменьше, что несправедливо и вредно, так как такому бизнесу сложнее встать на ноги и сложнее переживать кризисы. Задача налоговой системы вовремя реагировать на изменения во внешней среде и внутренней и корректировать нагрузку.

Впрочем, некоторые предприятия заведомо снижают свои «внешние» доходы, чтобы нести меньшую фискальную нагрузку. В данном случае, как бы не старались, не беспокоить бизнес, но хороший аудит тут явно не будет лишним, иначе подобная лояльность к бизнесу закончится бюджетным дефицитом. Разумеется, полностью это проблему недополучения средств через налоговые поступления это не решит, но какую-то часть бизнеса риск последствий такой проверки точно заставит заплатить немного больше, нежели бы он сделал, не сталкиваясь вообще с такой угрозой.

В целом, сейчас ситуация с налоговым законодательством лучше, нежели 10-ть лет назад, и налоговая система РФ более стабильна, так что современному бизнесу не нужно тратить много сил и времени на изучение вновь выходящих поправок и нововведений. С другой стороны, из-за санкций снова вернулась к жизни проблема нестабильности экономики, большую роль сыграла как девальвация рубля, так и потеря рынков сбыта, в итоге некоторые предприятия ушли в затяжную фазу убыточности и поиска новых рынков сбыта, переориентации на внутренний рынок, что не могло не способствовать падению налоговых отчислений в итоге (так как их доходы тоже упали). В результате того, что налоги с выручки и косвенные налоги оказывают свое давление на бизнес, когда итак прибыльность предприятия под вопросом, некоторые предприятия вынуждены были сокращать оборотные средства, также снижая затраты на персонал (в итоге один работник выполняет работу двух за одну зарплату), а некоторые вообще вынуждены были заморозить бизнес. Соответственно приоритет лежит в плоскости сокращения доли косвенных налогов, но с другой стороны именно они обеспечивают значительный приток средств в бюджет и отказываться от них будет не совсем разумно.

В любом случае можно сказать, что на данный момент фискальная система РФ находится в лучшем виде, нежели она была когда-

либо и если возникают проблемы с недополучением средств в бюджет от налоговых поступлений, то решение данного вопроса должно быть комплексным. Нельзя просто ужесточить контроль за уплатой налогов, так как всегда будет иметь место теневая экономика, схемы ухода от налогообложения, занижение сумм реальных доходов. В идеале лучшим решением будет обеспечение лояльной системы налогообложения, а равномерность и объем налоговых поступлений мы должны решать за счет того, что обеспечим равномерное развитие всех округов и республик. Причем задача государственного развития состоит в использовании преимуществ данных регионов.

В остальном можно сказать, что фискальная система России на данный момент достаточно справедлива и не предоставляет кому-либо особых условий, то есть перед нею все одинаковы. Тем не менее, нельзя отрицать факт того, что налоговые преференции у нас получают предприятия, что итак имеют значительные доходы. Безусловно, проблема понижения налогового бремени в отечественной фискальной системе напрямую связана с расширением налогооблагаемой базы. Достичь этого можно за счет включения тех секторов теневой экономики, что до этого в этот процесс не включались. Для этого нужно не только снизить для них налоговую нагрузку до разумного минимума, но и предоставить возможности для получения государственной поддержки, что будет стимулировать их выходить из тени и работать на официальном уровне. Над этим вопросом ведется работа с момент обретения независимости РФ и на формирование ответственного налогоплательщика у нас может уйти еще не один десяток лет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров. — М.: Дашков и К, 2017. — 317 с.
2. Ильина В.Н., Налоги и налогообложение: учебник / В.Н. Ильина. — М.: Кнорус, 2018. — 222 с.
3. Маслова Д.А. Распределение налогового бремени. — М.: Энциклопедия по экономике, 2016. — № 13.
4. Крамаренко Л.А., Назаров А.В. Проблема распределения налогового бремени в обществе как одно из основных направлений налоговых реформ // Современные проблемы науки и образования. — 2018 — № 1.
5. Остапчук О.Ю., Мисходжева Э.З. Электронная коммерция, интернет-бизнес и их влияние на развитие экономики // Экономика и предпринимательство. — 2018. — № 4 (93).
6. Тюрина Ю. Г. Вопрос о распределении налогового бремени // Вестник Оренбургского государственного университета. — 2017. — № 3.
7. Николенко Ю.Б. Проблемы налоговой системы Российской Федерации и пути их решения // Вектор экономики. — 2019. — № 5.

СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Алапаев Ибрагим Мовсарович

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: tk_bashnya @mail.ru

The Essence and Content of the Risk-Based Approach in Management Accounting

Alapaev Ibrahim Mesarovic

master's degree student of the Russian University of Economics. G. V. Plekhanova,
branch in Pyatigorsk, Stavropol region
E-mail: tk_bashnya @mail.ru

- Аннотация:** Цель: Потребности менеджмента организации в части информации предъявляют новые требования к учетно-аналитическому обеспечению процесса управления и свидетельствуют о необходимости исследования организации риск-ориентированного управленческого учета.
Метод: Динамическое исследование; сравнительный анализ.
Результат: Рассмотрены вопросы риск-ориентированного управленческого учета в целях его соответствующего содержательного наполнения.
Выводы: Сделан вывод о необходимости постановки системы риск-ориентированного управленческого учета в соответствии с его сущностью и содержанием.
- Abstract:** Purpose: Information needs of the organization's management make new requirements for accounting and analytical support of the management process and indicate the need to develop the theory and organization of risk-based management accounting.
Method: Dynamic study; comparative analysis.
Result: The issues of risk-based management accounting for the purpose of its appropriate content are considered.
Conclusions: It is concluded that it is necessary to set up a system of risk-based management accounting in accordance with its essence and content.
- Ключевые слова:** риск-ориентированный управленческий учет, факторы риска.
Keywords: risk-based management accounting, risk factors.

В научных статьях освещающих деятельности организаций в условиях неопределенности и кризиса все чаще используют прилагательное «риск-ориентированный» для характеристики действий, систем, процессов и др., придавая им особые признаки, но при этом общепринятого определение риск-ориентированного подхода не существует.

Процесс развития системы управленческого учета в сложных ситуациях и условиях неопределенности будет отталкиваться от со-

держания риск-ориентированного подхода который определяется его сущностью и содержанием.

Исследовав вопрос о сущности и содержании риск-ориентированного подхода в целях принятия управленческих решений, определено, что понятие риска в основном связано: с деятельностью организации в условиях неопределенности; с условиями когда могут наступить случайные событий и как следствие негативные последствия данных событий.

Менеджменту организации тщательное внимание следует уделить процедурам в областях повышенного риска, то есть на рискованных участках (в рискованных зонах).

Риск-ориентированная система управленческого учета включает следующие направления [2]:

- своевременное выявление и оценка рисков и документирование информации о них;
- систематизация и обобщение информации о рисках и регулярное информирование менеджеров соответствующих уровней о наличии и степени существенности рисков для принятия управленческих решений;
- использование инструментов для воздействия на риски с целью их минимизации, предотвращения или смягчения последствий их реализации.

Проводя анализ факторов риска в привязке к процессам, в которых происходит их зарождение и/или на которые они оказывают влияние, менеджерам возможно формирование оптимальной тематики собственной деятельности. В этом и состоит суть риск-ориентированного подхода к в системе управленческого учета, в понимании, что в первую очередь препятствует предприятию достичь цели, и нахождении наилучшего способа нивелирования отрицательного воздействия.

В пределах риск-ориентированного подхода возможно выделение двух базовых методов, которыми являются [2]:

- упрощенный метод;
- продвинутый метод.

Менеджером должна быть четко уяснена одна немаловажная взаимосвязь. Результативность применения любого из данных методов увеличивается с ростом квалификации и опыта управленца.

При употреблении упрощенного метода основной задачей выступает формирование рейтинга рискованности процессов и вы-

бор наиболее рискованных процессов для осуществления проектов риск-ориентированного подходов.

Данный метод обладает одним важным достоинством, которое заключается в том, что его итоги могут быть доступными и наглядными для восприятия.

В большей степени рискованным процессом принято считать тот, на достижение цели которого оказывает влияние предельное число факторов риска максимально отрицательным образом.

Для получения рейтинга рискованности, оценка каждого выбранного для анализа процесса осуществляется с точки зрения присутствия и значимости определенного перечня факторов риска. Формирование такого перечня осуществляется произвольно, единственный правильный вариант просто отсутствует, так как каждая компания обладает собственной спецификой. Единственным критерием отбора выступает прямое или опосредованное препятствование достижению процессами их целей [1].

При использовании упрощенного метода у менеджеров появляется ряд нюансов:

- численность факторов риска ничем не ограничено;
- рейтинг и итоги оценки должны быть наглядными (создание электронной таблицы (автоматизирующая пересчет);
- разнообразные оценки системы;
- непосредственная методика создания рейтинга процессов должна обсуждаться с топ-менеджментом организации, вначале приватно с руководителем, а потом в совокупности со всеми вместе.

Понимание и частичное согласие с методикой сможет обеспечить более позитивное восприятие итогов ее применения.

В большинстве случаев существуют факторы риска, применение которых возможно для целей составления рейтинга рискованности практически всех процессов происходящих в организации (рис. 1).

При применении продвинутого метода точкой отчета берет-ся перечень рисков организации с оценкой как минимум их силы влияния и вероятности, или, как его часто называют авторы специализированной литературы, карта рисков. Следовательно, происходит формирование следующей цепочки действий: образование карты рисков, выбор в наибольшей степени значительных рисков, конвертирование рисков [4].

На первый взгляд все кажется весьма простым, однако в условиях российской действительности возникает ряд нюансов.



Рисунок 1.

Факторы риска, применяемые для целей составления рейтинга рискованности.

1	Практика обобщения рисков (примером можно привести формулировку «валютный риск», которая с отсутствием пояснений является весьма многозначной)
2	Отсутствие причинно-следственной связи в наименовании (описании) риска (которая устанавливает базовую, то есть в наибольшей степени характерную в конкретных условиях, взаимосвязь фактора риска и риска)
3	Отсутствие процессного восприятия работы предприятия (фундаментальная причина, исчезновение которой вряд ли возможно в ближайшие 5–10 лет)

Рисунок 2. Основные причины проблем конвертации рисков в целях риск-ориентированного подхода.

Во-первых, большая часть организаций в нашей стране, когда слышат слова «карта рисков», ведут себя совсем не так, как предполагалось создателями данного инструмента, — часть пугаются, другие откладывают на потом, но большая часть считают данную затею ненужной.

Так или иначе, многие компании в России не создают карту рисков регулярно, не говоря уже о ее практическом применении.

Во-вторых, отчасти как следствие из вышеуказанного нюанса, большинство карт рисков, порождают сомнения в профессиональной пригодности авторов.

В-третьих, большая часть карт рисков не нацелены для конвертацию целях риск-ориентированного подхода.

Основными причинами выступают (рис. 2).

Зачастую в первых картах присутствуют изъяны. В первую очередь, главным источником сведений о рисках на первых порах является менеджмент. В силу большого числа причин эти сведения могут быть не достоверными. По мере накопления сведений в процессе проектов оценки рисков начинает приобретать лучшую ориентацию в деталях рисков компании. Непосредственное составление карты рисков сопровождается затратами, в том числе временными затратами и в данной ситуации является важным соблюдение баланса меж-

Таблица 1. БАЗОВЫЕ СПОСОБЫ ОЦЕНКИ РИСКОВ*

Способ	Объектив-ность	Полнота	Стои-мость	Время	Каче-ство	Общая оценка
Эксперты	4	3	4	4	3	18
Статистика	5	3	4	2	4	18
Третья сторона	2	2	1	3	4	12
Вмененные риски	4	3	5	4	5	21
Процессы	4		4	3		18

* Шкала от 1 (очень плохо) до 5 (очень хорошо)

ду нуждой получения предельно объективного представления о рисках компании и нуждой к началу реализации проектов.

Методика составления карты и ее применения с целью выбора объектов риска должна быть непосредственно согласовано с положениями менеджмента [4].

Имеется несколько базовых способов, которые дают возможность с той или иной степенью эффективности идентифицировать риски и оценить их параметры (табл. 1).

Из табл. 2 можно увидеть пять базовых способов оценки рисков (рис. 3).

Оценка каждого из указанных способов осуществляется по пяти ключевым параметрам, которые заключаются в:

- объективности (степени приближенности к реальности);
- полноте (в какой степени исчерпывающим получится итоговый перечень);
- стоимости (объеме ресурсов, в том числе обладающих не денежной оценкой, для реализации нужных мероприятий в пределах способа);
- времени (количество времени для реализации нужных мероприятий в пределах способа);
- качество.

Эксперты	Суть способа выступает в проведении интервью сотрудников компании с целью выяснения их мнения об имеющихся рисках и создания оценки параметров данных рисков
Статистика	Суть способа заключается в изучении документальных источников для обнаружения фактов осуществления рисков, а также факторов риска, которые могут привести к конкретным рискам
Третья сторона	Суть способа заключается в найме сторонней организации для проведения идентификации и оценки рисков
Вмененные риски	Суть способа заключается в создании перечня и оценке параметров рисков, которые зачастую встречаются в условиях, сходных тем, в которых работает компания
Процессы	Суть способа заключается в применении упрощенного подхода, описание которого было осуществлено ранее

Рисунок 3. Способы оценки рисков.

Конечно, проставленные оценки обладают условным характером и представляют собой усредненный вариант.

Отдельным вниманием обладает вопрос формулировки сути риска. Здесь можно видеть два основных подхода:

- применение укрупненных рисков (в формулировку риска обычно не включается причинно-следственная связь, она сопровождается шифровывающим и уточняющим описанием; примером можно привести формулировку «риск аварий», сопровождение которой может осуществляться перечислением видов, мест, причин, а также иными уточняющими деталями);
- применение рисков с указанием на причинно-следственной связи (точечные риски).

Таблица 2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СУТИ РИСКА

Подход	Плюсы	Минусы
Укрупненный	Соблюдение картины ключевых рисков предприятия. Метод подачи материала облегчает его непосредственное понимание и восприятие	Зачастую всевозможные уточнения и пояснения к риску запутывают и вызывают дополнительные вопросы. Для целей конвертации укрупненные риски приходится подвергать декомпозиции. Процедура декомпозиции требует дополнительных затрат ресурсов (времени, дополнительных обсуждений, согласований, презентаций и т.д.)
Точный	Более простой процесс конвертации рисков в программу аудита. Дает всестороннюю картину ключевых рисков предприятия с непосредственным указанием главных факторов риска	Может требоваться декомпозиция отдельных рисков для целей конвертации. Процесс формулирования и оценки риска относительно более трудоемкий

С точки зрения менеджмента риски, управление которыми является трудным, не представляют собой особенного интереса как объект конвертирования в риск-ориентированный подход.

Во-первых, большинство «внешних» рисков и рисков форс-мажорных обстоятельств являются весьма очевидными. Все, что нужно сделать, это создать план мероприятий по минимизации их значимости (по возможности уменьшить вероятность и силу влияния), а также план действий на случай осуществления этих рисков. Последнее нужно для предельного использования динамики нарастания отрицательных последствий риска.

Во-вторых, при непосредственной конвертации крупные риски могут привести к созданию сложной и громоздкой для понимания аудиторской программы. Также возможно, что с первого раза не получится обнаружить все значительные факторы риска и определить оптимальные причинно-следственные связи. Вследствие этого наилучшей стратегией работы с большими рисками выступает их разбиение (декомпозиция) на более малые риски, которые более подходят для конвертирования в риск-ориентированный подход.

Принимая во внимание вышесказанное, система управленческого учета при риск-ориентированном подходе может быть определена как система информации о деятельности организации, необходимой для принятия управленческих решений, сформированная на основе учетно-аналитических, бюджетных и контрольных процедур, которые формируют, систематизируют и обобщают информацию о рисках для реализации менеджментом организации механизмов их снижения (предотвращения), особое внимание уделяя процедурам в областях повышенного риска, т.е. на рискованных участках (в рискованных зонах).

Учитывая вышеизложенное, систему управленческого учета с ориентированным на риск подходом можно определить как информационную систему о деятельности организации, необходимой для принятия управленческих решений, сформированную на основе учета затрат, бюджетных и контрольных процедур, которые формируют, систематизируют и собирают информацию о рисках для реализации управленческих механизмов организации по сокращению (профилактике), уделяя особое внимание процедурам в областях с высоким уровнем риска, а также, то есть о риске перекрытия в зонах риска).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Полковский Л.М. — М.: Дашков и К, 2017. — 256 с.
2. Ситникова С.А. Информационное пространство управленческого учета / С.А. Ситникова // Финансы: теория и практика. — 2017. — Т. 21. — № 3. — С. 264–272
3. Уродовских В.Н. Управление рисками предприятия : учебное пособие / В.Н. Уродовских. — М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 168 с.

УДК 34.01

**К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ «СБОР»
В ФИНАНСОВО-ПРАВОВОМ АСПЕКТЕ****Ахмедов Эльман Эльдар оглы**

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Как известно, в качестве составного элемента системы платежей обязательного (фискального) характера любого государства в тот или иной исторический период времени выступают такого рода платежи, которые подлежат уплате в связи с совершением уполномоченными субъектами (государственными органами и органами местного самоуправления, их должностными лицами, а также иными уполномоченными на то лицами) соответствующих юридически значимых действий. Такие платежи в нашем государстве с давних времен было принято называть пошлинами.

Ключевые слова: сбор, финансово-правовой аспект, налог, пошлина.

Ahmedov E.E.

Master student, II year
branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

**To the Question of the Concept of «Collection»
in the Financial and Legal Aspect**

Annotation As you know, as a component of the system of payments of a mandatory (fiscal) nature of any state in a given historical period of time, such payments are made that are payable in connection with the payment by authorized entities (state bodies and local self-government bodies, their officials, as well as other authorized persons) of relevant legally relevant actions. Such payments in our country have long been called duties.

Keywords: collection, financial and legal aspect, tax, duty.

Как известно, ученые, специализирующиеся на изучении теоретических и прикладных проблем финансового права, приступили к исследованию понятия «сбор» лишь с XIX века. Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной, специальной и учебной литературы позволяет нам утверждать, что исследуемое понятие было сформулировано гораздо позже, чем понятие «налог». Ни зарубежные, ни отечественные авторы вплоть до XIX века не разграничивали понятия «налог» и «сбор» и не выделяли отличительных признаков последнего. Более того, упомянутые выше термины использовались ими, как правило, для обозначения различного рода платежей, которые носили обязательный

характер¹. Так, например, предложенный в свое время И.Х. Озеровым подход к определению понятия налога посредством употребления такого термина как «сбор»², служит, на наш взгляд, ярким свидетельством отсутствия проработки последнего в качестве финансово-правовой категории, имеющей самостоятельный характер. В качестве исключения из общего правила можно привести позицию дореволюционного историка Д.А. Толстого, который предпринял попытку рассмотреть сбор как самостоятельную категорию, которая включала в себя торговые, таможенные и судебные пошлины³.

В советский период существования нашего государства категория сбора также была лишена качества самостоятельности, о чем говорит тот факт, что в достаточно известной и популярной в свое время финансовой энциклопедии определение указанного понятия отсутствовало⁴. Соответствующая статья упомянутой выше энциклопедии оперировала термином пошлины для обозначения того явления, под которым на современном этапе принято понимать сбор. Вплоть до того момента, пока не была принята и не вступила в силу часть первая НК РФ⁵ в понятие сбора отечественными учеными и практиками вкладывался несколько иной смысл. Так, например, по мнению, высказанному М.Ю. Орловым, сборы представляют собой такие целевые платежи, которые имеют характер налогов и призваны обеспечивать выполнение тех или иных имеющих важное значение для общества задач⁶. Как нам представляется, отмеченный выше автор, с точки зрения действующего в настоящий момент российского налогового законодательства, устанавливающего современный подход отечественного законодателя к определению понятия и содержания сборов, предлагал исследовать последние через призму такой категории как «пошлина». С учетом сказанного можно, на наш взгляд, предположить, что среди советских, а затем и современных ученых и практиков не было единства мнений относительно того, что следовало понимать под категорией «сбор» до того момента, пока она не была нормативно закреплена в налоговом законодательстве.

Что же касается отличительных признаков сборов (пошлин), то, как нам представляется, необходимо отметить следующее. По мнению уже упоминавшегося нами ранее И.Х. Озерова в качестве ключевого признака сборов, называемых пошлинами, выступает их возмездный характер, предполагающий оказание их плательщикам специальных услуг⁷. Подобной позиции придерживалось также подавляющее большинство отечественных авторов как дореволюционного⁸, так и советского⁹, а также современного¹⁰ периодов времени существования нашего государства.

Исследование понятия и правовой природы сборов (пошлин) как возмездных платежей, связанных с оказанием лицам, их уплачивающим, специальных услуг, с неизбежностью требовала раньше и требует сейчас выявления присущих им признаков, наличие которых позволяет отграничивать их от налогов, выступающих в качестве платежей, не имеющих связи с процессом удовлетворения специальных интересов. В финансовом законодательстве нашего государства в дореволюционный период его существования такого рода платежи обозначались посредством использования как термина «сбор», так и термина «пошлина». Так, например, тот платеж, который был введен в январе 1699 г. на основании соответствующего указа Петра I, и выступавший в качестве прообраза используемой в настоящее время государственной пошлины, имел название «гербовый сбор». В то же время другой платеж, который взимался за то, чтобы проставить клеймо на изготовленных ювелирных изделиях, назывался «пробирная пошлина».

Проведенное в процессе подготовки и написания данной работы исследование научной и специальной юридической литературы дореволюционного периода времени позволяет нам утверждать, что авторы обозначали такого рода платежи преимущественно посредством использования термина пошлины, а для раскрытия его содержания прибегали к помощи именно категории «сбор»¹¹. В советский и современный периоды времени существования нашего государства (до

- 1 См., например: Моисеев, В.Н. Сбор как категория финансового права: дис. ... к.ю.н. / В.Н. Моисеев. М., 2008; Комментарий к части второй Налогового кодекса РФ (поглавный) / под ред. А.А. Ялбулганова, Т.Н. Трошкиной // СПС КонсультантПлюс. 2006; Винницкий, Д.В. Налоги и сборы. Понятие. Юридические признаки. Генезис. М.: НОРМА, 2002. С. 62 и др.
- 2 Озеров, И.Х. Основы финансовой науки: Курс лекций, чит. в С.-Петербурге. и Моск. ун-та / И.Х. Озеров. 4-е изд., [испр. и доп.]. Москва: тип. т-ва И.Д. Сытина, 1911–1914. С. 230.
- 3 Толстой, Д.Л. История финансовых учреждений России со времени основания государства до кончины императрицы Екатерины II [Текст] / Д. А. Толстой. Изд. 2-е. М.: Книжный дом «Либроком», 2011. С. 72.
- 4 Финансовая энциклопедия / под ред. И.А. Блинова, Л.И. Буковецкого. Со многими диаграммами и иллюстрациями в тексте и на отдельных листах / под ред. В.Н. Твердохлебова, М.И. Боголепова, И.М. Кулишера и др. 1-е изд. М.-Л.: Государственное издательство. 1924. С. 681.
- 5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2020. № 14 (часть I). Ст. 2032.
- 6 Орлов, М.Ю. Основные вопросы теории налогового права как подотрасли финансового права: дис. ... к.ю.н. / М.Ю. Орлов. М. 1996. С. 54.
- 7 Озеров, И.Х. Указ. соч. С. 5.
- 8 См., например: Янжул, И.И. Основные начала финансовой науки. Учение о государственных доходах. М.: Статут, 2002. С. 53 и др.
- 9 См., например: Кулишер, И.М. Очерки финансовой науки. Петроград, 1919. С. 54; Советское финансовое право: учебник / под ред. В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпкина. М., 1982. С. 167–170; Советское финансовое право: Учебник / под ред. Е.А. Ровинского. М., 1987. С. 135–137 и др.
- 10 См., например: Винницкий, Д.В. Указ. соч. С. 96 и др.
- 11 См., например: Озеров, И.Х. Указ. соч. С. 8; Иловайский, С.И. Учебник финансового права (изд. 4-е). Одесса: типтвенно-хозяромо-литография А.Ф. Соколовского, 1904. С. 124 и др.

принятия и вступления в силу части первой НК РФ) была предпринята попытка отграничить категорию сбора от пошлины. В качестве критерия для их разграничения было предложено использовать ту степень, в которой происходит покрытие расходов, понесенных при этом уполномоченным субъектом. Однако, как отмечают отдельные современные исследователи, какие-либо существенные различия между указанными видами обязательных платежей не были выявлены¹².

Первым среди отечественных исследователей, кто обратил внимание на то, что сбор (пошлина) обладает особым статусом был И.Я. Горлов¹³. Указанный автор отстаивал позицию о том, что в системе обязательных платежей следует выделять такие взносы, уплата которых связана с составлением письменных документов. Их (взносы) необходимо рассматривать либо в качестве платежа за то, что документу придается юридическая сила, либо в качестве носившего справедливый характер вознаграждения за те услуги, которые были оказаны со стороны присутственных мест. Именно благодаря наличию такого отличительного признака пошлины как связь между уплатой сбора и удовлетворением интереса его плательщика представилось возможным признать ее в качестве особого рода обязательных платежей. К недостатку предложенной И.Я. Горловым теории следует отнести тот факт, что данный автор не отграничивал пошлины от налогов, относя первые к числу косвенных видов вторых.

Что же касается определения понятия и выявления отличительных особенностей пошлины, позволяющих отграничить ее от налога, то первым среди отечественных авторов, кому удалось это сделать, следует признать И.И. Янжула. Он настаивал на том, что в качестве пошлины следует признавать сбор, который взимается с частных лиц в пользу государства в тех случаях, когда первые соприкасаются с государственными учреждениями из-за своих частных выгод, либо когда они вступают в письменные отношения друг с другом. По мнению, высказанному данным автором¹⁴, а также рядом других¹⁵, принципиальное отличие пошлины от налога состоит в ее неразрывной связи с удовлетворением специального интереса того лица, которое ее уплачивает. С.И. Иловайским в свое время было отмечено, что пошлина принципиально отличается от налога тем, что она носит компенсационный характер, а ее взимание осуществляется в соответствии с принципом «услуга за услугу». Указанным ученым, в частности, отмечалось, что посредством т.н. пошлин государством в исключительных случаях происходит взимание прямого вознаграждения за оказываемые им услуги¹⁶. На то, что между пошлиной и действиями, совершаемыми уполномоченным субъектом, имеется соответствующая связь,

указывалось и в советский период существования нашего государства¹⁷. Отличительные признаки пошлины, которые были сформулированы отечественными учеными и практиками в дореволюционный период времени существования нашего государства, широко используются отдельными авторами (например, Д.В. Винницким, С.Г. Пепеляевым и др.) и на современном этапе в процессе определения понятия «сбор». Так, например, Н.И. Химичевой предлагается проводить разграничение налога и сбора в связи с тем, что последний характеризуется индивидуальной возмездностью.¹⁸

Анализ определений сбора (пошлины), которые были предложены исследователями как дореволюционного, так и советского периодов, позволяет сделать вывод о том, что данный вид платежа характеризуется как минимум двумя бесспорными с точки зрения финансовой науки признаками. Во-первых, сбор носит публично-правовой характер; во-вторых, сбор связан с совершением уполномоченным субъектом, выступающим от имени государства или муниципального образования, действий в отношении его плательщика, которые носят публично-правовой характер.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824; 2020. — № 14 (часть I). — Ст. 2032; 2. Горлов, И.Я. Теория финансов. — М.: Книга по Требованию, 2014; 3. Моисеев, В.Н. Сбор как категория финансового права: дис. ... к.ю.н. / В.Н. Моисеев. — М., 2008; 4. Толстой, Д.Л. История финансовых учреждений России со времени основания государства до кончины императрицы Екатерины II [Текст] / Д.А. Толстой. — Изд. 2-е. — Москва: URSS: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», сор. 2011; 5. Финансовая энциклопедия: Со многими диагр. и ил. / под общ. ред. Г.Я. Сокольниковой, проф. Д.П. Боголепова, проф. А. Я. Буковецкого... [и др.]. — 2-е изд. — Москва; Ленинград: Гос. изд-во, 1927; 6. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н.И. Химичева, Е.В. Покачалова. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2017.

-
- 12 Винницкий, Д.В. Фискальный сбор: понятие и проблемы отграничения от смежных институтов; Пацуркинский, П.С., Гаврилюк, Р.О. Особенное и общее в правовой природе налогов и неналоговых платежей // Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Издательско-консультативная компания «Статус-Кво 97». 2003. С. 40, 45–47.
- 13 Горлов, И.Я. Теория финансов. М.: Книга по Требованию, 2014. С. 174.
- 14 Янжул, И.И. Указ. соч. С. 509.
- 15 Селигман, Э. Этюды по теории обложения [Текст] / Э. Селигман, Р. Штурм; пер. В. Гефдинга, Б. Никольского; под ред. и с предисл. М. Н. Фридмана. С.-Петербург: Типография «Правда», 1908. С. 45; Озеров, И.Х. Указ. соч. С. 45.
- 16 Иловойский, С.И. Указ. соч. С. 122
- 17 Финансовая энциклопедия: Со многими диагр. и ил. / под ред. Г.Я. Сокольниковой, Д.П. Боголепова, А.Я. Буковецкого... [и др.]. 2-е изд. Москва; Ленинград: Гос. изд-во, 1927. С. 894.
- 18 Финансовое право: учебник / отв. ред. д.ю.н., проф. Н.И. Химичева, д.ю.н., проф. Е.В. Покачалова. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. С. 312.

УДК 34.01

**К ВОПРОСУ О СООТНОШЕНИИ
КАТЕГОРИЙ «СБОР» И «НАЛОГ»****Ахмедов Эльман Эльдар оглы**

студент магистратуры, II курс,
филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,
в г. Пятигорске Ставропольского края

Аннотация: На современном этапе целый ряд отечественных ученых и практиков также предлагает объединять под понятием «налог» в широком смысле слова собой не только налоги, но и сборы (пошлины). Отдельные российские ученые настаивают на необходимости отнесения к нему также и регалий¹.

Ключевые слова: сбор, налог, пошлины, налоговые платежи.

Ahmedov E.E.

Master student, II year branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

**To the Question of Relationship of Categories
«Collection» and «Tax»**

Annotation: At the present stage, a number of domestic scientists and practitioners also suggest combining not only taxes, but also fees (duties) under the concept of «tax» in the broad sense of the word. Some Russian scientists insist on the need to refer to him as regalia.

Keywords: collection, tax, duties, tax payments.

Прежде чем приступить к рассмотрению вопроса о том, как соотносятся между собой такие категории как «сбор» и «налог», представляется необходимым, на наш взгляд, сделать небольшое отступление и отметить следующее. Как известно, отечественные ученые и практики в своих трудах² достаточно часто поднимали вопрос о том, какое место занимает сбор в существующей системе обязательных платежей. Указанная проблема, связанная с установлением правовой природы сбора, относится, на наш взгляд, к числу одной из сложных. Сущность проблемы, которая заключается в установлении, как соотносятся между собой понятие «сбор» и другие платежи, носящие обязательный характер, необходимо рассматривать одновременно в нескольких аспектах. Во-первых, учитывая позицию Конституционного Суда РФ, сформулированную в одном из его Определений о том, что допускаются различия в правовом регулировании налогов и сборов, установление разграничения между ними выступает в качестве условия, обеспечивающего надлежащее

правовое регулирование сборов. Во-вторых, необходимо определить, как соотносятся между собой сборы и иные обязательные платежи, которые с точки зрения специалистов в данной сфере и имеющейся практики Конституционного Суда РФ носят характер неналоговых.

В свое время А.В. Деминым достаточно обоснованно, на наш взгляд, было отмечено, что вопрос о том, каким образом необходимо ограничивать налоговые платежи от неналоговых, является дискуссионным и все еще требует тщательной проработки на доктринальном уровне. Как нам представляется, перед наукой финансового права в числе прочих стоит задача, связанная с выработкой таких критериев, которые носят четкий и непротиворечивый характер и призваны обеспечивать разграничение первых и вторых.

Для того, чтобы установить критерии, посредством использования которых происходит ограничение налоговых платежей от неналоговых, в первую очередь следует дать им определение либо попытаться выявить, какие видовые понятия с их помощью объединяются. Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ действующего российского налогового законодательства позволяет нам прийти к выводу об отсутствии легального определения такого термина как налоговый платеж. Недостаточно раскрыт он и с теоретической точки зрения³.

Исходя из мнений, высказанных представителями отечественной юридической науки, категория налогового платежа в отношении таких явлений как «налог» и «сбор» носит родовой характер. В частности, с точки зрения Е.А. Имыкшеновой и В.В. Томарова посредством использования категории «налоговый платеж» происходит объединение понятий «налог» и «сбор»⁴. Анализ положений, закрепленных в уже утратившем силу Законе РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», позволяет нам предположить,

1 Щекин, Д.М. Регалии как доходные источники бюджета / Д.М. Щекин // Вестник МГУ. Серия 11. Право. 2001. № 4. С. 79.

2 См., например: Омелехина, Н.В. Дискуссионные аспекты установления денежных обязанностей по сборам / Н.В. Омелехина // Вестник НГУ. Право. 2015. № 4; Денисова, А.Ю. Понятие сбора как публичного платежа в российском законодательстве и доктрине / А.Ю. Денисова // Публично-правовые исследования: электрон. журн. 2015. № 2; Разгулин, С.В. О некоторых вопросах установления налогов и сборов / С.В. Разгулин // Налоговый вестник. 2001. № 9 и др.

3 Гаджиев, Г.А., Пепеляев, С.Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство // Правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации. М., 1998. С. 202.

4 Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы квалификации и классификации // СПС «КонсультантПлюс»; Томаров, В.В. Правовое регулирование местных налогов и сборов в Российской Федерации: дис. на соиск. ... к.ю.н. / В.В. Томаров. М., 2004. С. 64.

что отечественным законодателем посредством использования в отношении налога, сбора и пошлины имеющего родовой характер понятия налогового платежа была предпринята попытка сформировать обобщающую для всех них категорию. В качестве косвенного подтверждения подобного стремления можно назвать правило, сформулированное в п. 2 ст. 41 БК РФ,⁵ в соответствии с которым к налоговым доходам бюджетов относятся не только налоги, но и сборы.

Что же касается практики Конституционного Суда РФ, то проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ некоторых его постановлений и определений позволяет нам сделать вывод о том, что он достаточно непоследовательно, на наш взгляд, формулирует свои правовые позиции. В частности, в целом ряде случаев Конституционный Суд РФ предлагает включать в термин «налоговый платеж» как налог, так и сбор. Однако, в последствии в одном из своих определений Конституционный Суд РФ фактически занял диаметрально противоположную позицию по данному вопросу, поскольку понятие налогового платежа им было противопоставлено понятию сбора (последний был употреблен как синоним неналогового платежа). Подобного рода противопоставление можно наблюдать и в практике российских арбитражных судов. Следовательно, приходим к выводу о достаточно противоречивом характере складывающейся в настоящее время практики применения упомянутого выше термина.

Использование термина «налоговый платеж» в качестве категории, которая с точки зрения своего содержания включает в себя как налоги, так и сборы, в значительной степени обусловлено следующим обстоятельством. В историческом аспекте в научной и специальной литературе присутствует двойственный подход к пониманию такой финансово-правовой категории как «налог». Понятие налога в узком смысле слова носит аналогичный содержательной точки зрения характер с тем, которое закреплено в п. 1 ст. 8 НК РФ.⁶ Что же касается понятия налога в широком смысле слова, то о нем содержатся упоминания в трудах целого ряда отечественных ученых и практиков уже дореволюционного периода. Так, в частности, С.И. Иловайский в свое время настаивал на том, что налоги в широком смысле представляют собой все без исключения доходы государства, которые поступают к нему из частных хозяйств, как в силу того, что оно занимает финансовое верховенство, так и благодаря тому, что его органы и промыслы занимают особенное положение⁷. Кроме того, И.Х. Озеровым, акцентировавшим внимание на том, что достаточно трудно разграничить понятия налога и сбора, отмечалось, что налог появляется под видом той или иной пошлины⁸.

На современном этапе целый ряд отечественных ученых⁹ и практиков также предлагает объединять под понятием «налог» в широком смысле слова собой не только налоги, но и сборы (пошлины). Отдельные российские ученые настаивают на необходимости отнесения к нему также и regalий¹⁰.

Такой подход к пониманию налога в широком смысле слова не лишен теоретических основ. Как известно, и налоги, и сборы характеризуются наличием такой общей для них черты, как закрепление принудительного порядка их уплаты. Данное обстоятельство служит ярким подтверждением того, что их природа носит публично-правовой характер.

В свое время П.М. Годме достаточно верно, на наш взгляд, отметил тот факт, что в понятии налога такой элемент как принуждение носит настолько важный характер, что те поступления, которые им не наделены, должны быть исключены из налоговой сферы¹¹. Таким образом, можно сделать вывод о том, что в качестве налоговых платежей можно понимать любые денежные поступления, которые основаны на публично-правовом принуждении. Кроме того, налоговые платежи следует рассматривать в качестве родовой категории как для налогов, так и для сборов именно в том буквальном значении, которое прямо закреплено в отношении них в НК РФ.

Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы позволяет нам утверждать, что отечественные ученые и практики выработали достаточно универсальный критерий индивидуальной возмездности, посредством использования которого происходит отграничение сборов от налогов. Суть упомянутого нами выше критерия выражается в том, что у уполномоченного субъекта возникает встречное обязательство по отношению к плательщику сбора (чего нельзя встретить

5 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3823; Российская газета, № 90, 24.04.2020.

6 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824; 2020. № 14 (часть I). Ст. 2032.

7 Иловайский, С.И. Учебник финансового права (издание 4-е). Одесса, типо-хромолитография А.Ф. Соколовского, 1904. С. 126.

8 Озеров, И.Х. Основы финансовой науки: Курс лекций, чит. в С.-Петербур. и Моск. ун-тах / проф. И.Х. Озеров. 4-е изд., [испр. и доп.]. Москва: тип. т-ва И.Д. Сытина, 1911–1914. С. 47.

9 См, например: Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Издательско-консультативная компания «Статус-Кво 97». 2003. С. 145; Вельский, К.С. Основы налогового права (цикл материалов по теории налогового права из пяти частей) / К.С. Вельский // Гражданин и право. 2006. № 1. С. 6.

10 Щекин, Д.М. Регалии как доходные источники бюджета / Д.М. Щекин // Вестник МГУ. Серия 11. Право. 2001. № 4. С. 79.

11 Финансовое право / Годме П.М.; Пер., вступ. ст.: Халфина Р.О. М.: Прогресс, 1978. С. 378.

при уплате налога). Такой же правовой позиции в одном из своих определений придерживается и Конституционный Суд РФ, по мнению которого единственным критерием для разграничения сбора и налога служит в первом случае возникновение у публичного субъекта встречного обязательства.

Для того, чтобы отграничить сборы (пошлины) от налогов во многих зарубежных государствах (например, в Германии¹², Франции¹³, Швеции¹⁴ и др.) также прибегают к помощи отмеченного выше критерия. Следовательно, необходимо признать тот факт, что критерий индивидуальной возмездности выступает в качестве наиболее универсального критерия для отграничения сборов от налогов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823; Российская газета, № 90, 24.04.2020.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824; 2020. — № 14 (часть I). — Ст. 2032.
3. Постановление ФАС ЗСО от 23.08.2004 № Ф04–5710/2004 (Л67–3803–19) (документ опубликован не был) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Вельский, К.С. Основы налогового права (цикл материалов по теории налогового права из пяти частей) / К.С. Вельский // Гражданин и право. — 2006. — № 1.
5. Государственное право Германии: В 2 т. М.: ИГП РАН, 1994. Т. 2.
6. Денисова, А.Ю. Понятие сбора как публичного платежа в российском законодательстве и доктрине / А.Ю. Денисова // Публично-правовые исследования. — 2015. — № 2.
7. Имыкшенова, Е.А. Налоги и сборы: некоторые вопросы квалификации и классификации // СПС «КонсультантПлюс».
8. Омелехина, Н.В. Дискуссионные аспекты установления денежных обязанностей по сборам / Н.В. Омелехина // Вестник НГУ. Право. — 2015. — № 4.
9. Польссон, Р. Введение в шведское налоговое право: Пер. со швед. / под ред. д.ю.н. Д.В. Винницкого. — М.: Екатеринбург: Полиграфист, 2006.
10. Разгулин, С.В. О некоторых вопросах установления налогов и сборов / С.В. Разгулин // Налоговый вестник. — 2001. — № 9.
11. Томаров, В.В. Правовое регулирование местных налогов и сборов в Российской Федерации: дис. ... к.ю.н. / В.В. Томаров. — М., 2004.
12. Фискальные сборы: правовые признаки и порядок регулирования / под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Издательско-консультативная компания «Статус-Кво 97», 2003.
13. Щекин, Д.М. Регалии как доходные источники бюджета / Д.М. Щекин // Вестник МГУ. Серия 11. Право. — 2001. — № 4.

12 Государственное право Германии: В 2 т. М.: ИГП РАН, 1994. Т. 2. С. 124–125.

13 Годме, П.М. Указ. соч. С. 392.

14 Польссон, Р. Введение в шведское налоговое право: Пер. со швед. / под ред. д.ю.н. Д.В. Винницкого. М.: Екатеринбург: Полиграфист, 2006. С. 15.

ПРИМЕНЕНИЕ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА В РОССИИ

Баклаева Наталья Михайловна

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, финансов и права филиала
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: n.m.baklaeva@mail.ru

Application of Bankruptcy Procedures in Russia

Natalya Baklaeva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Department of
Economics, Finance and Law, Plekhanov Russian University of Economics,
Pyatigorsk Branch

Аннотация: В статье рассматриваются применяемые к должникам процедуры банкротства в соответствии с действующим российским законодательством, и анализируется современная практика их применения. Результаты проведенного исследования показали, что несмотря на перманентное совершенствование законодательства о банкротстве применяемые процедуры по-прежнему имеют ликвидационную направленность, а не реабилитационную.

Abstract: The article discusses bankruptcy procedures applicable to debtors in accordance with the current Russian legislation, and analyzes the current practice of their application. The results of the study showed that despite the permanent improvement of the bankruptcy law, the applicable procedures still have a liquidation focus rather than a rehabilitation one.

Ключевые слова: банкротство (несостоятельность); процедуры банкротства; реабилитационные процедуры, арбитражный суд.

Keywords: bankruptcy (insolvency); bankruptcy proceedings; rehabilitation procedures; arbitration court.

В рыночных условиях хозяйствования в защите интересов юридических и физических лиц важную роль играет банкротство несостоятельного должника, которое дает возможность восстановить нарушенные права кредиторов или способствует выходу должника из кризисного состояния.

При рассмотрении дел о банкротстве должников-юридических лиц в соответствии с действующим в РФ законом «О несостоятельности (банкротстве)» применяются такие процедуры как наблюдение, внешнее управление, финансовое оздоровление, мировое соглашение, конкурсное производство [4]. Для граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, процедуры банкротства включают реструктуризацию долгов гражданина, реализацию его имущества и мировое соглашение [4].

Отметим, что законодательство при выявлении признаков банкротства в случае наличия возможности восстановления (оздоровления) деятельности компании или должника-гражданина, предусматривает специальные предупредительные, реорганизационные (реабилитационные) арбитражные процедуры, которые можно подразделить на досудебные, судебные, внесудебные [1, с. 102]. Реабилитационные процедуры, являясь антикризисной составляющей института банкротства, выступают относительно новым элементом российской системы банкротства. Так, процедура «финансовое оздоровление» для компаний-должников была введена в закон о несостоятельности (банкротстве) в 2002 г., а процедуры банкротства граждан — в 2015 г.

Рассмотрим ситуацию, складывающуюся в последние несколько лет в России, с применением процедур банкротства. Сначала отметим, что с 2014 по 2018 г. ежегодно росло количество поступивших в арбитражные суды заявлений о признании должника несостоятельным, большая часть из которых была принята к производству (рис. 1).

Общее количество поступивших заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом) в 2018 г. составило 95,8 тыс., из них 6 тыс. о вступлении в дело о банкротстве [3]. Это больше поступивших заявлений в 2017 г. на 20,7% (рост в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составил 17,3%). При этом 57,2% заявлений — это заявления о признании банкротами граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя. Принято к производству 83,2 тыс. заявлений, по которым зарегистрировано 79,2 тыс. дел. В структуре принятых к производству заявлений почти 51% от самих должников, более 39% от кредитора и других заинтересованных лиц, в том числе 3,1% от банков и иных кредитных организаций, и 8,2% от уполномоченных органов [2]. Число поданных заявлений от кредиторов и других заинтересованных лиц в 2018 г. продолжило сокращаться — снижение по сравнению с 2017 г. составило 6,3% (с 34,7 тыс. до 32,5 тыс.), в то время как от должника увеличилось на 4,1% (с 27,4 тыс. до 42,4 тыс.) и составило половину (51%) от поданных заявлений о банкротстве. Доля возвращенных заявлений о признании должника банкротом в 2018 г. составила 11,9% поступивших заявлений, что выше доли 2017 г. (10,9%), но ниже доли 2016 г. (14,2%) и 2015 г. (18,5%). В целом, в 2018 г. было рассмотрено 59,6 тыс. дел о банкротстве, составивших 3,1% в структуре общего числа рассмотренных (оконченных производством) арбитражных дел, в 2017 г. — 46,8 тыс. или 2,7%, в 2016 г. — 31,8 тыс. или 2,0%, в 2015 г. — 30,6 тыс. или также 2,0%, в 2014 г. — 26,3 тыс. или 1,8% [3].



Рисунок 1. Количество поступивших и принятых к производству заявлений о признании должника банкротом в РФ, тыс. шт. [2; 3].

Обращает на себя внимание то, что банкротство граждан в 2018 г. происходило чаще, чем банкротство предприятий. Это произошло впервые с 2015 г., когда институт несостоятельности физических лиц впервые появился в российском праве. При этом банкротство организации часто сопровождается хронологически или логически банкротством физического лица, связанного с организацией-банкротом (например, учредителя). Особенно это свойственно банкротствам из-за неисполнения фирмами кредитных обязательств перед банками, где физические лица часто выступают поручителями по кредитам.

Количество дел о введении процедур банкротства в РФ в соответствии с данными «Отчетов о работе арбитражных судов субъектов Российской Федерации по рассмотрению дел о банкротстве» представлено в таблице 1.

Из данных таблицы 1 следует, что в 2014–2018 гг. наибольшее количество дел было введено по процедуре конкурсного производства, на втором месте — процедура наблюдения. Наименьшее количество дел было введено по процедуре финансового оздоровления, динамика по которой в 2017–2018 гг. также отрицательная. С 2016 г. количество дел по введению реабилитационных процедур сокращается. В 2018 г. по всей России арбитражные суды ввели процедуру финансового оздоровления только по 18 делам. При этом эффективность этой процедуры значительно снизилась — за весь 2018 г. было только два случая восстановления платежеспособности должника.

Таблица 1. КОЛИЧЕСТВО ДЕЛ О ВВЕДЕНИИ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА В РФ ПО РЕШЕНИЮ АРБИТРАЖНОГО СУДА (без учета мирового соглашения) [2; 3]

Процедура банкротства	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Наблюдение	11467	12074	11008	11725
Финансовое оздоровление	22	36	41	29
Внешнее управление	381	413	365	334
Конкурсное производство	15096	14916	14127	14142

Таблица 2. СТРУКТУРА ВВЕДЕННЫХ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА В РФ ПО РЕШЕНИЮ АРБИТРАЖНОГО СУДА (без учета мирового соглашения), %

Процедура банкротства	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Наблюдение	42,52	44,00	43,10	44,70
Финансовое оздоровление	0,08	0,13	0,16	0,11
Внешнее управление	1,41	1,51	1,43	1,27
Конкурсное производство	55,98	54,36	55,31	53,92

Структура дел по процедурам банкротства в РФ представлена в таблице 2.

Как видно из данных таблицы 2, доля конкурсного производства варьировалась в 2014–2018 гг. от 53,92% до 55,98%. На втором месте доля процедуры наблюдения — от 42,52% до 44,70%. При этом доля реабилитационных процедур составила менее 2% и с 2016 г. наблюдалось ее снижение. По внешнему управлению наибольшая доля была в 2015 г. (1,51%), а по финансовому оздоровлению — в 2016 г. (0,16%).

2018 г.	Темпы прироста, %			
	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
10478	+5,29	-8,83	+6,51	-10,64
18	+63,64	+13,89	-29,27	-37,93
254	+8,40	-11,62	-8,49	-23,95
13254	-1,19	-5,29	+0,11	-6,28

2018 г.	Изменения, +/-			
	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
43,65	+1,48	-0,90	+1,60	-1,05
0,07	+0,05	+0,03	-0,05	-0,04
1,06	+0,10	-0,08	-0,16	-0,21
55,22	-1,62	+0,95	-1,39	+1,30

По мнению большинства экспертов, рост числа банкротств обусловлен в основном ухудшением макроэкономической ситуации в стране, падением уровня доходов населения и укрупнением бизнеса за счет сжатия и разорения мелких и средних компаний.

Проведенный анализ показал только временный рост реабилитационной активности института банкротства после внесения существенных изменений в законодательство, а затем в течение нескольких лет снижение этой активности. Это говорит о необходимости реформирования реабилитационных процедур, основная

функция которых в настоящее время состоит исключительно в растянутом по времени погашении задолженности, что не устраивает ни кредиторов, ни должников. Вопрос повышения реабилитационного потенциала и совершенствования механизма процедур банкротства будет особенно актуален в ближайшие годы в связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и связанного с ней резкого и значительного снижения уровня деловой активности на фоне сложной макроэкономической ситуации и падения реальных доходов населения, что приведет к увеличению числа банкротств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баклаева Н.М., Мамедли И.Э. Применение цифровых технологий в процедурах банкротства российских компаний / Сборник материалов международной научно-практической конференции «Проблемы цифровой трансформации экономики, государства и общества» (Пятигорск, 1 ноября 2019 г.). — Пятигорск: РИА-КМВ, 2019. — 432 с.
2. Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации. — 2009–2020. — Электрон. дан. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru>. (дата обращения: 05.04.2020).
3. Федеральные арбитражные суды Российской Федерации: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Федеральные арбитражные суды Российской Федерации. — 2020. — Электрон. дан. — Режим доступа: <http://www.arbitr.ru>. (дата обращения: 05.04.2020).
4. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. — 1997–2020. — Электрон. дан. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения: 02.04.2020).

УДК: 005.95/.96

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

Дегтярева Ирина Николаевна

канд. экон. наук, доцент, и.о. зав. кафедрой информационных технологий и правового регулирования управления филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
Email: irina_209@mail.ru

Current Issues of Strategic Personnel Management

Irina Degtyareva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Acting Chair of the Department of Information Technologies and Legal Regulation of Management, REU named after G.V. Plekhanov branch in the city of Pyatigorsk, Stavropol Territory, Pyatigorsk.

- Аннотация:** В статье описываются сценарии стратегического управления персоналом, анализируются их сущность и предпосылки. А также рассматривается влияние стратегического управления персоналом на объективные и субъективные факторы.
- Abstract:** The article describes the scenarios of strategic management of personnel, analyzes their essence and backgrounds. The impact of strategic hr management on objective and subjective factors is also considered.
- Ключевые слова:** персонал, стратегическое управление, менеджеры по персоналу, кадровая политика.
- Keywords:** personnel, strategic management, HR managers, personnel policy.

В настоящее время ученые в области управления персоналом рассматривают три сценария развития стратегического управления персоналом, с учетом влияния внешних и внутренних факторов.

1. Пессимистичный сценарий. Суть этого сценария в том, что, часть функций управления персоналом, таких как обучение и повышение результативности работы персонала, будут переданы консалтинговым фирмам на контрактной основе, и ответственность за управление персоналом клиента также будет передана консалтинговым фирмам. Кадровая политика будет определяться линейными руководителями, что приведет к разногласиям между различными отделами компании из-за отсутствия координации между ними. Характер кад-

ровой политики будет определяться материальными и личными потребностями каждого менеджера.

2. Следующий сценарий (двойственный) обеспечивает баланс между оптимистическим и пессимистическим сценариями на будущее. В этом сценарии, как и в первом, некоторые функции менеджеров по персоналу будут переданы сторонним компаниям, однако эта же компания будет заниматься оперативными вопросами управления персоналом. Кроме того, деятельность менеджеров по персоналу будет углублена, так как помимо выполнения своих традиционных функций, они будут обязаны предоставлять своевременные консультации в различных ситуациях, поощряя сотрудников проявлять творческий подход к своим задачам. Согласно мнению некоторых ученых, это является необходимым условием для повышения эффективности работы в ближайшем будущем.
3. Оптимистичный сценарий. По этому сценарию прогнозируется привлечение внешних компаний в процесс управления персоналом компании, тем не менее, менеджеры по персоналу, помимо консультационной работы, также будут выполнять основную работу по управлению персоналом и нести ответственность за результаты своей деятельности [1, с. 17].

Основой управления персоналом является обучение и образование, поскольку именно знания в области управления персоналом и бизнесом становятся ключевым фактором его конкурентоспособности. Основываясь на профессиональных знаниях о природе человеческого поведения, менеджеры по персоналу смогут адекватно реагировать на действия конкурентов, а также уметь привлекать своих сотрудников новыми идеями, уметь консультировать работников, помогать в решении их проблем, быть лидером. Основная идея этого подхода состоит в том, что менеджер должен быть лидером, чтобы эффективно управлять персоналом. Конечно, от сотрудников также требуется творческий, а не исполнительский подход к работе; умение и желание обсуждать вопросы, выходящие за рамки их работы.

В России уделяется особое внимание следующим областям управления персоналом:

- вознаграждение высшего руководства, в том числе долгосрочный мотивационный элемент, объединяющий интересы акционеров и менеджеров;
- кадровая стратегия;
- внедрение системного подхода к вознаграждениям для повышения эффективности оплаты труда;
- разработка пенсионных программ.

Реинжиниринг бизнеса в России предполагает не только волю руководства, но и желание сотрудников активно участвовать в реформах, в рамках компании. В современных российских условиях эти реформы сталкиваются с тремя основными препятствиями, такими как:

- нехватка финансовых ресурсов для компании, чтобы инвестировать в запланированные структурные и кадровые преобразования;
- нежелание работников участвовать в осуществлении качественных преобразований из-за неверия в благие намерения руководства и отчасти из-за недостаточной квалификации работников, которые остаются на производстве;
- отсутствие воли руководства компании проводить кардинальные преобразования в условиях непредсказуемых экономических и правовых условий ведения бизнеса [2, с.85].

Говоря о перспективах развития стратегического управления персоналом в России, следует отметить влияние этого процесса на объективные и субъективные факторы.

К объективным факторам относятся преобразования на макроуровне.

В будущем развитие научного менеджмента в России предполагает ответ на следующие вопросы: Будет ли Россия сформирована как социально ориентированное государство? Существуют ли протекционистские меры для защиты отечественных производителей? Принимает ли во внимание национальную идею развития общества?

В России система мотивации труда должна создаваться как набор стимулов, соответствующих социально-экономическим задачам страны, воспринимаемых и поддерживаемых общественностью.

В настоящее время оптимистическому прогнозированию способствуют факторы, связанные с повышением престижа менеджмента как профессии, развитием его научной базы, созданием локальных моделей управления персоналом, использованием международного опыта. Все это может привести к созданию эффективной системы управления, но без решения проблем социально-экономического уровня эта система не будет устойчивой.

Субъективные факторы будут играть важную роль в формировании предпосылок развития управления персоналом в России в правильном направлении в будущем. К таким факторам относится готовность руководителей и работников работать по-новому в контексте непрерывных инновационных процессов, интенсивность развития которых зависит от национальной научно-технической, инновационной и образовательной политики.

В России необходимо создать благоприятные условия для научных исследований и научно-технического прогресса. Это может привести к организации новых подходов менеджеров и сотрудников, необходимых для стратегического управления персоналом. Экспертные прогнозы о перспективах развития управления персоналом в России основаны на особенностях управления персоналом, происходящих в стране, а также на тенденциях развития управления персоналом в мире в ближайшем будущем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сафоев Ф.Г. Перспективы развития управления персоналом в России // Челябинский гуманитарий. — № 1 (26), 2014. — С. 17–19.
2. Луховская О.К., Степанова С.М., Челнокова Н.Ю. Кадровые ресурсы: актуальные вопросы управления: учебное пособие. — Иваново, 2017. — 144 с.

УДК.338.242.2

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА В РОССИИ

Дегтярева Ирина Николаевна

канд. экон. наук, доцент, и.о. зав. кафедрой информационных технологий и правового регулирования управления филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
Email: irina_209@mail.ru

Туков Михаил Сергеевич

магистр
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
Email: tukov2017@yandex.ru

Actual Problems of Innovative Management in Russia

Irina Degtyareva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Acting Chair of the Department of Information Technologies and Legal Regulation of Management, REU named after G.V. Plekhanov branch in the city of Pyatigorsk, Stavropol Territory, Pyatigorsk

Mikhail Tukov

Undergraduate Master's Program «Corporate Management»
Russian Economic University. G.V. Plekhanov, a branch in the city of Pyatigorsk, Stavropol Territory

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы инновационного менеджмента, как одного из составляющих процесса управления. Проводимое исследование позволит рассмотреть вопрос взаимосвязи инновационного развития с критическими технологиями и венчурным бизнесом.

Annotation: The article discusses the problems of innovative management, as one of the components of the management process. The study will allow us to consider the relationship of innovative development with critical technologies and venture business.

Ключевые слова: инновационный менеджмент; критические технологии; венчурный бизнес.
Keywords: innovation management; critical technologies; venture business.

Инновационный менеджмент является одним из ключевых составляющих процесса управления, который создаёт условия для создания и продвижения новых методов и технологий в це-

лях совершенствования организации, обеспечения её конкурентоспособности и получения прибыли. Инновационный менеджмент весьма важен как на микроуровне (уровень предприятий), так и на макроуровне (отрасли, государства).

В настоящее время одним из важнейших направлений развития экономических отношений в Российской Федерации является процесс применения модели инновационного развития в целях повышения НТП, модернизации производственных организаций, увеличения доходов от научной сферы деятельности. Модель инновационного развития актуальна как никогда — на фоне разрастающегося глобального экономического кризиса — данная модель позволит укрепить независимость отечественной экономики.

В соответствии со ст. 1225 ч. 4 ГК РФ «Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» результатами интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации» признаются следующие:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-Хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения (п. 15 и п. 16 будут дополнены с 27.07.2020 [ФЗ от 26.07.2019 № 230-ФЗ]).

Важно отметить, что в перечне отсутствуют такие понятия как «научное открытие», «рационализаторское предложение», являющиеся ключевыми для внедрения инновационной модели. Отсутствие термина «научное открытие» ставит ученых, сде-

лавших какое-нибудь открытие, в беззащитное положение, предоставляя прекрасную возможность «позаимствовать» результат интеллектуальной деятельности. Рационализаторское предложение стимулирует работников предприятия на творческую деятельность в целях развития своей организации и получения прибыли [2, с. 2908].

В качестве выхода из создавшейся ситуации целесообразно сделать корректировку существующего перечня результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, добавив термины «рационализаторское предложение» и «научное открытие». Такой шаг повысит мотивацию субъектов к созданию креативных идей и в будущем повысит защиту этой идеи на законодательном уровне.

Инновационное развитие должно иметь свою четко определенную цель, определяемую перечнем приоритетных межотраслевых технологий, называемых критическими технологиями. Критические технологии представляют собой соединительные элементы в единой структуре хозяйства страны. Критические технологии носят в себе позитивное воздействие на качество жизни, помогают обществу идти по пути глобального стабильного развития [3, с. 28].

Всего принято выделять семь главных направлений развития науки и технологий в каждом из которых определены основные комплексы критических технологий и конкретные критические технологии. Приоритетными направлениями являются следующие: информационные и телекоммуникационные технологии и электрика; производственные технологии; новые материалы и химические технологии; технологии живых систем; транспорт; топливо и энергетика; экология и рациональное природопользование.

Текущие состояния многих отечественных предприятий не соответствуют условиям развития критических технологий. В связи с этим, необходимо кардинальное усовершенствование основных и вспомогательных производств, в частности, комплексов очистных, нейтрализующих и утилизирующих сооружений. Также, весьма существенным шагом на пути к обеспечению развития критических технологий является переход всех производственных предприятий нашей страны на замкнутые циклы производства, что позволит удержать выброс вредных отходов в окружающую среду.

Инновационная модель является благоприятной средой для реализации научной легальности и, как следствие, для осуществления венчурного бизнеса.

Развитие современной экономики во многом зависит от внедрения новых технологий, потому что без инноваций невозможно добиться мощного восстановления экономики. Основным источником экономического роста является создание новых продуктов. Инвестируют такие инновационные разработки венчурные фонды. Они вкладывают средства в высоко рискованные проекты и принимают непосредственное участие в их реализации.

Венчурный бизнес имеет структуру, состоящую из следующих элементов: венчурных фирмы, венчурные фонды и банки, банки развития [1, с. 7].

Венчурные компании — это небольшие организации, которые продвигают инновации, которые они создают на рынке для получения прибыли. Катализатором данного продвижения являются инвесторы, именуемые венчурными банками и фондами. Более крупные национальные банки, осуществлявшие инвестирование в инвестиционные проекты, называются банками развития. Венчурные банки и фонды проводят кредитование венчурных фирм на особых условиях, таких как: срок погашения кредита от 1 до 10 лет, кредитование без залога (не исключён залог в виде охраняющего интеллектуальную собственность патента), кредит без обычных банковских процентов на условии наделения доли доходов от инвестиционного проекта.

Если сопоставить вышеперечисленные условия кредитования венчурных банков с условиями кредитования российских банков, то можно сделать вывод о том, что в настоящее время численность таких венчурных банков в нашей стране крайне мала. Это является следствием отсутствия в законодательстве РФ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность венчурных фирм, банков и фондов.

Из этого следует, что, для развития венчурного бизнеса в стране необходимо создать законодательную базу, которая будет осуществлять его регулирование, помимо этого существуют еще сдерживающие факторы, такие как: недостаточное количество информации; отсутствие квалифицированных управляющих; сложная процедура регистрации венчурного бизнеса в России. Также, крайне важно создать благоприятные условия для иностранных инвесторов в целях привлечения инвестиционных притоков в отечественные предприятия.

Поскольку, функциональный инновационный менеджмент нацелен на эффективное управление процессом разработки, внедре-

ния, производства и коммерциализации новшеств, можно говорить о его взаимосвязи с венчурным бизнесом.

Использование инновационного менеджмента позволяет коммерциализировать передовые идеи, поддерживать существующие и создавать новые компании, изменяя направление развития целых отраслей. А также, обеспечивает значительную часть научных разработок, определяющих рост экономического потенциала России.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Авдеева Е. А., Черкас Н. А. Проблемы развития венчурного бизнеса в России // Научно-методический электронный журнал «Концепт». — 2016. — № S9. — С. 6–9. — URL: <http://e-koncept.ru/2016/76110.htm>.
2. Малыгина И.О. Анализ приоритетов инновационно-технологического развития России // Экономические отношения. — 2019. — Т. 9. — № 4. — С. 2907–2918. — doi: 10.18334/eo.9.4.41253.
3. Харламова Т.Л. Проблемы инновационного развития российской экономики в условиях «новой нормальности» // Проблемы современной экономики. 2016. № 3 (59). С. 27–30.

УДК.338.242.2

ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ САНАТОРИЕВ

Дегтярева Ирина Николаевна

канд. экон. наук, доцент, и.о. зав. кафедрой информационных технологий и правового регулирования управления филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
Email: irina_209@mail.ru

Черакадзе Анзори Малхазиевич

магистр
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Effective Methods for Positioning Health Resorts

Irina Degtyareva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Acting Chair of the Department of Information Technologies and Legal Regulation of Management, REU named after G.V. Plekhanov branch in the city of Pyatigorsk, Stavropol Territory, Pyatigorsk

Anzori Chirakadze

Undergraduate Master's Program «Corporate Management»
Russian Economic University. G.V. Plekhanov, a branch in the city of Pyatigorsk,
Stavropol Territory

Аннотация: В данной статье рассмотрены основные рекомендации по продвижению санаториев в реалиях наших дней, которые помогут улучшить финансовое и конкурентное положение санаториев.

Annotation: This article discusses the main recommendations for promoting health resorts in the realities of our days, which will help improve the financial and competitive position of health resorts.

Ключевые слова: санаторий, фокус (специализация), методы позиционирования.
Keywords: sanatorium, focus (specialization), positioning methods.

Чтобы раскрыть тему эффективного позиционирования санатория необходимо ответить на несколько фундаментально важных вопросов, такие как: «Как правильно сформулировать стратегию?», «Как сделать так, чтобы врачи стали настоящими продавцами медицинских услуг?», «Как стимулировать «сарафанное радио»?», «Как стимулировать повторные визиты и заработать репутацию у клиентов?».

Для ответов на эти вопросы необходимо, для начала, определиться с медицинской специализации санатория. Специфика санаториев заключается в том, что люди едут в санатории не просто отдохнуть, но и поправить свое здоровье, и при выборе санатория не-

маловажным фактом является хорошая лечебная база. В основном санатории работают по одному медицинскому направлению, например, заболевания сердечно-сосудистой системы или опорно-двигательного аппарата. В настоящее время необходимо развивать коммерческую деятельность, но, зачастую, санатории ее развивают в отрыве от своей специализации. Например, профилирующее лечение в санатории, заболевания сердечно-сосудистой системы, а в погоне за доходами, начинают приглашать семьи с маленькими детьми, посетителей на спа-программы и др., в итоге получая разрыв целевых аудиторий. В результате — недовольство клиентов. Руководству санатория приходится придумывать скидки и т.д.

Поэтому необходимо отслеживать динамику статистических данных по основным категориям клиентов и отдавать предпочтения им. Так же, необходимо учитывать, что на программы, которые связаны с оздоровлением в чистом виде, например спа-программы, программа анти-стресс и пр., клиентов набрать гораздо сложнее, чем на программы лечебного плана, потому что целевая аудитория имеет достаточно определенные, конкретные заболевания и в первую очередь, хотят их качественно вылечить. Лечебные программы более перспективные, потому что по медицинским показаниям продолжительность лечения начинается от 10 дней. По данным бизнесстата — среднее пребывание в спа-отелях 2 дня, в санаториях около 10 дней.

Если посмотреть на любую стратегию позиционирования санатория, то это в первую очередь демпинг, ценовая конкуренция. Необходимо поставить задачу перевести стратегию демпинговых цен к конкуренции за счет определения конкурентных преимуществ.

Для разработки стратегии позиционирования санатория необходимо учитывать следующие факторы:

1. Сайт санатория. Необходима простота навигации, качество текстов и соответствие информации основному фокусу (специализации). Нередко у большинства клиентов возникают вопросы, как по своим заболеваниям, так и сопутствующие. Необходимо организовать врачебную консультацию по телефону, предварительную. Так же на сайте санатория можно сделать раздел «часто задаваемые вопросы». Около 80% вопросов повторяются, так что это будет более мобильно и удобно.
2. Связь с менеджерами санатория должны быть четкой и ясной, необходима подача информации при работе с входящим звонком, озвучка основного конкурентного преимущества при общении с клиентом.

3. Четкий слаженный допуск в санаторий, предупреждение клиента о необходимости заказать пропуск при бронировании, если клиент приезжает на собственном автотранспорте.
4. Наличие пандуса, мобильное размещение клиента в санатории, забота о клиенте во время размещения и встреча гостя после заселения.

Порой на стойке размещения клиенты тратят очень много времени, если это процедура не отработана, необходимо сделать замер, сколько времени уходит у администратора на оформление клиента при заезде. Если есть очереди, нужно решить вопрос занятие гостя во время ожидания и как можно быстрее сократить процедуру поселения.

Одним из немаловажных нюансов является выписывание талонов, например на питание, размещение, лечение и т.д. Их оказывается достаточно много, и когда клиент отправляется получать услуги, он должен их не забыть. В данном случае необходимо автоматизировать процессы с помощью компьютера, чтобы информация поступала на пищеблок, горничной, в медицинскую службу.

В санатории клиент чаще всего контактирует с лечащим врачом. Лечащий врач — главный рычаг, чтобы клиент понял какой эффект от пребывания в санатории он получит, и захотел приехать снова. Врачи — самые главные продавцы санаторных услуг. Пациент должен обязательно понимать, что он получит, в процессе рекреации в санатории, именно то, что ему обещали. Не должно быть разрыва, когда обещают одно, а на деле оказывается другое. Задача врача быть очень внимательным к пациенту и обеспечить доверительное взаимоотношение. Для того чтобы эта процедура не была слишком длинной существуют медицинские программы автоматизации по медицинской карте.

Руководство санаториев в погоне за прибылью делают установку врачам, чтобы они продавали дополнительные медицинские услуги. В реальности такие услуги занимают до 50 % от общего числа услуг. Если агрессивно их продвигать, можно лишиться клиентов. Основа продаж в восприятии пациентов становится хуже. На этапе выписки клиента, лечащему врачу стоит составить рекомендации, составленные санаторием, индивидуальные рекомендации, вложить диагностику до и после с наглядными картинками. В таком случае эта брошюра не потеряется клиентом, он будет ее хранить годами. Это является лучшей рекламной продукцией, которая может быть в

санатории, стимулирующая «сарафанное радио» и повторные визиты. Так как в основном приезжают пациенты с хроническими заболеваниями, единственное что можно сделать, это добиться состояния ремиссии. Врач может четко и прямо сказать клиенту, когда лучше всего приехать в следующий раз.

Учитывая все вышеперечисленные методы, зависит, будет ли клиент удовлетворен и станет ли он постоянным гостем санатория.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Санаторно-курортное дело / Молчанов Г.И., Бондаренко Н.Г., Дегтярева И.Н., Кубалова Л.М., Молчанов А.А. учебник / под ред. Г.И. Молчанова: учеб. для вузов. — М.: Альфа-М, 2012. — С. 12–25.
2. Дегтярева И.Н., Попов А.П. Совершенствование процесса управления санаторно-курортным комплексом России. // Экономика регионов России: современное состояние и прогнозные перспективы: статья II Всероссийской научно-практической конференции (Ивановский филиал РЭУ имени Г.В. Плеханова 14–16 апреля 2020 г. — Иваново, 2020. — С. 85–91.

УДК 34.01

**НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ,
РАСКРЫВАЮЩЕЙ НЕФИНАНСОВЫЕ
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ****Емельянова Ирина Николаевна**

к.э.н., доцент кафедры экономики финансов и права Российского экономиче-
ского университета им Г.В. Плеханова,
филиал в г. Пятигорске Ставропольского края
E-mail: ein75@mail.ru

**Directions of Internal Audit of Management
Reports that Disclose Non Financial
Performance Indicators of a Commercial
Organization****Emelyanova Irina Nikolaevna**

PhD, associate Professor, Department of Economics, Finance and law, Plekhanov
Russian University of Economics,
branch in Pyatigorsk, Stavropol region
E-mail: ein75@mail.ru

Аннотация: Цель. В современных условиях хозяйствования важнейшими задачами вы-
сшего звена управление является создание системы внутреннего ауди-
та охватывающей все виды отчетности в том числе и нефинансовой. Ме-
тод. Метод: динамическое исследование; сравнительный анализ. Резуль-
тат. Рассмотрены вопросы, связанные с содержанием и сущностью аудита
управленческой отчетности раскрывающей нефинансовые показатели де-
ятельности организации. Выводы. Определены направления внутреннего
аудита управленческой отчетности раскрывающей нефинансовые показате-
ли деятельности организации позволяющие установить насколько грамотно
сформирована нефинансовая отчетность.

Abstract: Purpose. In modern conditions of business management the most important tasks
of the top management is to create an internal audit system that covers all types
of reporting including non-financial reporting.
Method. Method: dynamic study; comparative analysis
Result. The issues related to the content and essence of the audit of management
reports that disclose non-financial indicators of the organization's activities are
considered.
Conclusions. The directions of internal audit of management reports that disclose
non-financial indicators of the organization's activity are determined which allow
us to determine how well the non-financial reporting is formed.

Ключевые слова: внутренний аудит, управленческая отчетность, нефинансовые показатели.
Keywords: internal audit, management reporting, non-financial indicators.

Нефинансовая отчетность представляет собой перечень показателей, находящихся между собой в тесной взаимосвязи. Они фокусируются в документации определенным образом и по общепринятым в организации формам. В них содержится информация по итогам нефинансовой деятельности предприятия за конкретный временной отрезок. В отчетности компании систематизированы и отражены данные финансово-хозяйственного состояния компании, включая натуральные значения, доходы и расходы, планирование и перспективы развития. Другими словами, нефинансовая отчетность относится к документации, сформированной по особым правилам [1].

Вместе с тем, аудит нефинансовой отчетности сопряжен с многочисленными трудностями. В частности, отдельного внимания требует вопрос рассмотрения ключевых параметров, выявление необходимых сведений и их грамотная интерпретация.

Целям предварительного изучения нефинансовой отчетности посредством внутреннего аудита полностью соответствуют правила стандарта МСА (ISA) 800 [3].

Таким образом, аудит нефинансовой отчетности является проверкой документации, составленной по специальным правилам и включающей нефинансовые сведения. Для некоторых данных приведены соответствующие комментарии, а также указаны способы составления информации.

Сегодня аудит осуществляется по нескольким направлениям. Среди них:

- а) отчетность, сформированная по положениям налогового учета;
- б) отчетность, включающая прибыли и затраты с применением кассового метода (составляется с целью предоставления кредитным организациям);
- в) отчетность, в которой зафиксированы финансовые сведения, разработанные по правилам, введенным определенными уполномоченными инстанциями (составляется с целью подтверждения деятельности по такому регламенту);
- г) отчетности, сформированная в специальном порядке, что предусмотрено положениями договора (подразумевается, прежде всего, кредитное соглашение, облигационный заем и т. д.);
- д) иная разновидность отчетности, основной целью которой является ликвидация информационных пробелов для конкретной категории уполномоченных лиц.

К перечисленному списку можно добавить иную отчетность, составляемую компанией по установленному регламенту. Это значит, что каждая организация имеет право ввести собственную корпоративную отчетность для определенных целей.

Отдельно стоит упомянуть о форме корпоративной отчетности, которая выполняется в сфере устойчивого развития. Для составления этой категории сведений используются стандарты GRI и AA1000. Указанная система получила международное признание. Любые субъекта-Хозяйствования вне зависимости от специфики деятельности могут применять GRI совмещая его с AA1000. Помимо этого, в корпоративную отчетность могут входить глобальные договоры, которые дополняют упомянутые стандарты [2].

Применение методологии GRI на предприятии оправданно. Она предусматривает несколько уровней отчетности. Как следствие, в ходе аудита внутренней отчетности, сформированной по специальному регламенту, уполномоченное лицо получит возможность поэтапно контролировать подходы при разработке такой документации.

Использование стандартов GRI при аудите обладает несколькими плюсами. В этот перечень входят [2]:

- исследование отчетности, сформированной по особому регламенту, уполномоченным специалистом помогает объединить различные изолированные функции предприятия (например, учет, мониторинг, систематизация, мотивация персонала и др.);
- исследование отчетности, сформированной по особому регламенту, уполномоченным специалистом помогает вскрыть проблемные точки в работе организации с контрагентами (компаниями-поставщиками, государственными ведомствами и т. д.). Благодаря отчетности можно прогнозировать наступление негативных последствий в некоторых сферах деятельности компании.

Таким образом, исследование нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламенту, уполномоченному специалисту рекомендуется применять методологию GRI. На ее базе можно достичь соблюдения основных принципов качества изучаемых сведений. Главными принципами в данном случае являются сопоставимость, достоверность, сбалансированность [2].

Учет существенности и полноты сведений предоставляет возможность специалисту установить, насколько грамотно сформирована нефинансовая отчетность (имеются ли в ней соответствующие пояснения, правильно ли выбраны способы формирования и т. д.).

Осуществление аудита отчетности, сформированной по особому регламенту, должно базироваться на нормативные положения. Они состоят из актов в сфере бухучета, налогового и финансового законодательства. В процессе создания другого вида отчетности компания также обязан придерживаться положений налогового и финансового законодательства.

Что касается главной цели аудита нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламенту, то она заключается в получении доказательной базы в отношении полноты и достоверности приведенных сведений.

Учитывая цели аудита нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламенту, появляется возможность выделить ее задачи. К ним относятся:

- исследование и предоставления оценки сведений, которые содержатся в отчетности, сформированной по особому регламенту, действующему в компании (речь идет, прежде всего, о бизнес-планах, инвестиционных кампаниях, бюджете и т. д.);
- обоснование факта подготовки сведений нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламента, по идентичным принципам, которые действуют в отношении политики развития компании;
- обоснование факта подготовки сведений нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламента, по идентичным принципам, которые заложены финансовой отчетности за предыдущие периоды (это позволяет добиться сопоставимости сведений).

Аудит отчетности, сформированной по особому регламенту, имеет несколько объектов исследования. Среди них:

- нефинансовые сведения, которые включены в отчетность, сформированную по особому регламенту;
- прогнозные сведения, которые составляют часть корпоративной отчетности (например, отчет по развитию, разработанный в соответствии со стандартами GRI и AA1000, отчет по экологической ситуации и т. д.) [2].

Финансовый отчет за отчетный период (обычно за год коммерческой деятельности) содержит сведения о бизнес-процессах организации, то есть финансовые и экономические показатели. Если рассматривать отчет в сфере устойчивого развития (корпоративный вид отчета), то здесь отражено влияние компании на различные социальные сферы. Как следствие, аудитор понимает, как происходит менеджмент рисками на предприятии, которые сопряжены с ее производственной и коммерческой деятельностью. Также уполномоченное лицо может ознакомиться с взаимодействием компании по различным социальным направлениям.

Аудитор обязан акцентировать внимание, что форма нефинансовой отчетности, сформированная по особому регламенту, определяется на основе многочисленных факторов. В перечень этих факторов входит уровень менеджмента организацией, масштаб коммерческой деятельности, структура предпринимательской деятельности.

Стандарты раскрытия нефинансовой информации должны отображаться некоторые аспекты коммерческой деятельности субъекта хозяйствования. Среди них:

- стратегия и особенности функционирования предприятия;
- подходы к управлению;
- значения эффективности ведения бизнеса.

Специалист обязан определить, что нефинансовый отчет — это не «чуждый» для организации документ. Другими словами, нефинансовый отчет должен соотноситься со стратегическим развитием субъекта хозяйствования и входить в состав корпоративного менеджмента.

До старта процедуры осуществления аудита нефинансовой отчетности, сформированной по особому регламенту, аудитор обязан согласовать несколько нюансов. В этот перечень входят:

- цель применения сведений;
- форма отчетной документации;
- специфика поставленного задания;
- список лиц, которым необходимы данные.

Изучение внутренним аудитором отчетности, сформированной по особому регламенту, преследует цель выявления доказательств, указывающих на числовые значения в документации.

Делая выводы можно сказать, что проверенная информация внутренним аудитом отчетности составленной по специальным правилам включающая наряду с традиционными финансовыми отчетами также и нефинансовую информацию, будет способствовать формированию и представлению более полной и прозрачной всем заинтересованным пользователям информации обо всех сторонах деятельности организаций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития. Монография / под ред. К.К. Арабян. — М.: Русайнс, 2016. — С. 162–167.
2. GAAP Концепция осторожности в Концептуальных основах МСФО — [Электронный ресурс]: Режим доступа: (дата обращения: 15.08.2019).
3. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М.: Магистр; ИНФРА-М, 2019. — 560 с.

УДК.33.338.24

ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Кучмезова Мелис Эльдаровна

Студентка 1-го курса группы УААФХД(э)
РЭУ им. Плеханова, филиал в г. Пятигорске
E-mail: memezova@bk.ru

Making of Modern Accounting Policies

Melis Kuchmezova

1st year student at Pyatigorsk Institute (branch) of PRUE, Pyaigorsk

- Аннотация:** В статье осуществляется анализ затрат предприятия на содержание одного штатного бухгалтера в России. Отмечено, что через значительный объем таких расходов предприятию необходимо оптимизировать штат финансово-аналитического аппарата. Из-за значительных информационных запросов менеджмента в условиях непрерывного развития технологий, предлагается что бухгалтерские и управленческие процессы велись более автоматизировано. А для этого необходимо составить адекватную каждой конкретной ситуации учетную политику.
- Abstract:** The article analyzes the costs of an enterprise to maintain a full-time accountant in Russia. It is stated that due to the considerable amount of such expenses the enterprise needs to optimize the staff of the financial and analytical apparatus. Due to significant management information requests in the conditions of continuous development of technologies, we propose processes of accounting of management of expenses to be carried out on the basis of automated programs. This requires an adequate accounting policy.
- Ключевые слова:** бухгалтерский учет; учетная политика
- Keywords:** accounting; accounting policy

Одним из важных факторов, который влияет на надлежащее управление предприятием, является использование точной, оперативной и качественной информации относительно экономических ресурсов, доходов, расходов и результатов деятельности. Именно поэтому разработка учетной политики предприятия должно направляться на оценку деятельности организации, формирование и предоставление релевантной информации, оперативное реагирование на изменения как внешнего, так и внутренней экономической среды, а также применение оптимальных методов и инструментов для эффективного управления затратами.

Вопрос учетной политики (особенно в части управления затратами) достаточно широкий, требует непрерывного изучения и не теряет своей актуальность в динамике.

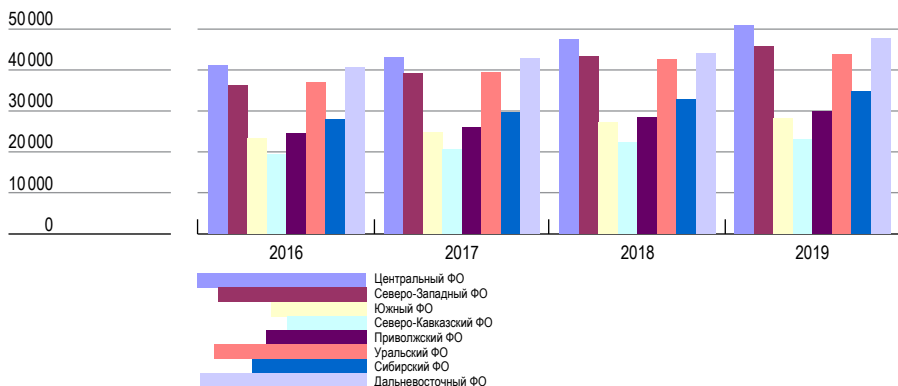


Рис. 1. Динамика уровня среднемесячной заработной платы бухгалтера в регионах России за 2016–2019 гг.

Ключевая задача учетной политики обеспечения заключается в объединении учетных операций всего предприятия в единый процесс, выполнение оперативного микроанализа, обеспечении непрерывности этого процесса и использовании его результатов для формирования информационной базы для принятия управленческих решений. Содержание учетной политики для каждого предприятия различно и определяется рядом факторов, среди которых: отраслевые особенности деятельности предприятия, организационно-правовая форма функционирования, объем и степень диверсификации финансово-хозяйственной деятельности, другие объективные и субъективные факторы.

Качественную систему информационного обеспечения процесса управления, которая будет отражена в учетной политике, следует формировать на стадии создания предприятия. Учетная политика должна отражать специфику деятельности предприятия и быть адаптированной к его конкретным информационным потребностям. Правильная организация потоков информации, надлежащее ее аккумулирование и использование обеспечит, прежде всего, оперативность и достоверность такой информации, а это очень важно для ведения бухгалтерского и управленческого учетов.

Процесс формирования учетной политики предусматривает наличие должности бухгалтера или лица или компании, на которые будут возложены функции ведения бухгалтерского учета. Средняя заработная плата бухгалтера по России за 2019 г. составляет 37864,13 руб. Конкретно в Северо-Кавказском федеральном округе этот показатель составляет 22920,00 руб. (рис. 1). Фонд оплаты труда в год одного бухгалтера составляет 27040,00 руб.

Итак, штат бухгалтерского аппарата должно быть оптимально узким. Однако объем информационного запроса менеджмента в условиях непрерывного развития технологий увеличивается.

Учитывая значительную нагрузку на бухгалтера, целесообразно оптимизировать процессы управления затратами. Учетная политика организации должна будет включать пункты о системах автоматизации учетной информации и подачи отчетности. Это решительно поможет разобраться с задачами финансового и управленческого учета и включит в свой состав как специализированное программное обеспечение, адаптированное к отраслевым требованиям, так и комплексные системы, позволяющие курировать поступления и расходы организации, которые, вследствие, будут сходиться с бухгалтерской документацией. Такие системы называются ERL (Enterprise Resource Planning). Дословный перевод — системы планирования ресурсов компании. Также достаточно широкое использование получили системы CRM (Customer relationship management). Дословный перевод — управление отношениями с клиентами. Такие системы используются компаниями для управления взаимоотношениями с потребителями, включая сбор, хранение и анализ информации о потребителях, поставщиках, партнерах и информации о взаимоотношениях с ними. Логично было бы прописать в учетной политике использование этих систем.

Такие системы могут включать в себя мобильные приложения, которые помогут сократить время между проводимыми операциями и поступлением информации для принятия управленческих решений.

Г.М. Калетник отметил, что «для современной экономической деятельности нужна инновационный потенциал, который трактуется как совокупность всех видов информационных ресурсов, включая учетную политику предприятия, патенты, лицензии, бизнес-планы, инновационные программы и так далее». Сложившаяся система информационных ресурсов находит в дальнейшем свое применение в прогнозировании, планировании, учете, контроле, анализе, регулировании.

Для объективного внедрения автоматизации в учетную политику на предприятии должны быть четко определены и сформированы следующие элементы учетного обеспечения.

Нормы учетной политики по учету расходов на биологические преобразования в рыбоводстве сгруппированы в таблице 1.

В учетной политике, рабочий план счетов должен учитывать специфику хозяйственной деятельности предприятия.



Рис. 2. Элементы учетного обеспечения.

Таблица 1. НОРМЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО УЧЕТУ РАСХОДОВ НА БИОЛОГИЧЕСКОГО ПРЕОБРАЗОВАНИЕ В РЫБОВОДСТВЕ

№	Название элемента учетной политики	Содержание элемента
1.	Методика оценки биологических активов и готовой продукции	по первоначальной стоимости; по справедливой стоимости
2.	Объекты учета затрат	виды биологических активов и готовой продукции
3.	Статьи учета расходов	типичные и специфические для рыбхозов
4.	Состав общепроизводственных расходов	перечень общепроизводственных расходов и их статьи определяются учетной политикой предприятия в зависимости от специфики выращивания рыбпродукции
5.	Периодичность калькулирования себестоимости	по окончании каждого технического периода производства

График документооборота также должен разрабатываться с учетом информационных потребностей учетно-аналитического аппарата организации.

Таблица 2. РАЗДЕЛЫ ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРОТА

График документооборота		
1 раздел порядок создания документа	2 раздел порядок проверки документа	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Количество экземпляров; 2. Ответственный за выписку документа; 3. Ответственный за оформление; 4. Ответственный за выполнение; 5. Срок выполнения. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ответственный за проверку; 2. Кто подает на проверку; 3. Порядок представления; 4. Срок подачи. 	

Методика бухгалтерского учета расходов, в частности расходов на биологические преобразования в рыбоводстве, должен включать определение объектов учета, статей расходов, перечень первичной документации и формирование типичной корреспонденции для отображения информации на счетах бухгалтерского учета. Все это должно быть отражено в учетной политике.

Перечень регистров бухгалтерского учета для обобщения информации, отраженной на счетах бухгалтерского учета, а также перечень внутривозрастных отчетов для нужд управленческого учета тоже определяется исключительно учетной политикой производства. Каждый реестр и отчет может быть приспособлен пользователями, с целью обеспечения нужд управления.

Итак, учетная политика по на предприятии разрабатывается с учетом элементов, которые сгруппированы на рисунке 2, с четким определением их содержания в соответствии с особенностями ведения хозяйства.

Вывод: информационная поддержка менеджмента невозможна без инновационных решений. Однако процесс внедрения пунктов автоматизации в учетную политику требует значительных капиталовложений, ведь компьютерное оборудование и программное обеспечение имеют высокую стоимость. Так, как и стоимость оплаты услуг высококвалифицированного специалиста, обладающего так называемыми «гибкими навыками» (soft skills), обеспечивающего функционирование информационной системы.

3 раздел порядок обработки документа	4 раздел порядок передачи документа в архив
1. Исполнитель; 2. Срок исполнения	1. Исполнитель, 2. Срок передачи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2018) / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»
4. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп. — М.: «Аналитика–Пресс», 2018. — 672 с.
5. Никонова И.Ю. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского (финансового), налогового и бухгалтерского (управленческого) учета / И.Ю. Никонова. — Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2018. — 116 с.
6. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности / В.Ф. Палий. — М.: Аскери, 2018. — 346 с.

ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Мацакян Назик Вагновна

студентка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail:nazeli.matsakyan@mail.ru

Problems of Lending to Small and Medium-Sized Businesses in Russia and Ways to Solve Them

Matsakyan Nazik Vaagnovna

student Plekhanov Russian University of Economics, Pyatigorsk Branch

Аннотация: В настоящее время малые и средние предприятия сталкиваются с целым рядом проблем при получении банковских кредитов для финансирования своей деятельности. В статье проводится оценка современного состояния рынка кредитования малого и среднего бизнеса, выявляются основные проблемы кредитования и развития малого и среднего предпринимательства в России.

Abstract: Currently, small and medium-sized enterprises face a number of difficulties and obstacles in obtaining Bank loans to Finance their activities. The article examines the current state of the small and medium-sized business lending market, identifies the main problems of lending and development of small and medium-sized businesses in Russia.

Ключевые слова: кредитование; малый и средний бизнес; банки; предпринимательство; кредиты.

Keywords: lending; small and medium-sized businesses; banks; entrepreneurship; loans.

Эффективное развитие российской экономики невозможно без поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, одним из аспектов которой является обеспечение их доступными кредитами.

В любой стране малый и средний бизнес (МСБ) решает экономические, социальные и политические проблемы. При этом одной из основных причин, тормозящих его развитие в нашей стране, является недостаточное финансовое обеспечение как со стороны государства, так и со стороны банков [2, с. 43]. Получение кредита малому и среднему бизнесу для развития или преодоления временных финансовых трудностей обычно стоит немалых усилий. Чтобы понять проблемы кредитования российского малого и среднего бизнеса стоит разобраться в причинах отказа в выдаче кредита. К основным из них относят [1, с. 473]:

- малый срок работы бизнеса. Различные банки могут выставлять разные требования в этом отношении для компаний, но более охотно выдают кредит фирмам со сроком работы не менее 6 месяцев;
- отсутствие поручителей. Многие кредитные организации готовы выдать деньги только в том случае, когда за частного предпринимателя может кто-то поручиться, особенно, если у него нет залогового имущества;
- низкий уровень организационно-экономической и правовой грамотности предпринимателей, который не позволяет правильно подготовить необходимые документы в банк, а в дальнейшем эффективно распоряжаться средствами;
- плохая кредитная история потенциальных заемщиков. На получение кредита могут рассчитывать компании с хорошей кредитной историей;
- низкое качество залогового имущества или полное его отсутствие. Без него получить кредит в отечественных кредитных организациях очень сложно;
- низкая эффективность бизнеса в сочетании с низким уровнем доходов. В российских условиях ситуация усугубляется еще и тем, что многие предприниматели работают «в серую», скрывая реальный объем доходов;
- недостаточная ресурсная база у самих банков, не позволяющая выдавать кредиты в необходимом объеме.

В последние годы кредитно-банковские организации заинтересованы в кредитовании МСБ, стараются предложить как можно больше программ кредитования. Однако банки должны быть уверены, что клиент сможет вернуть денежные средства. Любой банк является коммерческой организацией, а значит, целью является получение прибыли. Выдавая займы, банки берут на себя риски кредитования, однако стремятся их минимизировать, а также обезопасить себя от проблемных кредитов [4, с. 174].

Основные проблемы кредитования малого бизнеса с позиции банковских структур обусловлены:

- высокими операционными издержками, которые вызваны большим количеством выдаваемых займов при их небольших размерах и получаемой банками прибыли;
- большими рисками невозврата долгосрочных кредитов. Статистические данные показывают, что более половины МСБ банкротится уже в первые несколько лет своей деятельности, так и не рассчитавшись с банками;

- непрозрачностью ведения деятельности МСБ, следствием чего становится невозможность банка оценить реальное финансовое состояние заявителя;
- оформлением некоторыми предпринимателями в качестве физических лиц потребительских кредитов, подписывая кредитный договор;
- отсутствием залогового имущества для обеспечения кредита [3, с. 51].

Мировой опыт показывает, что МСБ выполняет свою существенную функцию в деле повышения эффективности развития экономики. Его развитие в России серьезно отстает по сравнению с другими странами. Так, по данным на 2019 г. доля МСБ в российской экономике составляет 21,9%, в то время как в развитых странах — 50–60%.

Проанализируем ситуацию с кредитованием МСБ в РФ. В 2019 г. банки выдали рекордный за последние шесть лет объем кредитов субъектам МСБ на общую сумму 7,8 трлн. руб., что является рекордом с 2014 г. (рис. 1). При этом объемы выдач растут третий год подряд — в 2019 г. было предоставлено ссуд на 15% больше, чем в 2018 г. [5].

В табл. 1 показаны результаты рейтинга крупнейших банков по кредитованию МСБ, в котором анализировались данные 84 кредитных организаций. Совокупный объем выданных ими в 2019 г. кредитов МСБ составил около 4,7 трлн руб.

Данные табл. 1 свидетельствуют, что Сбербанк России занимает первое место по общему объему кредитов МСБ, нарастив свой портфель на 7,4%. По программе стимулирования кредитования субъектов МСБ Сбербанк выдал кредиты более 110 тысяч малых предприятий и предпринимателей со ставкой 9,6% [4, с. 175].

Следующими по объему выданных кредитов являются ВТБ и Банк «Открытие», нарастившие свои портфели на 31% и 70% соответственно. Ранее Банк «Открытие» не входил даже в первую пятерку банков по величине кредитного портфеля МСБ. Рост портфеля последнего происходил в основном за счет кредитов на срок до 12 месяцев, которые выдавались заемщикам на пополнение оборотных средств.

В десятку банков по сравнению с рейтингом по итогам 2018 г. вошли также АО «МСП Банк» и ПАО «Банк «Санкт-Петербург», занявшие 8-е и 9-е места соответственно.

Отметим, что удельный вес малого и среднего предпринимательства в экономике страны зависит от ее стабильности, а также



Рисунок 1. Объем выдачи кредитов субъектам МСБ [5].

Таблица 1. РЕЙТИНГ БАНКОВ ПО ВЕЛИЧИНЕ КРЕДИТНОГО ПОРТФЕЛЯ МСБ [5]

Место в рейтинге по объему кредитов, выданных субъектам МСБ		Наименование банка	Объем кредитов, выданных субъектам МСБ, млн руб.		Темп прироста кредитного портфеля МСБ, %
на 01.01. 2020	на 01.01. 2019		за 2019 г.	за 2018 г.	
1	1	ПАО Сбербанк	1 696 276	1 288 369	32
2	2	Банк «ВТБ» (ПАО)	662 329	504 530	31
3	—	ПАО Банк «ФК Открытие	120 906	71 130	70
4	4	ПАО «Промсвязьбанк»	108 663	77 656	40
5	5	АО «Райффайзенбанк»	103 204	72 424	42
6	3	АО «АЛЬФА-БАНК»	96 211	89 336	8
7	6	ПАО «АК БАРС» БАНК	67 142	58 548	15
8	—	АО «МСП Банк»	65 957	27 661	138
9	—	ПАО «Банк Санкт-Петербург»	64 391	50 291	22
10	8	КБ «Кубань Кредит» ООО	38 052	37 411	2

мер государства по укреплению данного сектора. Развитие МСБ является в настоящее время одной из важнейших целей нашего государства, план которого направлен на создание конкурентоспособной экономики, способной обеспечить высокий уровень индивидуализации товаров и услуг, высокую скорость технологического обновления, а также стабильную занятость населения.

Важным моментом государственной поддержки в 2019 г. являлась возможность предоставления банкам субсидий в рамках программы «Льготное кредитование малого и среднего бизнеса», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 30.12.2018 г. № 1764. В 2020 г. данная программа начала работу в расширенном формате. Поддержка государства теперь распространяется не только на субъекты МСБ, а также и на самозанятых. Национальный проект по развитию МСБ предполагает увеличение доли его субъектов в ВВП до 32,5% к 2024 г. [5].

В рамках данной программы была продумана новая концепция по предупреждению рисков отмывания доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в том числе с помощью платформы «Знай своего клиента», которая позволит банкам получать большой объем сведений о возможных рисках бизнеса и повысить прозрачность сектора.

Таким образом, сегодня малое и среднее предпринимательство оказывает значительное влияние на социально-экономическое развитие страны, в частности, на трудовую занятость активного населения, решая множество проблем, опираясь при этом во многом лишь на собственные ресурсы. Решение проблем по кредитованию МСБ будет способствовать его развитию, что поможет снять многие социальные вопросы и будет способствовать развитию экономики в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Амирзянова, Л.К. Проблемы кредитования предприятия среднего и малого бизнеса и пути их решения / Л.К. Амирзянова // Аудит и финансовый анализ. — 2007. — № 5. — С. 472–474.
2. Баклаева, Н.М. Корпоративные финансы: учебное пособие / Н.М. Баклаева. — Пенза: РИИ-КМВ, 2017. — 148 с.
3. Дегеева, А.И. Финансы и кредит / А.И. Дегеева. — М.: КноРус, 2019. — 64 с.
4. Комаров, Д.С. Организация процессов кредитования в ПАО «Сбербанк России» / Д.С. Комаров // Молодой ученый. — 2019. — № 5 (139). — С. 173–177.
5. Рейтинговое агентство «Эксперт РА»: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Рейтинговое агентство «Эксперт РА». — 2020. — Электрон. дан. — Режим доступа: <https://raexpert.ru/> (дата обращения: 10.05.2020).

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Михтарян Элла Витальевна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: ellamihtarian@mail.ru

The Role and Significance of International Financial Reporting Standards for the Accounting System in Russia

Mehteran Ella Vitalievna

master's degree student of the Russian University of Economics. G. V. Plekhanova,
branch in Pyatigorsk, Stavropol region
E-mail: ellamihtarian@mail.ru

Аннотация: Цель. В последние годы основой для принятия решений как финансовых, управленческих и стратегических решений выступает финансовая отчетность организаций, составленная в соответствии с МСФО, обеспечивая при этом выполнение важнейших функций планирование, контроль и сохранность капитала.

Метод. Динамическое исследование; сравнительный анализ.

Результат. Рассмотрены вопросы, связанные с влиянием МСФО на процесс реформирования системы бухгалтерского учета в России.

Выводы. Реализация на практике применения МСФО, будет способствовать гармонизации системы бухгалтерского учета в РФ.

Abstract: Purpose. In recent years, the basis for making decisions as financial, managerial and strategic decisions is the financial statements of organizations compiled in accordance with IFRS, while ensuring the implementation of the most important functions of planning, control and preservation of capital.

Method. Dynamic study; comparative analysis.

Result. Issues related to the impact of IFRS on the process of reforming the accounting system in Russia are considered.

Conclusions. Implementation of IFRS in practice will contribute to the harmonization of the accounting system in the Russian Federation.

Ключевые слова: МСФО, финансовая отчетность, информационные потребности.
Keywords: IFRS, financial reporting, information needs.

Введение международных стандартов финансовой отчетности для российского государства имеет особое значение в контексте развития внешнеторговой деятельности, укрепления меж-

дународных отношений России, предполагающего многообразие экономических отношений между российскими, иностранными и международными организациями, а также введение финансовой деятельности государства на международном уровне.

Заимствования МСФО российским государством делает вопрос актуальным в силу их роли и важности для дальнейшего совершенствования законодательства в области бухгалтерского учета.

Эксперты считают, что МСФО имеют важное значение для гармонизации системы бухгалтерского учета. Принятым Правительством Российской Федерации постановлением от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении программы реформы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» определено, что основной целью реформы бухгалтерского учета должно стать приведение национальной системы в соответствие с потребностями хозяйственных отношений, согласование местных нормативных требований в области бухгалтерского учета с содержанием стандарта МСФО [2].

Значение и роль международных стандартов финансовой отчетности отражаются в их функциях.

Под функциями введения МСФО на территории России предлагается понимать направления и характер воздействия на финансовые отношения требований, разрешенных уполномоченными государственными органами (Правительством РФ, Министерством финансов РФ) к реализации на территории РФ. При этом понятия «функция МСФО» и «функция внедрения МСФО» считаются идентичными.

Однако использование второй концепции позволяет больше акцентировать внимание не на роли МСФО в международной практике, а на важности применения МСФО на территории того или иного государства в связи с их введением правовыми актами в надлежащем порядке.

На территории нашей страны функции введения МСФО, можно классифицировать по критериям приведенным на рисунке 1.

Отличаясь критерием сфер общества, в сравнении с которым проявляется значение МСФО для России, их экономическая функция заключается в следующем.

В условиях интенсификации на международном уровне финансовой деятельности Российского государства, усложнения внешнеэкономической деятельности российских организаций происходит, по сути, присоединение к международным финансовым отношениям — торговым, валютным, банковским, инвестиционным и другим.

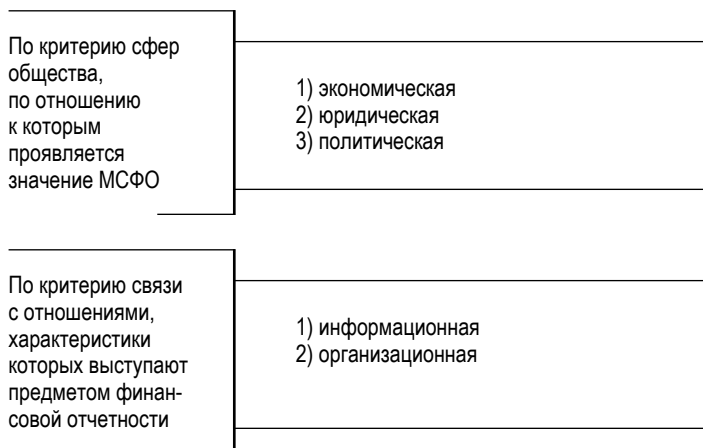


Рисунок 1. Функции введения МСФО в РФ.

обусловливающее привлечение иностранных инвестиций в российские организации.

В таких условиях принятие МСФО национальной системы бухгалтерского учета России является гарантией единообразия концентрации информации о коммерческой деятельности «подотчетных» организаций как России, так и различных государств и международных организаций, возможности сопоставления этой информации заинтересованными пользователями, что обеспечивает их взаимодействие, упрощает процесс учета.

В данном случае экономисты рассматривают МСФО как способ оптимизации накопления экономически значимой информации, легализованный государством способ привлечения инвестиций [2].

Для формирования нормативной базы бухгалтерского учета в России принятие МСФО способствовало изменению различных отраслевых законов, в том числе в отношении консолидированной финансовой отчетности. В связи с накопленным опытом соблюдения МСФО были внесены соответствующие изменения в российское законодательство о государственных организациях, в рамках которых государство осуществляет различные виды финансовой деятельности.

Таким образом, составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, выполняет функцию безопасного охвата вопросов реализации правовых норм по учету в смежных областях, кроме того, по сути, гражданское общество — это непереносимое усло-

вие дальнейшего изучения законодательства о бухгалтерском учете с учетом наблюдаемых в сфере финансов и управления государством тенденций, его распространения, но усиливает его исчерпывающий характер.

В тоже время, включение в российское законодательство по учету МСФО существенно расширяет полномочия участвующих государственных органов, в том числе финансовых, наделяет их дополнительными правами и обязанностями по обеспечению «продвижения» положений МСФО в нормативно-правовой базе Российской Федерации государства.

Минфин РФ участвует в разработке стандартов финансовой отчетности, разъясняет положения МСФО, которые являются частью его финансово-правового статуса. Выполняя эти функции, Министерство финансов РФ принимает заказы. Существенная роль пояснений Минфина РФ по применению МСФО обусловлена отсутствием толкования в стандартах (т.е. необходимого аппарата определения, уточняющего положения), в том числе в отношении конкретных финансово-гражданских отношений, что затрудняет их применение [2].

Большинство вступивших в силу на территории России МСФО содержат оценочные понятия, которые не нашли отражения в нормативно-правовых актах российского законодательства, зачастую исключительно в тексте актов судов, сформулированных в результате финансово-правовой экспертизы, гражданских споров судами юрисдикции (например, оценка справедливой стоимости, суммы, которая была бы получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства).

В то же время МСФО подробно определяют содержание этих понятий оценки, например, характеристики оценки «справедливой стоимости», которые отличаются от подхода российского законодательства к определению рыночной стоимости (т.е. определение справедливой стоимости нефинансовых активов на основе оптимального использования средств).

Концентрация информации по предположению МСФО, которая может быть полезной, особенно для неправительственных пользователей, имеет большое экономическое значение, влияя на принятие решений финансовыми субъектами. В связи с этим в рамках надзорной деятельности возникает вопрос о целесообразности получения и отражения в финансовых документах информации, которая не используется для целей государственного финансового контроля.

Минфин Российской Федерации в связи с этим принимает меры по сокращению объема бухгалтерской и бухгалтерской информа-

ции, соответствующей налоговым проверкам Федеральной налоговой службы России.

Минфин РФ предложил организациям образцовые формы отчетности, на основе которых сами организации должны разработать систему формирования и отражения финансовой информации. В формах отчетности и приложения должны содержать информацию, необходимую для эффективной экономической деятельности, которая может влиять на управленческие и экономические решения уполномоченных органов.

Необходимо отметить, что данный упрощенный подход в настоящее время не применяется к финансовой отчетности всех организаций, например для сельскохозяйственных организаций, в основном представленных малыми и средними предприятиями.

В соответствии с приказом министра финансов от 08.11.2010 № 144, Организации малого бизнеса в соответствии с Приказом Минфина от 08.11.2010 № 144н могут не применять правила бухгалтерского учета отраженные в нем, что упрощает процесс бухгалтерского учета (относительно включения в финансовую отчетность результатов изменения политики, корректировки ошибок прошлого отчетного года и отражения фактов хозяйственной деятельности в финансовой и иной отчетности).

МСФО неустойчивый и нестабильный набор документов, подвергается периодическим изменениям с учетом изменения финансовых отношений, развития международных финансовых отношений.

Стандарт МСФО для малых и средних предприятий (МСП) разработан непосредственно для небольших организаций и ориентирован на информационные потребности пользователей финансовой отчетности, которые в основном заинтересованы в информации о денежных потоках, ликвидности и платежеспособности. При этом учитываются затраты МСП и возможности МСП по подготовке финансовой информации [2].

В связи с чем в условиях пандемии Совет МСФО предварительно предложил отложить на один год дату вступления в силу Классификации обязательств как текущих или долгосрочных, что изменяет МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» [1], которые были выпущены в январе 2020 года которые вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с января 2022 года.

Тем не менее, в ответ на covid-19 пандемия, Совет предлагает, чтобы предоставить компаниям больше времени для выполнения какой-либо классификации изменений в результате от изменений путем переноса даты вступления в силу на один год до годовых

отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.

Правление не предлагает каких-либо изменений первоначальных поправок, кроме отсрочки даты вступления в силу.

Вопросы учета в финансовой деятельности Российского государства международных требований к финансовому учету окажет положительное организационное воздействие на его экономическую деятельность и позволит более систематически подходить к планированию бюджетных расходов, но все же сам по себе переход на МСФО не «принесет» России достаточную объем средств для погашения своих финансовых обязательств, поэтому к высказанному мнению нужно относиться критически.

Поэтому внедрение МСФО в практику финансовой отчетности России с точки зрения финансового права приводит к более тесной связи между бухгалтерским учетом и финансовой деятельностью государства, что находит выражение в следующем.

В первую очередь это, расширение соответствующих полномочий государственных органов, в том числе финансовых, возложение на них прав и обязанностей по обеспечению «продвижения» МСФО в нормативно-правовой базе Российской Федерации (Минфин РФ по разъяснению содержания и порядка применения МСФО; полномочия ЦБ РФ совместно с Министерством финансов участвовать в разработке Стандартов МСФО, определять методологию определения собственных средств кредитных организаций, активов, пассивов и размеров риска по активам, по каждому стандарту с учетом стандартов МСФО и т.д.), что является финансово-правовым аспектом [2].

Второе это возрастающая сложность надзорной деятельности по отношению к ведению бухгалтерского учета, формированию и представлению финансовой отчетности, осуществляемой государственными органами, в первую очередь финансовыми, обусловлена градуированным подходом контролирующих органов к финансовой отчетности в целом (отчетность по бухгалтерскому учету, консолидированная финансовая отчетность в их совокупности, взаимосвязанное содержание), с этим связано принятие Минфином РФ актов, направленных на уменьшение объема бухгалтерской информации в тех случаях, когда это возможно и целесообразно в силу хозяйственно-управленческого потенциала хозяйствующих субъектов и контролирующих государственных органов.

Третье это, усиление роли аудита как вида финансового контроля с целью оптимизации подготовки финансовой отчетности, обес-

печения законности и достоверности содержащейся в ней информации о фактах экономической жизни, которая также контролируется в рамках государственного финансового контроля, что так же выступает(финансово-правовым аспектом.

Влияние МСФО на формирование правовой базы бухгалтерского учета России, взаимосвязанное применение МСФО и бухгалтерского учета позволяют увидеть роль МСФО в формировании финансовой политики государства, их надлежащее применение на территории России обеспечивает единство национальной и международной финансовой политики.

Однако применение МСФО в России не является абсолютной целью реформы российской системы бухгалтерского учета и их постепенное заимствование обусловлено установленными и проверенными на практике правилами ведения национального бухгалтерского учета, обеспечивающими, прежде всего, потребности государственных органов, в том числе финансовых, в получении информации о субъектах, необходимой для проведения контроля над ними.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н; с учетом поправок документов МСФО. [Электронный ресурс]. — Электронно-правовая система «Консультант Плюс». — Режим доступа: <https://www.ifrs.org/> (дата обращения: 10.04.2020).
2. Совет по МСФО — некоммерческая организация, основным видом деятельности которой является разработка глобальных стандартов финансовой отчетности. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://www.ifrs.org/> (дата обращения: 15.04.2020).
3. Кленков М.И. Информационные потребности пользователей как основа формирования бухгалтерской отчетности//VII Международная студенческая научная конференция — Студенческий научный форум — [Электронный ресурс]: Режим доступа: 2015<https://scienceforum.ru/2015/article/2015012802> (дата обращения: 30.03.2020).
4. ГААР Концепция осторожности в Концептуальных основах МСФО — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://gaar.ru> (дата обращения: 10.04.2020).

УДК 336.22

ПРЕДПОСЫЛКИ СТАНОВЛЕНИЯ НАУЧНЫХ ОСНОВ СОВРЕМЕННЫХ СИСТЕМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Михтарян Элла Витальевна

магистрантка,
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: ellamihtarian@mail.ru

Prerequisites for the Formation of Scientific Foundations of Modern Accounting and Reporting Systems

Mehteran Ella Vitalievna

master's degree student of the Russian University of Economics. G. V. Plekhanova,
branch in Pyatigorsk,
Stavropol region
E-mail: ellamihtarian@mail.ru

Аннотация: Цель. Внедрение МСФО позволяет последовательно устранить недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета запросам рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. Метод. Динамическое исследование; сравнительный анализ. Результат. Рассмотрены вопросы, связанные с унификацией бухгалтерского учета обусловленные рядом причин взаимосвязанности: появлением новых глобальных рынков капитала, расширением инвестиционных возможностей, созданием региональных экономических пространств. Выводы. Исследованы проводимые в России мероприятия по повышению качества и достоверности информации, представляемой в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Abstract: Purpose. In recent years, the basis for making decisions as financial, managerial and strategic decisions is the financial statements of organizations compiled in accordance with IFRS, while ensuring the implementation of the most important functions of planning, control and preservation of capital. Method. Dynamic study; comparative analysis. Result. Issues related to the impact of IFRS on the process of reforming the accounting system in Russia are considered. Conclusions. Implementation of IFRS in practice will contribute to the harmonization of the accounting system in the Russian Federation.

Ключевые слова: МСФО, стандартизация, гармонизация.

Keywords: IFRS, financial reporting, information needs.

Использование единых стандартов бухгалтерского учета реализует ключевую рыночную тенденцию в среднесрочной перспективе – интеграцию в мировой рынок, где ведение бизнеса на международном уровне возможно только с использованием признанных стандартов бухгалтерского учета на международном уровне. Очевидно также, что глобализация экономических процессов и развитие предпринимательства требуют единообразия и транспарентности принципов финансовой отчетности, применяемых в различных странах. Недавние исследования в этой области свидетельствуют о готовности профессионального сообщества повысить качество национальных систем учета и отчетности и приблизить их к межгосударственному уровню [2].

Развитие информационной экономики и стандартизация национальных систем бухгалтерского учета неизбежно ведут к созданию новой парадигмы бухгалтерского учета. Вводя понятие «парадигма» в научную революцию, американский историк Т.С. Кун сказал: «под парадигмами понимаю признанные всеми научные достижения, которые на какое-то время дают научному сообществу модель определения проблем и их решений». В своей теории Т. Кун раскрывает революционный подход, при котором одна теоретическая структура вытесняет другую, и признание социальной природы научных сообществ.

В подтверждение доктрины т. Кун, профессор, д.э.н. Л.А. Чайковская справедливо сказала: «институционализм позволяет объяснить динамику бухгалтерии, процесс, особенности ее трансформации, а также эволюционный процесс ее развития, этому способствует включение в институциональный анализ инструментов, присущих смежным наукам, что позволяет лучше понять роль бухгалтерского учета в экономическом развитии» [1].

Государство является институциональным партнером компаний в экономике, так как ведение бизнеса в каждой стране базируется на системе основных ценностей, направленных на повышение конкурентоспособности страны, создание условий для устойчивого развития экономики.

Основное внимание в последнее время уделяется проблемам разработки принципов формирования, требованиям к качественным характеристикам отчетности предприятий и полноте раскрываемой информации и подтверждением данного факта является распространение среди профессионального сообщества бухгалтеров и аудиторов непосредственно идеи унификации бухгалтерского учета.

Международная унификация бухгалтерского учета обусловлена рядом причин взаимосвязанности: появлением новых глобальных

рынков капитала, расширением инвестиционных возможностей, созданием региональных экономических пространств.

В настоящее время для решения проблемы унификации бухгалтерского учета существует два подхода: стандартизация и гармонизация.

Стандартизация — это деятельности непосредственно в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, направленная на признание и оценку имущества и обязательств организаций, порядок представления и раскрытия информации, необходимой для характеристики их деятельности, в финансовой отчетности.

В большом бухгалтерском словаре стандарт бухгалтерского учета определяется как «правила бухгалтерского учета и процедуры измерения, оценки и отчетности, разработанные соответствующими профессиональными организациями». Сущность данного подхода заключается в разработке единого набора стандартов, применимых ко всем ситуациям во всех странах, устраняя необходимость установления национальных стандартов.

Необходимость создания МСФО была обусловлена международной интеграцией экономики, деятельностью транснациональных корпораций (ТНК), интенсификацией Международного финансового развития и инвестиционного рынка, поэтому целью создания МСФО является координация стандартов бухгалтерского учета, сведение к минимуму национальных различий в отчетности и обеспечение сопоставимости и достоверности информации для принятия управленческих решений, что в свою очередь обусловлено международной интеграцией экономики, деятельностью транснациональных корпораций (ТНК), интенсификацией Международного финансового развития и инвестиционного рынка.

Международная стандартизация бухгалтерского учета не ограничивается только целями согласования и единообразия в формировании отчетности предприятий, расположенных в разных странах, но предусматривает увязку существующих форм и методов бухгалтерского учета. В этом случае система МСФО является в некотором роде воплощением современной бухгалтерской науки и нынешнего опыта, накопленного профессиональными бухгалтерами компаний разных отраслей и разных стран. Кроме того, она не является статичной, поскольку идет процесс разработки новых стандартов и пересмотра старых стандартов, приводятся разъяснения по некоторым вопросам применения МСФО.

Стандартизация способствует более простому взаимодействию различных предприятий и является фактором развития предпринимательской среды, который представлен данными на рисунке 1.



Рисунок 1. Особенности стандартизации как фактора развития предпринимательской среды [2].

Второй подход — гармонизация бухгалтерского учета — реализуется в мировом экономическом сообществе большим количеством международных организаций. Страны Европы использование международных стандартов рассмотрели, как путь согласования, который должен оставить пространство для развития систем бухгалтерского учета и обеспечения сопоставимости и взаимной связи между различными методами.

Идея гармонизации заключается в том, что каждая страна может иметь свою собственную модель организации системы бухгал-

терского учета и свою собственную систему норм, которые ее регулируют, не противореча этим стандартам в странах — членах сообщества, то есть находиться в относительной «гармонии» друг с другом.

В современном экономическом словаре под гармонизацией экономических процессов, отношений, товаров, налогов следует понимать взаимную гармонизацию, интеграцию в систему, унификацию, координацию, рационализацию, взаимное соответствие различных мер, действий, видов деятельности экономического характера, таким образом под гармонизацией следует понимать единообразие требований к финансовой отчетности в рамках общего правового или экономического поля сообщества.

Многие западные эксперты считают, что гармонизация является более гибкой, чем стандартизация, которая, в свою очередь, имеет тенденцию к унификации.

Ученые М.Р. Мэтьюс, М.-Х.-Б. Перера определяют данные понятия следующим образом [2]:

- унификация — исключение из альтернативных методов учета экономических операций, событий и обстоятельств;
- стандартизация — определенный набор альтернативных методов для поддержания гибкости бухгалтерского учета;
- гармонизация — установление связей между различными системами бухгалтерского учета и отчетности путем их включения в общую классификацию, то есть стандартизации формы при сохранении существенных различий.

Учитывая неодинаковое значение терминов «гармонизация», «стандартизация» и «унификация» в русском языке, целесообразно разграничить смысл их применения в отношении финансовой отчетности [1].

Гармонизация стандартов бухгалтерского учета является важным достижением для всех сторон, участвующих в этом процессе, внедрение базовых стандартов МСФО в странах Европы создало основу для их признания и многие национальные правительства признали важность единого режима финансовой отчетности и приняли МСФО.

Формирование общепринятых концепций, норм и правил представления бухгалтерской информации в финансовой отчетности — является дальновидным решением экономического сообщества, имеющее мировое значение.

МСФО позволяют предоставлять данные о деятельности хозяйствующего субъекта, которые были бы понятны любому заинтересованному пользователю, независимо от его национальности и территориальной удаленности от этого субъекта [1].

Используя классификацию международной и местной гармонизации, следует отметить, что подготовка финансовой отчетности по МСФО является частью международной гармонизации, при которой финансовая отчетность определенной страны должна соответствовать требованиям МСФО и, следовательно, является как длительным, так трудоемким процессом [3].

При рассмотрении соотношения между национальными стандартами и МСФО в зарубежных странах выявлено, что независимо от того, как национальные стандарты соотносятся с МСФО в зарубежных странах, финансовая отчетность той или иной страны так или иначе ориентирована на МСФО.

Соответственно к дополнению к высокому качеству стандартов необходима координация действий всех заинтересованных сторон как на национальном, так и на международном уровнях.

В своих трудах профессор М. И. Кутер выделяет 2 способа гармонизации: формальный и существенный [2].

При формальном методе согласования финансовой отчетности — заключается в механическом переводе финансовой отчетности конкретной страны в условия функционирования стандартов и системы бухгалтерского учета другой страны или группы стран.

Существующие формальные формы согласования отчетности можно систематизировать, как показано на рисунке 2.

Наиболее трудоемкий метод формального согласования, показанный на рисунке 2, заключается в преобразовании финансовой отчетности с использованием коэффициентов конверсии, поскольку разработка правильных коэффициентов конверсии для компаний различных секторов и размеров бизнеса требует значительного объема статистической информации.

Финансовая отчетность, подготовленные по принципам другой страны на основе первичных документов, заполненных в соответствии с международными требованиями, должна считаться наиболее точной, что исключает просчеты в отчетности, но производится только автоматизированным способом.

При применении второго метода (существенного) — предполагает сближение национальных и международных стандартов и систем бухгалтерского учета и является преобладающим способом гар-

ФОРМАЛЬНЫЕ СПОСОБЫ ГАРМОНИЗАЦИИ

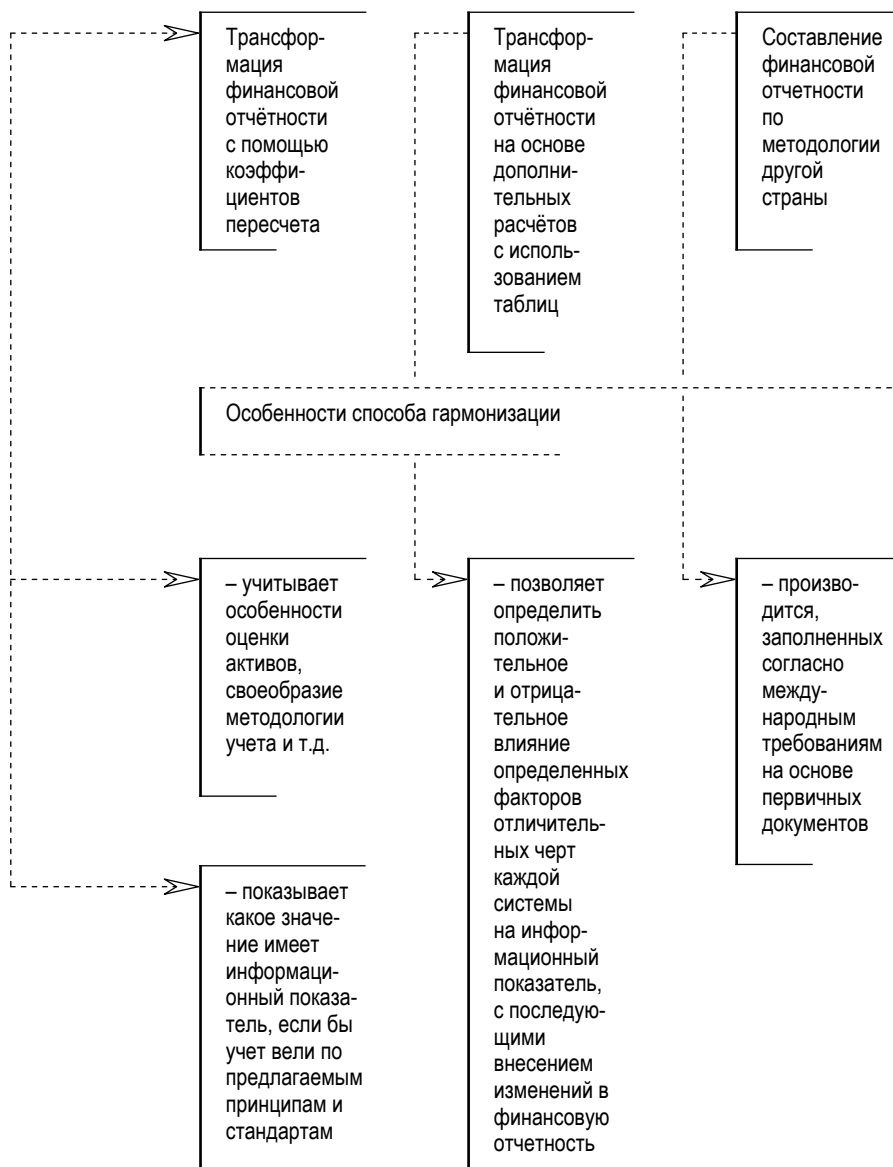


Рисунок 2.

Формальные способы гармонизации.

монизации в Российской Федерации, поскольку задача реформирования всей системы бухгалтерского учета заключается в точном сближении принципов, концепций, методов, процедур бухгалтерского учета и отчетности [2].

В условиях повышенного риска в нашей стране признание международных стандартов является важным шагом по привлечению иностранных инвестиций, а переход к международной бухгалтерской практике существенно облегчит отношения между российскими компаниями и их иностранными партнерами, поможет увеличить число совместных организаций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дружиловская Т.Ю. Проблемы гармонизации концептуальных основ формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография / Т.Ю. Дружиловская. — Н. Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2008. — 198 с.
2. Карецкий А.Ю. Развитие методики формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с требованиями МСФО// Монография. — Ростов-на-Дону, 2014. — 236 с.
3. Совет по МСФО — некоммерческая организация, основным видом деятельности которой является разработка глобальных стандартов финансовой отчетности. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://www.ifrs.org/> (дата обращения: 15.04.2020).
4. GAAP Концепция осторожности в Концептуальных основах МСФО. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://gaap.ru> (дата обращения: 10.04.2020).

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ

Машина Юлия Геннадьевна

магистрантка, филиал Российского экономического университета
им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске

Аннотация: Финансовая устойчивость банка анализируется как способность противостоять разрушительным колебаниям транзакций, собирать деньги с физических и юридических лиц для вкладов, открывать и поддерживать банковские счета, а также использовать средства за свой счет и счет платежей. Учитывая несколько факторов, было установлено, что финансовая устойчивость коммерческого банка является долгосрочной стабильностью его финансового положения. Он отражает состояние финансовых ресурсов, в которых коммерческий банк, управляющий свободными деньгами посредством эффективного использования, может обеспечить непрерывный процесс экономической деятельности.

Ключевые слова: коммерческий банк, финансовая устойчивость, прибыль, системный подход.

Financial Stability of Commercial Banks

Machine Julia Gennadyevna,

graduate student branch of the Russian University of Economics G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk

Abstract: The financial stability of the bank is analyzed as the ability to withstand the devastating fluctuations of transactions, collect money from individuals and legal entities for deposits, open and maintain bank accounts, and also use the funds at your own expense and account payments. Given several factors, it was found that the financial stability of a commercial bank is the long-term stability of its financial position. It reflects the state of financial resources in which a commercial bank managing free money through efficient use can provide a continuous process of economic activity.

Keywords: commercial bank, financial stability, profit, system approach.

Эффективность банковской системы государства в целом во многом определяет финансовую устойчивость коммерческих банков. Под устойчивым развитием понимается способность банка противостоять негативным внешним и внутренним факторам в постоянно меняющихся рыночных условиях, гарантировать доверие к депозитам физических и юридических лиц, защищать интересы акционеров и полностью выполнять свои обязательства перед клиентами банка. Это во многом определяет стабильность, устойчивое развитие, а также увеличение прибыли коммерческого учреждения. Правильная оценка финансовой ситуации позволяет обеспечить стабильность и эффективное управление банком.

Состояние финансовых ресурсов банка, их распределение и использование будут гарантировать развитие, основанное на увеличении прибыли и капитала, сохраняя при этом платежеспособность и платежеспособность под приемлемым риском. Это означает, что положение компании с точки зрения активов и обязательств за определенный период также характеризуется балансом финансовых потоков, достаточными финансовыми ресурсами для обеспечения платежеспособности, ликвидности и прибыльности банка.

Стабильность банка может быть определена как с точки зрения узкого понимания (ликвидность, платежеспособность банка), так и с точки зрения широкого понимания — восстановления его состояния после воздействия различных факторов, дестабилизации (в том числе способности банка к восстановлению, продолжать функционировать должным образом и достигай своих целей) [4].

Финансовая безопасность банка обеспечивается ресурсной базой. Важно, чтобы банк не только сравнивал собственный капитал с объемом и качеством активов, но и сравнивал собственный капитал с депозитной базой с учетом фактора его устойчивости. Поддержание стабильности банков требует всестороннего изучения их операций с использованием широкого спектра аналитических методик. Надежность банка зависит от множества различных факторов.

Проанализировав систему финансовых показателей, позволяющих оценить особенности банковской деятельности, с особым акцентом на прибыльность коммерческого банка, также можно оценить их финансовое положение. Рентабельность является основной целью кредитных организаций с момента коммерциализации банковского дела. Высокая доходность банковского сектора позволяет выплачивать дивиденды акционерам банка, что является необходимым условием для привлечения капитала и выпуска акций и облигаций. Рентабельность банка является важной характеристикой его устойчивости.

Анализ банковской деятельности с точки зрения рентабельности позволяет выявить менее прибыльные операции и разработать меры по увеличению продаж. Основная цель — улучшить качество активов, снизить стоимость обязательств и, как следствие, обеспечить рост капитала и достаточную прибыль для восстановления банковской деятельности и выплаты дивидендов [2].

Поэтому качественный анализ прибыльности основан на анализе структуры и расходов банка, разработке структуры и количественном измерении прибыльности банковского бизнеса. Увеличение доли акций, как правило, повышает эффективность использования

активов за счет увеличения доли «работников» или активов, приносящих процентный доход, и сокращения неприбыльных активов. В результате прибыль также зависит от качества активов, их доходности, объема и структуры привлеченных ресурсов и их стоимости.

Все аспекты и направления деятельности коммерческих банков объединены единой стратегией управления банком, целью которой является достижение прибыльности и ликвидности. Это интегрированные критерии для оценки эффективности и надежности коммерческих банков в зависимости как от их политики по сбору средств, так и от политики прибыльного распределения банковских средств в кредитную и инвестиционную системы. Эти два аспекта деятельности коммерческих банков взаимосвязаны, взаимозависимы, но также являются взаимоисключающими. Важная экономическая роль коммерческих банков значительно расширила сферу их деятельности. Характер банковской деятельности подразумевает в то же время, наличие высокого риска. Учитывая обязательства банка перед инвесторами и роль банка в банковской системе, необходимо найти корректную комбинацию активных и пассивных операций, которые компенсируют расходы, обеспечивают необходимый уровень доходности и ликвидности и компенсируют риски и деятельность банка [4].

Ликвидность — это способность быстро конвертировать активы в денежную форму, чтобы начать погашать долг. Обеспечение ликвидности является условием стабильности. Ликвидность демонстрирует способность кредитных компаний выполнять свои обязательства и удовлетворять потребности клиентов, продавая активы или кредиты по ценам, которые не превышают конкурентные цены. Проблемы с банковской ликвидностью являются лишь признаком других более фундаментальных проблем [1]. Ликвидность коммерческого банка можно отнести к одной из важнейших качественных характеристик деятельности банка, которая определяет надежность и стабильность банка и служит основой для существования банковского и кредитного сектора экономики. Следует также отметить, что ликвидность банков является комплексным показателем.

Управление ликвидностью является одной из основных задач управления банком, и ошибки в этой области могут иметь серьезные негативные последствия как для отдельного банка, так и для всей банковской системы.

Анализ ликвидности выявляет потенциальные и реальные тенденции, которые указывают на ухудшение ликвидности баланса банка, анализирует факторы, которые привели к развитию негативных

тенденций, и принимает соответствующие меры для исправления ситуации.

Коэффициенты прибыльности и ликвидности банка обратно пропорциональны, достаточная доходность коммерческого банка всегда обсуждается через ограничения ликвидности. Стабильность кредитной организации во многом зависит от ее разрешения конфликта между ликвидностью и прибыльностью. Чтобы банк работал эффективно, необходимо постоянно поддерживать баланс между более высокими доходами путем предоставления долгосрочных кредитных займов и инвестиций, сокращения неиспользованных остатков и удовлетворения спроса на кредиты, с одной стороны, и выполнения обязательства банка по сбору Депозиты с другой стороны могут быть достигнуты. Если остатки денежных средств превышены, прибыль на корреспондентских счетах минимальна, и наоборот, прибыль увеличивается с уменьшением остатков денежных средств и увеличением размера кредитов, инвестиций в другие операции [1].

Поэтому при рассмотрении вопроса о том, как получить прибыль и ликвидность от банка, их характер и взаимодействие кажутся совершенно противоположными друг другу, поскольку они стремятся достичь совершенно противоположных целей максимальной прибыли и максимальной ликвидности. Агрессивные меры по максимизации прибыли идут рука об руку с сокращением банковской ликвидности. В то же время риск потерь резко возрастает, поскольку активы должны быть в состоянии быстро превратиться в ликвидность. Нехватка ликвидности и нехватка средств для покрытия краткосрочных обязательств приводят к попыткам компенсировать их дополнительные взносы. Эти меры оказывают непосредственное влияние на прибыльность банка, поскольку такая продажа активов обычно осуществляется по высоким дисконтным ценам, а привлечение ликвидности связано с дополнительными затратами [2].

Возможные решения проблем в банковском секторе:

- Увеличение доли инвестиций в основной капитал банка для повышения конкурентоспособности финансовых услуг на рынке за счет привлечения большего объема инвестиций, с тем чтобы кредиты могли предоставляться не только компаниям и предприятиям, но и частным лицам;
- снизить процентную ставку по кредитам для повышения привлекательности предоставляемых услуг;
- расширение корпоративной сети, с которой банк может заключать договоры аренды;

- обширное кредитование населения;
- предлагать ипотечные кредиты;
- предлагать новые качественные услуги;
- центральный банк должен усилить контроль и надзор за деятельностью коммерческих банков.

Исходя из вышеизложенного, задача управления прибыльностью и ликвидностью коммерческого банка формулируется следующим образом: для эффективного функционирования коммерческого банка необходимо определить способы размещения всех доступных инвестиционных фондов с целью максимизации доходности коммерческого банка при проведении финансовых операций в пределах его оптимальной ликвидности с учетом внутренних и внешних ограничений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Казакова Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 470 с.
2. Кулагина Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учеб. пособие для СПО / Н.А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с.
3. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 377 с.
4. Погодина Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 351 с.

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ САНАТОРНО-КУРОРТНОГО КОМПЛЕКСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Мурадов Владислав Владиславович

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Problems of Development of the Sanatorium-Resort Complex in Modern Conditions

Muradov V.V.

2nd year undergraduate program «Accounting, analysis, audit of financial and economic activities;

Scientific adviser: Milovanova EA, PhD in Economics, Associate Professor.
Pyatigorsk branch of REU named after G.V. Plekhanova (Russia, Pyatigorsk)

Аннотация: Данная статья посвящена состоянию и проблемам развития санаторно-курортной отрасли в России. Приведены данные, сигнализирующие о проблемах в отрасли с учетом современных сложившихся условий в стране. Сделаны выводы о необходимости поддержки учреждений отрасли с целью обеспечения высокого качества оказания услуг.

Abstract: This article is devoted to the state and problems of the development of the spa industry in Russia. The data on the problems existing in the country are given. Conclusions are drawn about the need to provide services.

Ключевые слова: санаторно-курортная отрасль, санаторно-курортные учреждения, проблемы санаторно-курортного комплекса.

Keywords: sanatorium industry, sanatorium institutions, problems of the sanatorium complex.

На сегодняшний день одним из направлений повышения качества жизни населения является курортная медицина. Она представлена санаторно-курортным комплексом, выполняющим функции по лечению, оздоровлению, профилактике заболеваемости. Основными направлениями эффективности управления являются инструменты, технологии и механизмы, которые подтвердили свою результативность в коммерческой деятельности.

В Российской Федерации традиционно сильное место в системе здравоохранения занимает именно санаторно-курортный комплекс. Его развитие в разных регионах связано с природно-ресурсным потенциалом, с климатическими особенностями, культурно-историческим опытом, инфраструктурным развитием.

Развитие курортной медицины представлено во многих программах по развитию субъектов РФ. Основополагающим документом, закрепляющим ключевые положения по развитию санаторно-

курортной отрасли в России, является стратегия развития санаторно-курортного комплекса РФ. Основной ее целью является повышение доступности санаторно-курортного лечения, развитие лечебно-оздоровительных местностей и курортов, материально-технической базы санаторно-курортных организаций, оздоровительного туризма.

Однако развитие санаторно-курортного комплекса в России тормозится множеством проблем.

Согласно стратегии, ключевыми для санаторно-курортного комплекса являются проблемы инфраструктурного характера. К ним относятся:

- физический износ основных фондов организаций санаторно-курортного комплекса;
- медицинское оборудование организаций санаторно-курортной сферы не соответствует современным стандартам качества;
- низкое качество экологического сопровождения ведения санаторно-курортной деятельности, проблемы с обеспечением отвода сточных вод, недостаточного использования ресурсосберегающих технологий.

Согласно приведенным в документе данным, в 123 государственных санаторно-курортных организациях (это 11% от общего числа санаториев в России и каждый третий среди государственных), в том числе в 27 федеральных санаторно-курортных организациях, износ зданий составляет более 80% [1].

Отсюда делается вывод, что большая часть функционирующих санаторно-курортных учреждений, находящихся в государственной собственности, имеет высокую степень износа основных фондов, что в свою очередь сказывается на уровне оказываемых услуг и влечет несоответствие современным тенденциям.

Еще одной проблемой в развитии санаторно-курортного комплекса является низкий уровень квалификации работников и обслуживающего персонала санаторно-курортных учреждений. Данная проблематика тесно связана и с низким уровнем понимания у людей и у врачей какую группу болезней следует лечить в той или иной санаторно-курортной организации в определенном регионе страны. Повышению этого понимания поспособствует проведение семинаров, конференций для врачей местного уровня от высококвалифицированных специалистов. Ключевой задачей любого санатория является общее улучшение состояния человека, способствовать повышению работоспособности всех систем организма. Однако каждая

санаторно-курортная организация в зависимости от природно-климатических факторов имеет определенную специализацию. В связи с этим имеет смысл отражать в едином реестре санаторно-курортных организаций рейтинг учреждений в той или иной специализации, что поспособствует большей информированности людей и врачей в части лечения той или иной группы болезней.

Другой проблемой, влияющей на прибыльность санаторно-курортных учреждений в России, является сезонность. В связи с климатическими особенностями в РФ сезон является коротким и составляет всего 3–4 месяца. В остальное время спрос во многих учреждениях снижается.

При проведении контрольно-надзорных мероприятий в отношении санаторно-курортных организаций установлено, что только 59% санаторно-курортных организаций соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Отмечается, что централизованной системой водоотведения обеспечены 92% санаториев, очистными сооружениями — 90%. Санаторно-курортные организации, не имеющие очистных сооружений, расположены на территориях 25 субъектов РФ [1].

Немаловажным будет отметить и новую, возникшую внезапно и быстроразвивающуюся угрозу в виде коронавирусной инфекции. Санаторно-курортная отрасль сталкивается сейчас с теми же самыми проблемами, что и вся индустрия туризма: закрытие учреждений, запрет или ограничение передвижения, резкое падение доходов и перспектива затяжного кризиса. При том что до пандемии отрасль росла значительно быстрее, чем экономика в целом: по данным Росстата, ее доходы увеличились со 113,9 млрд руб. в 2014 г. до 154 млрд руб. в 2018 году.

Премьер-министр Российской Федерации поручил, начиная с 28 мая по 1 июня приостановить прием и размещение гостей в пансионатах, домах отдыха, в санаторно-курортных учреждениях, а также гостиницах, которые расположены непосредственно на территории курортов. Относительно тех граждан, кто уже проживает в перечисленных учреждениях они могут остаться в них до конца действия путевки, но продлевать ее запрещено. Также нельзя заселять вновь прибывших гостей. Единственное исключение — приехавшие в деловую поездку, при условии, что цель их поездки будет подтверждена, к примеру, при предоставлении направления на командировку.

Выразилось это в том, что на 31 марта этого года в среднем на санатории пришлось 70% от полной загрузки около 300–430 гостей,

на 7 апреля 9 % от полной нагрузки около 58 гостей, при среднем показателе относительно прошлых лет в данный период времени до 850 человек. В санаториях наблюдается значительное падение выручки. Общий убыток за 3 месяца весны в районе 100 млн рублей.

В заключение вышесказанного хотелось бы отметить, что ключевыми направлениями в решении комплекса проблем санаторно-курортного комплекса являются:

- обновление основных фондов санаторно-курортных учреждений, совершенствование инфраструктурного комплекса, включающая функциональное обновление, решение проблем водоотведения, энергообеспечения и так далее;
- повышение квалификации основного и обслуживающего персонала;
- рейтинговая система учреждений в едином реестре в соответствии с их специализацией, с целью упрощения выбора того или иного санатория потребителем услуг;
- меры поддержки учреждений санаторно-курортного комплекса в связи со сложившейся ситуацией.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Распоряжение Правительства РФ от 26 ноября 2018 г. № 2581-р «Об утверждении Стратегии развития санаторно-курортного комплекса РФ». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
2. Карпова Г.А., Кучумов А.В. Перспективы развития туризма в России в условиях кризиса // Журнал правовых и экономических исследований. — 2016. — №3. — С. 136–141.
3. Оборин М.С. Формирование стратегического механизма долгосрочного устойчивого развития территориального рынка санаторно-курортных услуг // Экономика и предпринимательство. — 2015. — № 12.
4. Разумов, А.Н. Развитие санаторно-курортного комплекса России — основа сбережения здоровья населения // Федеральный медицинский журнал. — № 02 (91). — 2018.

УДК 336

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Набизада Мохаммад Анвар Ахмадович

студент 2-го курса магистратуры, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске.
E-mail: termit534@gmail.com

Theoretical and Legal Basis for the Formation of a System of State Financial Control

Nabizada Mohammad Anvar Akhmadovich,

magistracy,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk
E-mail: termit534@gmail.com

Аннотация: В статье рассматривается эволюция формирования института государственного контроля в финансовой сфере России. Проанализированы правовые нормы и теоретические положения различных этапов зарождения и развития данного института. Выявлено, что в дореволюционный период еще не сформировалось понятие «финансовый контроль» ни в научных кругах, ни на законодательном уровне. Однако, кардинальное изменение системы государственного управления Россией, основанной на принципе разделения властей, способствовало формированию единой системы финансового контроля.

Annotation: The article considers the evolution of the formation of the institution of state control in the financial sphere of Russia. The legal norms and theoretical provisions of various stages of birth and development of this institution were analyzed. It has been revealed that during the pre-revolutionary period the concept of «financial control» has not yet been formed either in scientific circles or at the legislative level. However, a fundamental change in Russia's system of public administration, based on the principle of separation of powers, has contributed to the formation of a unified system of financial control.

Ключевые слова: финансовый контроль; государственное управление; финансовая система; разделение властей; счетно-расчетные функции.

Keywords: financial control; public administration; financial system; division of the authorities; calculating and settlement functions.

Институт государственного контроля в финансовой сфере имеет древние корни своего развития, поскольку является ключевым рычагом управления финансовой системой, представляющей собой основу формирования экономической сферы любого

государства. История развития государства и трансформация экономических процессов непосредственным образом оказывают влияние на организационные, институциональные и методологические аспекты самого института государственного контроля. В этой связи проведение анализа закономерных изменений в системе государственного контроля невозможно без планомерного ретроспективного исследования особенности становления и развития основ системы данного института в России.

Эффективность функционирования государства по мнению отечественных исследователей, во многом определяется степенью отлаженности системы государственного контроля, которая представляет собой первостепенную основу иных форм контроля, включая контроль в бюджетно-финансовой сфере. В этой связи рассмотрим как происходила трансформации правовых формы реализации государственного контроля под влиянием экономических процессов начиная с дореволюционного периода.

Зарождению правовой основы государственного контроля в финансовой сфере, на основании данных содержащихся в научной литературе [6, с. 70], послужил Приказ Счета Большой казны (далее — Счетный приказ) 10 марта 1656 г. [1] Особенности его функционирования выражается в том, что контрольные органы осуществляли функции по счету общегосударственных доходов и расходов, но данный аспект выражает лишь один из элементов контроля и поэтому принять указанную деятельность за реализацию контроля в финансовой сфере не совсем верно. На этом основании можно отметить данный период лишь основой зарождения предпосылок возникновения контрольных функций государств, посредством установления органов финансового или бюджетного контроля в России. Счетно-расчетные функции с периодичностью переходили в Ближнюю канцелярию (1699 г.) [5, с. 18], далее с учреждением в 1711 г. Сената контрольные функции переходят в его ведение и затем в 1714 г. вновь Ближняя канцелярия стала исполнять указанные функции [12, с. 91].

Общая реформа государственно управления проводимая в 1718 г. затронула и финансовое управление, упразднив Ближнюю канцелярию. В результате был установлен коллегиальный порядок, определивший счетно-ревизионную структуру, состоящую из следующих коллегий: камер-коллегия, занимающаяся доходами государства, штатс-контор-коллегия, контролирует расходную часть, ревизион-коллегия — специальный орган, проводящий ревизионную деятельность [9, с. 93–95]. Указом от 10 декабря 1718 г. была ус-

тановлена система финансовой отчетности на шведский манер [7], проводимая высшим контрольно-ревизионным органом, возглавляемым князем Долгоруким.

Таким образом, к 1720 г. в России была установлена новая структура, осуществляющая Ревизион-коллегией контрольно-ревизионную деятельность, которая также трудно причислить к государственному финансовому контролю, поскольку основной функцией по-прежнему остается счетная.

Общие черты финансового контроля в России были обозначены Указом Петр I от 12 декабря 1722 г., определивший права и обязанности Ревизион-коллегии [13, с. 15]. Однако в регионах по-прежнему контрольно-ревизионная деятельность осуществлялась земскими камерирами (так называемыми бухгалтерами) и такая система просуществовала вплоть до начала XIX в.

Значительное влияние на формирования системы государственного финансового контроля оказала реформа М.М. Сперанского, которая осуществлялась по поручению Александра I с конца 1808 по 1809 гг. Результатом стал проект реформ, кардинально изменяющий политику формирования системы управления России, закрепляющая принцип разделения властей на законодательную, исполнительную и судебную. Так же в планах было введение обширных полномочий местного самоуправления трёх ступеней: волостной, окружной (уездной) и губернской [8].

Важнейшим новшеством данной реформы было введение института выборности высшего законодательного органа Российской империи — выборного народного представительства. Многие аспекты преобразованной М.М. Сперанским системы государственного управления остаются актуальными в настоящее время, поскольку послужили основой формирования системы государственного контроля в финансовой сфере. Так обобщения и систематизация существующих недостатков министерской системы были изложены в законопроекте «Введении к уложению государственных законов» 1809 г., где указывались три главные проблемы:

- 1) недостаток ответственности министров;
- 2) неправильное распределение дел между министерствами;
- 3) недостаточная точность и единообразие правил [10].

Сформированные в данный период положения оказали в последствии сильное влияние на формирование независимой формы финансового контроля, включая и аудит. Специфические

особенности установленной системы выражались в том, что в обязанность проверяющих органов входило помимо установления правильности формирования доходов, контролирования расходов бюджетных средств, но и выявление фактов нарушения, а также проведение оценки эффективности и обоснованности расходов.

К важному правовому акту следует отнести Высочайший Манифест от 28 января 1811 г. «Об устройстве Главного управления Ревизии Государственных счетов», который установил Главное управление с правами соответствующими министерствам и имело независимый статус. Организацию финансового контроля осуществлял Государственный контролер. В ведении Главного управления оказались учреждения, находящиеся ранее в подчинении контрольных органов [4, с. 116]. Контрольно-ревизионная деятельность Главного управления реализовывалась в двух направлениях: по гражданской и военной частях.

Как считают специалисты, указанная реформа способствовала установлению прозрачной системы государственного управления финансами, на документальной основе. Однако дальнейшее усовершенствование механизма реализации ревизионной системы значительно ограничило контрольные полномочия в следствии введения принципа «системы генеральной отчетности», в соответствии с которым сводные и систематизированные отчеты представлялись на основе документальной проверки самими же распорядительными ведомствами в упреждение государственной финансовой проверке.

К основным недостаткам сформированной системы контроля в финансовой сфере данного периода следует отнести несовершенство методологических основ государственного финансового контроля, выраженного в основном в документальном оформлении отчетности. К положительным моментам в развитии ревизионной деятельности относятся следующие аспекты: создавалась строгая определенность и последовательность в проведении ревизии (контрольные мероприятия проводились за предшествующий текущему году), в следствии определенной разгрузки счетно-ревизионные органы смогли сконцентрироваться на проверку текущих нарушений.

Новую волну реформирования государственной контрольной деятельности в 1852 г., инициировал член образованного контрольного комитета тайный советник К.Н. Княжевич, который выступал за установления новой системы контроля. Его идея была поддержана Николай I, однако по причине высоких материальных затрат переход с одной системы контроля на другую не был осуществлен. В тоже время система финансового контроля характеризовалась беспоря-

дочной отчетностью, бесконтрольностью, не эффективным государственным управлением, приводящих к большому расточительству государственных средств [3, с. 40].

На данный момент контрольные отделения Министерства финансов реализовывали счетную и ревизионная функции, а также наложение и взыскание начетов. Исполнение перечисленных функций контрольными отделениями Казенных палат позволяет расценивать их как счетно-ревизионные учреждения на местах.

Революционные преобразования бюджетно-финансового контроля осуществились по руководством В.А. Татаринова [2, с. 56], предложившего новое кассовое устройство, имеющего единый порядок составления финансовых смет для всех органов управления, т.е. введение принципа «единства кассы» и новые правила «современной документальной ревизии», а также установления независимого контролирующего органа (ревизионная инстанция) [11, с. 69]. Все нововведения были изложены в законопроекте, куда вошло также важнейшее новшество такое как предварительный контроль, устанавливающего обоснованность и эффективность предстоящего финансового расхода.

Таким образом, реформа проведенная В.А. Татариновым привела к коренным преобразованиям в системе финансового контроля, структура которого содержала: наблюдательный, документальный, предварительный и фактический финансовый контроль. Важнейшим направлением стало создание местных органов Государственного контроля — изначально в 12 губерниях появились контрольные палаты, а к январю 1866 г. по всем губерниям Российской империи устанавливались контрольные палаты, за исключением Закавказья и Туркестанского округа [13, с. 29].

Новые контрольные палаты не входили в подчинение местных органов власти и тем самым становились базой Государственного контроля в финансовой сфере по получению документальных сведений о финансовой деятельности регионов. Итогом реформенных действий стало установления единой государственной системы финансового (бюджетного) контроля, имеющей структуру как Государственного контроля, так и его территориальных отделений.

В научных трактатах начало XX в. представляется как начало формирования учения о государственном бюджете. Так создание Государственной Думы в 1905 г. стало своего рода стартом развития бюджетного права, поскольку она наделялась правом рассмотрения государственного бюджета. Ученые прослеживали неотделимую взаимосвязь учения о бюджете с учением о контроле.

Подводя итог следует отметить, что основополагающими в формировании и развитие государственного контроля в финансовой сфере стали реформы М.М. Сиранского и В.А. Татарина, поскольку предыдущие изменения не оказывали значительны преобразований в аспекте формирования института государственного контроля в финансовой сфере.

Важнейшими новшествами реформы М.М. Сиранского стало кардинальное изменение системы государственного управления Россией, основанной на принципе разделения властей — законодательной, исполнительной и судебной; создания новой ситемы государственного финансового контроля, в последствии сильное повлиявшей на формирование независимой формы финансового контроля, включая и аудит.

Квинтэссенцией реформы В.А. Татарина явилось определение места государственного финансового контроля в системе власти и установление независимости региональных контрольных органов от местной власти.

Следует отметить, что в дореволюционный период не сформировалось понятие «финансовый контроль» как на законодательном уровне, так и в научных кругах. В практической деятельности в основном применялся термин «государственный контроль». Путь по формированию системы государственного финансового контроля в рассмотренный период имел траекторию от децентрализованной формы, выраженной в возникновении контрольных органов, осуществляющих контрольно-счетную деятельность на местах до установления централизованной формы организации контрольных функций на основании преобразований В.А. Татарина. Несмотря на наличие множества проблем образованная система контрольно-ревизионных учреждений просуществовала практически без изменений вплоть до революции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Распоряжение Президента РФ от 14.02.2006 N 65-рп «О праздновании 350-летия установления государственного финансового контроля в России» // СЗ РФ. — 2006. — №8, ст. 916.
2. Альшевский Н.Я. В память В.А. Татарина. О прошлом и нынешнем устройстве Государственного контроля. — СПб., 1881. — С. 56.
3. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. — М., 2000. — С. 40.

4. Кремяновский М. Государственный контроль в России за сто лет // Вестник Европы. — 1915. — Июль (Кн. 7). — С. 116.
5. Лагутин И.Б. Финансовый контроль в Российской империи: эволюция правового регулирования в первой половине XIX века. — Saarbrücken, 2010. — С. 18.
6. Милюков П.Н. Государственное хозяйство России в первой четверти XVIII столетия и реформа Петра Великого. — Спб., 1905. — С. 70.
7. Полное Собрание Законов Российской Империи: Собрание первое: С 1649 по 12 декабря 1825 года. — СПб.: Тип. II Отд-ния собств. Е.И.В. канцелярии, 1830. 48 т.: указ. Т. 5: 1713–1719. 1830.
8. Реформы Сперанского // Русская историческая библиотека URL: <http://rushist.com/index.php/historical-notes/2054-reformy-speranskogo-kratko> (дата обращения: 03.05.2020).
9. Стешенко Л.А., Софроненко К.А. Государственный строй России в первой четверти XVIII в. — М., 1973. — С. 93–95.
10. Хорос В.В. «Удобнейшее дел разделение...» // Бюджетный учет. 2011. № 1 // Журнал «Бюджетный учет». URL: <http://b-uchet.ru/article/109642.php> (дата обращения: 11.05.2020).
11. Ялбулганов А.А. Государственный контролер В.А. Татаринов и реформа финансового контроля в России (1850–1860-е гг.) // Финансы. — 2000. — № 1. — С. 69.
12. Ялбулганов А.А. Зарождение государственного контроля в России во второй половине XVIII в. (историко-правовое исследование) // Государство и право. — 2001. — № 10. — С. 91.
13. Ялбулганов А.А. Финансовый контроль в Российской армии XIX – начала XX в.: организационно-правовые реформы. — СПб., 1999. — С. 15–29.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ В КОМПАНИИ

Ярошенко Елена Александровна

доцент кафедры экономики, финансов и права
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: jaroshenko_lena@mail.ru

Панякин Сергей Денисович

магистрант филиала Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: denisdanov07@mail.ru

Management of Financial Resources in the Company

Yaroshenko Elena Alexandrovna

Associate Professor of Economics, Finance and Law
Plekhanov Russian University of Economics,
branch of Pyatigorsk

Panyakin Sergey Denisovich

Master's Degree student Plekhanov Russian University of Economics,
Branch of Pyatigorsk

- Аннотация: В статье рассматриваются основные теоретические и методические аспекты управления финансовыми ресурсами компании. Определена сущность финансовых ресурсов компании. Приведены основные показатели, источники формирования и использования финансовых ресурсов компании.
- Abstract: The article discusses the main theoretical and methodological aspects of managing financial resources of a company. The essence of the financial resources of the company is determined. The main indicators, sources of formation and use of financial resources of the company are given.
- Ключевые слова: финансовые ресурсы, финансы, источники финансирования, методы оценки эффективности финансовых ресурсов.
- Keywords: financial resources, finances, sources of financing, methods for assessing the effectiveness of financial resources.

На современном этапе развития рыночных отношений в России необходимо эффективное управление финансовыми ресурсами компании. Однако имеется ряд проблем, препятствующих повышению эффективности управления финансовыми ресурсами предприятий и принятию эффективных управленческих решений. Поэтому особую важность и актуальность исследования приобретает необходимость развития инструментов управления фи-

нансами. В качестве одного из основополагающих инструментов может выступать методическое обеспечение финансового анализа, применяемого как при ретроспективной и текущей оценке реализуемой политике управления финансовыми ресурсами, так и при основании принимаемых финансовых управленческих решений.

Таким образом, основная научная идея исследования состоит в совершенствовании управленческого механизма финансовыми ресурсами компании, через развитие методики и их анализа, как одной из составляющих системы аналитического обеспечения и финансового управления.

Это определило постановку цели данного исследования, суть которой заключается в развитии теоретико-методических положений, являющихся основой решения аналитических задач управления финансовыми ресурсами организации

Определение эффективности использования финансовых ресурсов компании необходимо для повышения эффективности работы организации на основе внедрения более совершенных способов использования финансовых ресурсов и управления ими.

К основным направлениям государственного регулирования финансовой деятельности предприятий относятся: ценообразование, налоговая система, денежное обращение, кредит, формы платежей и расчетов, организация обращения ценных бумаг, государственное лицензирование хозяйственной деятельности, внешнеэкономические связи, бюджетное финансирование.

В качестве основных источников формирования финансовых ресурсов ряд экономистов выделяет доходы компаний, включающие в себя прибыль от основной и прочей деятельности, а так же прибыль от финансовых операций. Денежные фонды — это так же источник формирования финансовых ресурсов, к которому относят уставный капитал, амортизированный, резервный и другие фонды. Привлеченные средства, а именно бюджетные субсидии, страховые возмещения, кредитные средства банков и учреждений — это тоже источники финансовых ресурсов.

Преобладающая часть финансовых ресурсов общехозяйственной системе финансов формируется на предприятиях. Поскольку до 80% доходной базы бюджета формируется за счет налогов, а в налоговых поступлениях преобладают платежи предприятий, то финансы предприятия формируют общегосударственную финансовую систему.

В основу организации финансов компаний обычно закладываются, такие принципы, как: самостоятельность в области финансо-

во-хозяйственной деятельности; самофинансирование; заинтересованность в результатах работы; ответственность за эти результаты; образование финансовых резервов; деление средств на собственные и заемные; первоочередное выполнение обязательств перед бюджетом; финансовый контроль за деятельностью компаний.

Основным методом оценки эффективности использования финансовых ресурсов выступает определение и анализ коэффициентов рентабельности, представляющий собой, как правило, отношение прибыли к себестоимости продукции.

К методу анализа финансовых коэффициентов большинство экономистов относит расчет таких показателей, как: автономии, финансовой зависимости, оборачиваемости активов, оборачиваемости капиталов и т.п. Так же компании определяют коэффициенты привлечения заемного капитала, покрытия внеоборотных активов, соотношения заемных и собственных средств. Все они позволяют оптимально управлять финансовыми ресурсами.

К методу оценки стоимости финансовых ресурсов ряд исследователей относит расчет таких показателей, как: средневзвешенная стоимость капитала, прирост уровня рентабельности дополнительно привлеченного капитала и т.п. Наличие достаточного объема финансовых ресурсов позволит коммерческим компаниям рассчитать и проанализировать финансовую устойчивость. Все это в совокупности позволит руководителям и аналитикам принимать взвешенные управленческие решения.

В процессе анализа целесообразно выделять основные критерии эффективности, включающие абсолютные финансовые показатели, показатели ликвидности, рентабельности, платежеспособности, деловой активности, собственного капитала и инвестиционной активности.

Таким образом, основными чертами в подходах различных авторов к понятию управления финансовыми ресурсами компаний является, то что управленческий процесс — это часть финансово-хозяйственного механизма, включающая в себя способы формирования и использования финансовых ресурсов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Барашьян, В.Ю., Бджола, В.Д., Финансовый менеджмент: учебник / В. Барашьян, В.С. Золотарева, — М. : КНОРУС, 2016 — 520 с.
2. Денисенко, Е.С. Экономическая сущность понятия «Активы» и их классификация / Е.С. Денисенко // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. — №44. — С. 105–111.
3. Сафонова, Н.С. Сущность активов и их кругооборот на предприятии / Н.С. Сафонова, О.Г. Блажевич // Бюллетень науки и практики. — 2017. — №4 (17). — С. 213–227.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ТОРГОВЫХ КОМ- ПАНИЙ

Ярошенко Елена Александровна

доцент кафедры экономики, финансов и права
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: jaroshenko_lena@mail.ru

Sectoral Features of the Financial Mechanism of Trade Companies

Yaroshenko Elena Alexandrovna

Associate Professor of Economics, Finance and Law
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

- Аннотация:** В статье представлены особенности финансов и финансовых отношений торговых организаций, как взаимосвязанных элементов финансового механизма, изучается специфика формирования собственных и заемных средств, анализа финансовой устойчивости и других финансовых показателей.
- Abstract:** The article presents the features of finance and financial relations of trade organizations as interrelated elements of the financial mechanism, explores the specifics of the formation of own and borrowed funds, analysis of financial stability and other financial indicators.
- Ключевые слова:** финансовый механизм торговой компании, финансовые отношения, финансы торговых компаний, специфика торговой отрасли; финансовая устойчивость.
- Keywords:** financial mechanism of a trading company, financial relations, finance of trading companies, specifics of the trading industry; financial stability.

Торговля как народнохозяйственная отрасль обладает рядом характерных черт, которые обуславливают ее специфику в финансовом механизме. Финансовые отношения играют важную роль в деятельности торговых организаций. Функционируя в рыночной экономике с применением тех же принципов, что и любых коммерческих фирмах, в торговых компаниях используются аналогичные составные элементы финансового механизма. Они хозяйственно самостоятельны, находятся на самофинансировании, экономически заинтересованы и материально ответственны за формирование своих финансовых резервов.

Организации торговой отрасли стремятся к повышению эффективности своей деятельности, и поэтому важную роль отводят совершенствованию управленческой деятельностью финансами. Особое внимание следует уделять выбору модели управления финансами и денежными потоками торговой фирмы, поскольку это напрямую отразится на ее финансовом состоянии, уровне деловой активности и конкурентоспособности. Благодаря оптимально разработанной системе управления финансами можно определить жизнеспособность компании торговой отрасли, обеспечить условия для достижения ее стратегических целей, а также эффективно использовать все виды ресурсов, имеющиеся в ее распоряжении.

Поскольку финансы и финансовые ресурсы — это взаимосвязанные элементы финансового механизма, то целесообразно показать их специфику для торговых компаний. Под финансами понимаются отношения, выраженные в денежной форме, которые возникли в процессе функционирования фирмы. А финансовые отношения представлены денежными средствами, находящимися в распоряжении компании и направляемые на закупку продукции для перепродажи, на потребление, а так же на создание резерва. Это может быть так же капитал, представленный в денежной форме.

Имущество торговых компаний на 75–80% состоит из оборотных активов, где в свою очередь превалируют товарные запасы. Чтобы поддерживать их высокий уровень, компаниям необходим достаточный объем финансирования, в основном за счет привлеченного капитала, поскольку собственных средств не достаточно. Специфическая особенность торговых компаний состоит в том, что привлекаемый капитал преимущественно краткосрочный, т.е. с помощью краткосрочных банковских кредитов, финансовых заимствований других коммерческих организаций можно добиться нормального функционирования их деятельности. Особого внимания заслуживает товарный кредит, т.е. как используется временная разница индексации дебиторской и кредиторской задолженности и периодичность расчетов с кредиторами. Для торговых компаний нормой может считаться использование кредиторской задолженности как инструмента финансирования имущества.

Специфической особенностью компаний торговой отрасли считается наличие торговой наценки или надбавки, поскольку она выступает в качестве основного источника, влияющего на формирование прибыли от предоставления торговых услуг, а в качестве расходов выступают издержки обращения. Хотя главный результирующий

показатель в торговой отрасли, как и у большинства коммерческих организаций это прибыль, однако, формируется она специфично. Отличие состоит в том, что в торговых компаниях прибыль это когда доходы от реализации превышают издержки обращения, причем без включения их в стоимость продаваемых товаров.

Со специфическими особенностями финансов торговых компаний связана и оценка их финансовой устойчивости. Определяя тип финансовой устойчивости, такие компании сопоставляют не в целом все оборотные активы, а только их основную часть — товарные запасы, соотнося их с источниками финансирования. Поэтому, в качестве одного из важнейших показателей состояния оборотных активов в компаниях отрасли торговли, является показатель собственных оборотных средств в товарных запасах.

Применительно для торговых организаций необходимо отметить, что целевая установка таких компаний состоит в максимизации цены собственного капитала. Поэтому, чтобы обеспечить рациональную финансовую политику, необходимо поддерживать финансовую устойчивость организации, использовать различные источники, с помощью которых формируются финансовые ресурсы, распоряжаться этими средствами таким образом, что бы в первую очередь решить наиболее важные задачи торговой компании. поддерживать постоянную платежеспособность можно достичь, если эффективно формировать денежные потоки и поддерживать ликвидность оборотных активов. Используя высокий уровень хозяйствования, эффективную налоговую, маркетинговую и дивидендную политику можно добиться максимума прибыли. Так же необходимо минимизировать риски, постоянно их оценивая и предотвращая. Всего этого можно добиться при эффективном финансовом менеджменте. Поэтому для компаний сферы торговли, по нашему мнению, можно выделить такие направления, как:

- определение рациональной финансовой структуры капитала;
- управление оборотными активами в составе сформированных активов;
- выделение собственных финансовых ресурсов и эффективное управление;
- привлечение и использование заемных финансовых средств;
- минимизация финансовых рисков.

Поскольку особенностью торговых компаний является низкая маневренность за счет малой доли собственных средств по отношению к источникам формирования, то организация должна стремиться, прежде всего, к увеличению уставного капитала. Так же такие компании должны стремиться к более точному обоснованию потребностей в некоторых товарных группах. Этого можно достичь применяя основы бюджетирования в торговле. С помощью этого инструмента организации добиваются оптимального контроля товарных остатков и не допускают затоваривание складов, что способствует повышению уровня оборачиваемости товарных запасов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Никитина, Н. В. Корпоративные финансы / Н.В. Никитина, В.В. Янов. — М.: КноРус, 2017. — 512 с.
2. Устюжанина, Е.В. Корпоративные финансы / Е.В. Устюжанина. — М.: Дело, 2017. — 756 с.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Мацакян Назик Ваагновна

студентка
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail:nazeli.matsakyan@mail.ru

Current Problems of the Modern Tax System of the Russian Federation And Ways to Solve Them

Matsakyan Nazik Vaagnovna

student branch of the Russian University of Economics named after G.V.
Plekhanov,
Pyatigorsk

- Аннотация: В данной статье рассмотрены проблемы налоговой системы России в настоящее время и отражаются пути по совершенствованию данной налоговой системы России путем разрешения этих проблем.
- Abstract: This article discusses the problems of the Russian tax system at the present time and reflects the ways to improve this tax system in Russia by solving these problems.
- Ключевые слова: налоговая система; проблемы налогообложения; пути совершенствования налоговой системы.
- Keywords: tax system; problems of taxation; ways to improve the tax system.

Налоговая система России, действующая в настоящее время, создавалась практически заново. Отечественный опыт функционирования такой системы в условиях, когда дается простор рыночным отношениям, очень невелик. Поэтому в ходе реализации налоговых законов возникает множество проблем, касающихся взаимоотношений налогоплательщиков и государства, ответственности физических и юридических лиц за невыполнение налогового законодательства, прав и обязанностей налоговых органов.

Проблемам налоговой системы Российской Федерации уделяется сегодня пристальное внимание, так как, успешно решая их, государство через налоги сможет успешно решать экономические, социальные и многие другие общественные проблемы [2, с. 55].

Для того чтобы определить пути реформирования налоговой системы РФ, необходимо проанализировать основные проблемы системы налогов и сборов в нашей стране на современном этапе её развития.

Одно из наиболее распространенных преступлений среди физических лиц и организаций — уклонение от уплаты налогов. Причина состоит в незначительном контроле предпринимателей и компаний со стороны уполномоченных органов. Власти предпринимают разные шаги, направленные на устранение такой проблемы, а также привлечение виновных лиц к ответственности. Но на фоне служебного рвения под ударом оказываются интересы и права самих плательщиков. При этом ужесточение наказания за уклонение от выплаты налогов имеет эффект в виде увеличения поступлений в казну на 25–30 %.

Для решения данной проблемы необходимо разрабатывать и применять на практике такие меры, которые смогли бы предотвратить совершение налоговых правонарушений и преступлений. Бесспорно, наше государство борется с данной проблемой, но меры борьбы направлены не на причины, которые порождают неуплату, а на наказание тех налогоплательщиков, которые уклоняются от уплаты налогов.

Рассмотрим задолженность налоговых отчислений в таблице 1.

Данные показывают, что совокупная задолженность в 2019 г. сократилась на 115,8 млрд. руб., а задолженность по страховым взносам сократилась на 19,9 млрд руб.

Все это можно объяснить тем, что государство серьезно занялось решением проблемы неуплаты налогов. Значительно усилен контроль за сбором налога на доходы физических лиц. Вывод заработной платы из «серой» в «белую» позволил добиться роста НДФЛ почти в полтора раза. Существенное значение в совершенствовании налогового контроля имеет повышение эффективности межведомственного взаимодействия между налоговыми и таможенными органами, а также органами внутренних дел и иными правоохранителями, задействованными в обеспечении экономической безопасности государства. Это позволило органам внутренних дел более активно и инициативно заниматься выявлением налоговых преступлений [3].

Итак, для решения данной проблемы необходимо:

- совершенствовать законодательную и нормативную базу, которая позволяет закрыть «лазейки», используемые для уклонения от уплаты налогов;
- ужесточить санкции против нарушителей;

Следующей проблемой является недостаточный налоговый контроль. В Российской Федерации налоговый контроль в сфере подоходного налогообложения ограничивается проверкой только тех лиц, которые представляют отчетность о своих доходах,

Таблица 1. СОВОКУПНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ [4]

Вид задолженности	На 01.12.2018 г. Прирост/снижение млрд руб.		На 01.12.2019 г. Темп роста / снижения млрд руб.	
Совокупная задолженность, всего	1 916,6	1 800,9	-115,8	94,0
Задолженность по страховым взносам	368,1	348,2	-19,9	94,6

в отличие от развитых стран, где система контроля в сфере подоходного налогообложения ориентирована на выявление доходов, «не заявленных» налогоплательщиками — т. е. не учтенных в зарплатных ведомостях предприятий и не указанных в налоговых декларациях граждан. При этом особое внимание уделяется гражданам, которые вообще не подают налоговые декларации.

В настоящее время акцент деятельности налоговой службы направлен на тех налогоплательщиков, которых можно легко проверить (т. е. мелких и средних предпринимателей), тогда как основная часть уходит от уплаты налогов, как на законном, так и на незаконном основании.

Для решения этой проблемы следует ужесточить налоговый контроль, производить проверки всех налогоплательщиков, а не только мелких и средних. Особое внимание следует уделять тем налогоплательщикам, которые сдают «нулевой» баланс.

Налоговый кодекс РФ слишком объемный и трудный для применения, и это существенно осложняет отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов [4, с. 79].

Недостаточная четкость положений нормативных документов по налогообложению, их противоречивость затрудняют их изучение налогоплательщиком, что ведет за собой неизбежные ошибки при исчислении налогов.

Также наряду с законами действуют многочисленные подзаконные акты: инструкции, дополнения, изменения к ним, разъяснения и т. д. Это, прежде всего, затрудняет работу налоговых служб.

Следует упростить налоговое законодательство путем сокращения общего числа видов налогов и сборов, унификации порядка уп-

латы налоговых платежей; следует четко и жестко предписать, что налоговые ставки и налоговая база не должны подлежать частым изменениям.

Существующая в России система налогообложения нуждается в дальнейшем совершенствовании, основные направления которого состоят в следующем: стимулировать развитие экономической деятельности и, прежде всего, производство материальных благ, обеспечить бюджетными ресурсами покрытие общегосударственных нужд в области экономики, обороны и международных обязательств, обеспечить финансирование из государственного бюджета субъектов Российской Федерации, которые нуждаются в дотациях, и финансирование социальных расходов. Для решения этих вопросов можно использовать опыт ведущих индустриальных стран в области налоговой политики, учитывая, российскую специфику [2, с. 54].

После реализации принесенных суждений по усовершенствованию налоговой системы в РФ по истечению достаточного периода времени сложится действенная налоговая система и экономика, способная достойно конкурировать на рынке.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Горский, И.В. Налогообложение в РФ: Монография / И.В. Горский, О.В. Медведева, Т.Г. Лебединская, Е.А. Юдин. — М.: Магистр, Инфра-М, 2018. — С. 178–181.
2. Остапчук О.Ю. Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации. Материалы VII Международной научно-практической конференции «Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста». — Ставрополь, 2015. — Ч. 2.
3. Рейтинговое агентство «Эксперт РА»: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Рейтинговое агентство «Эксперт РА». — 2020. — Электрон. дан. — Режим доступа: <https://raexpert.ru/> (дата обращения: 10.05.2020).
4. Федеральная налоговая служба: Официальный сайт [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://www.nalog.ru/ru/> (дата обращения: 10.05.2020).

УДК 338

ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ДОХОДОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Судейманова Макка Самалутдиновна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Research of The Essence and Economic Content of the Income of a Commercial Organization

Suleymanova Makka Samalutdinovna

master of the economy branch of the Russian University of Economics named
after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Аннотация: Категория дохода является одной из самых сложных в экономической науке. Она была предметом широких дискуссий среди представителей различных экономических школ и направлений. Одной из самых противоречивых она остается и на сегодня, что обуславливает необходимость ее углубления и уточнения.

Abstract: The income category is one of the most complex in Economics. It was the subject of extensive discussions among representatives of various economic schools and trends. It remains one of the most controversial today, which makes it necessary to deepen and clarify it.

Ключевые слова: доход, научные школы, экономическая мысль.
Keywords: income, scientific schools, economic thought.

Необходимость углубления и уточнения понятия доход возникает по ряду причин: 1) прежде всего, интеграция России с мировой экономикой нуждается в необходимости согласования основных характеристик этой категории с аналогичной системой характеристик, что используется в международном научном употреблении; 2) необходимость уточнение сущности категории дохода возникает из-за развития новой парадигмы управление экономическими процессами субъектов хозяйствования, которая получила название «стратегическое управление предприятием» [9, с. 18].

Как видим, результаты деятельности коммерческих организаций, то есть полученные доходы, требуют аргументированного теоретического обоснования. Поэтому изучение сущности объектов бухгалтерского учета должно базироваться на историческом анализе.

Понятие «доход» возникает на ранних этапах формирования экономической мысли и становится одним из центральных объектов исследования многих ученых. В зависимости от проблем, стоящих перед обществом в том или ином периоде его развития, в понимание дохода вкладывается разное понятие. Обобщение самых основательных взглядов о сущности доходов систематизированы и представлены на рисунке 1.

Проанализировав экономическую мысль эпохи доиндустриального производства, можно выделить три школы: монетаризм, физиократы и классическая школа. Они рассматривали доход с позиции источников его формирования.

Представитель меркантилизма А. Монкретьен в «Трактате о политической экономике» отмечал, что единственным источником дохода является торговля. Меркантилисты признавали одну форму дохода — прибыль, как результат продажи товаров по цене, превышающей их себестоимость. По мнению представителей школы физиократов, источниками дохода являются земля и приложенный к ней труд [8, с. 162].

Представителей классической школы можно разделить по четырем этапам ее развития. Взгляды представителей первого этапа во многом похожи на взгляды их предшественников (доиндустриальное развитие общества). Одним из ярких предшественников был В. Петти, который признавал два вида доходов: заработную плату — как вознаграждение за труд и ренту, в которую входила и часть чистого продукта, она оставалась после вычета заработной платы. В понятии «рента» В. Петти объединял прибыль, процент и непосредственно земельную ренту [8, с. 162].

На втором этапе становления классической школы ученые стали различать понятия «доход» и «прибыль». В дальнейшем была усовершенствована теория стоимости, а понятия «доход» и «прибыль» были четко распределены. Третий этап существования классической школы, как правило, связывают с выдающимися учеными Д. Рикардо, Ж.Б. Сеем и Т. Мальтуса, взгляды которых на теорию доходов по основным положениям совпадали с А. Смитом. Четвертый этап, завершающий развитие классической школы, связывают с трудами Д.С. Милля, который указал на связь получения прибыли с вознаграждением, а также возможность получить либо не получить ренту в зависимости от способа использования земельного участка [8, с. 163].

В конце XIX в. в условиях высокого роста масштабов производства стало актуальным эффективное распределение ограниченных ресурсов. Это направление стали изучать представители школы маржи-



Рисунок 1.

Подходы представителей различных научных экономических школ к сущности категории «доход» [8, 11, 29].

нализма, которые считали его платой за ресурсы. К возникновению школы маржинализма доход изучали с точки зрения источников его возникновения. В этот период появляется триединый подход, который заключается в трактовке понятия «доход», исходя из трех факторов, его формирующих — труда, капитала и земли и, соответственно, трех видов дохода — заработной платы, прибыли и ренты (рис. 2).

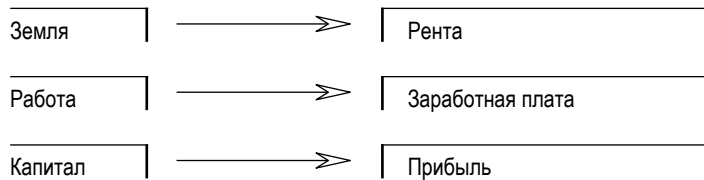


Рисунок 2. Триединый подход к трактовке понятия «доход» [17].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в зависимости от проблем, которые возникали перед обществом на разных этапах развития экономики, менялись подходы к трактовке сущности доходов. Отдельные ученые считают, что анализ понятия «доход» имеет истоки с исследований классиков, поскольку предыдущие представители экономической истории науки (схоласты, меркантилисты, физиократы и т. п.) не создали по этому поводу понятие целостной системы взглядов [8, 17]. Таким образом, трактовка дохода сформировалась в исследованиях ученых классической школы, другие же исследователи основывали собственные подходы к обоснованиям на научных результатах предшественников.

В рамках экономической теории доход рассматривался с позиций: источников формирования; альтернативного использования ресурсов; как инструмент регулирования государственной экономики. Прежде всего, значительный акцент при исследовании этой категории ведущие исследователи делают, выделяя четыре основных источника: заработную плату, доходы от собственности, социальные трансферы и доходы от хозяйственной деятельности, виды, структуру, а также дифференциацию доходов. Основные концепции экономической сущности дохода представлены в табл. 1.

Следует отметить, что одну из первых попыток вычислить национальный доход сделал Франсуа Кенэ в «Экономической таблице», опубликованной в 1758 году. В своем труде Ф. Кенэ сосредоточил анализ на сфере производства, исследуя в ней источник благосостояния нации, утверждая, что «могущество государства составляют

люди: благодаря их потребностям растут богатства; чем больше народы производят необходимой продукции и чем больше они ее потребляют, тем они богаче становятся». По мнению Кене, только земледельческий труд способен создать «чистый продукт — богатство, которое формирует доход нации и является продуктом, который остается после уплаты всех расходов из дохода, получаемого из земельных владений» [18, с. 234]. Итак, Кенэ впервые пытался понять экономическую природу дохода.

Представители классической школы (А. Смит, Д. Рикардо, Ж. Сисмонди, Д.С. Милль и др.) создали теорию заработной платы, которая была первой теорией средств существования. По их мнению, первичными источниками дохода являются заработная плата, земельная рента и прибыль, которые и определяют стоимость товара.

Согласно марксистскому подходу, только труд создает национальный доход, а все другие факторы производства участвуют в присвоении того, что создали наемные работники. Если земля и капитал находятся в частной собственности, то в обществе неизбежно существует эксплуатация.

Сторонники классической школы и марксистского подхода, рассматривая понятие «доход», делали акцент на источниках дохода.

Представители новой исторической школы — Г. Шмоллер, Л. Брентано, К. Бюхер, А. Вагнер рассматривали проблему дифференциации доходов. Отдельно, Шмоллер настаивал на проведении реформ, которые бы устранили чрезмерную имущественную неравенность. Стронников социального направления (Р. Штольцман, Р. Штаммлер, А. Шпан и др.), которое является продолжением исторической школы, объединял социальный подход — повышенное внимание к проблемам социальной справедливости, «достойное существования всех членов общества» [18, с. 235].

Среди российских представителей исторической школы, экономисты справедливо выделяют М. Туган-Барановского, который предложил социальную теорию распределения доходов. Наиболее полно теория распределения изложена в его труде «Социальная теория распределения», изданного 1913 г. в Берлине — на немецком и в Петербурге — на русском языках. Ученый назвал свою теорию «социальной», поскольку ее отличительной чертой было придание особого значения социальным факторам общественного дохода. Рассматривая понятие «доход», автор сосредоточил внимание на историческом и социальном аспектах этого понятия и глубоко исследовал источники дохода, такие как прибыль и заработная плата. Ученый подробно анализировал проблему распределения доходов и подчеркивал, что

Таблица 1. ОСНОВНЫЕ КОНЦЕПЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ДОХОДА [8, 18, 29]

Автор	Концепции экономической сущности дохода
Ф. Кенэ	Богатство, которое создается промышленным трудом появляется за счет доходов, которые дает земля, и является богатством самим по себе бесплодным, которое проводится только с помощью доходов от земельных угодий
А. Смит, Д. Рикардо	Первичными источниками дохода являются заработная плата, земельная рента и прибыль, которые определяют стоимость товара
А. Маршалл	В модели распределения дохода заработная плата выступает как вознаграждение работнику за то, что он жертвует трудом, предпринимательский доход — вознаграждение владельцу капитала, а процент — вознаграждение за ожидание
Дж. Кларк	Каждый фактор производства характеризуется специфической производительностью и создает доход
Дж. М. Кейнс	Доход является основным фактором, определяющим потребление и сбережения. С ростом доходов растет и спрос, увеличиваются расходы на потребление, но не в той пропорции, в которой увеличивается доход
Дж. Г. Хикс	Доход — это максимальное количество средств, которые индивид может потратить в течение данной недели и которые он ожидает тратить в течение каждой следующей недели

неравенство является социальным злом, но и равенство само по себе не является положительным фактом.

Рассматривая маржинальную теорию и ее представителей (Й.Г. Тюнен, В.С. Джевонс, Л. Вальрас, А. Маршалл, Дж. Кларк и др.), отметим, что и они занимались проблемой дифференциации доходов.

В частности, А. Маршалл был против уравнительного распределения национального дохода, но и не одобрял неравномерности в распределении богатства общества. Ученый считал, что нет никакой реальной потребности и морального оправдания для существования крайней бедности рядом с огромным богатством; неравномерность богатства — серьезный дефект в экономическом устройстве [18, с. 236].

Доход — чрезвычайно распространенное, часто применяемое и одновременно чрезвычайно многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях.

Ученые-экономисты в области микроэкономики М.В. Мельник, С.Е. Егорова и др. утверждают, что доход — распространенное экономическое явление. В широком смысле означает любое поступление средств, которые имеют денежную стоимость [16].

В современных условиях этот термин начинает приобретать более широкое значение и толкования: во-первых — как основной источник прибыли (чистой прибыли); во-вторых — как сложная по структуре категория, что требует теоретического и методологического уточнения.

В целях осуществляемого исследования обоснованным является определение позиции современных ученых в части формирования дефиниции «доход» и определения состава дохода как экономической категории, связанной с предпринимательской деятельностью коммерческих организаций. Поэтому в таблице 2 приведены систематизированные подходы ученых к пониманию понятия «доход».

Следует отметить, что понимание сущности понятия «доход» осложняется существованием расхождений в его толковании бухгалтерским учетом, налоговым учетом и экономической теорией.

Приведенные подходы ученых не дают четкого определения термина «доход», однако анализируют его экономическую природу, источники, структуру и распределение. Некоторые ученые доход рассматривают в контексте того или иного направления экономической науки и акцентируют внимание на эволюции подходов к его трактовке [29]. Другие определяют доход как бухгалтерскую категорию, которую рассматривает в рамках исследования истории развития учета [3]. Анализ взглядов на доход осуществлен Е.С. Хендриксеном и М.Ф. Ван Бредом [24, с. 124], которые, изучая практические и теоретические проблемы бухгалтерского учета, значительное внимание уделяют экономической природе дохода.

И.Р. Храпоненко [25, с. 120] отмечает, что «как экономическая категория доход в общем смысле означает поток денежных и других поступлений за единицу времени и составляется из таких пофакторных элементов, как прибыль, заработная плата, процент и рента».

Представитель классической политической экономии А. Смит в труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» характеризует каждый из этих пофакторных элементов как отдельный вид дохода: «...доход, получаемый с капитала лицом, лично вкладывающим его в дело, называется прибылью; доход, получаемый от труда, называется заработной платой; доход, получаемый с него лицом, которое не вкладывает его в дело, или одалживает другому, на-

Таблица 2. ДЕФИНИЦИИ ТЕРМИНА «ДОХОД» В РАЗЛИЧНЫХ ЛИТЕРАТУРНЫХ ИСТОЧНИКАХ

Источник	Определение понятия
С. В. Мочерный [18, с. 363]	Доход — 1) разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции; 2) деньги или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической или иной деятельности
О. А. Герасименко [5, с. 198]	Доходы — денежные и материальные ресурсы, поступающие юридическим и физическим лицам по окончании производственного цикла
В. Н. Дорман [9, с. 68]	Доходы — денежные поступления за единицу времени юридическим и физическим лиц; показатель хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций, фирмы предпринимателя
И. И. Никифорова [20, с. 102]	Доходы — средства в натуральной или денежной форме, поступающие в результате хозяйственной и финансовой деятельности
Б. В. Салихов [21, с.282]	Доходы — денежные поступления за единицу времени юридическим и физическим лицам; показатель хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций
Н.П. Любушкин [13, с. 135]	Доход — количество средств, благ или услуг, полученных частным лицом, корпорацией или экономикой за определенный период времени
Н.Н. Бондина [4 с. 82]	Доход — денежные или материальные ценности, получаемые государством, юридическим и физическим лицом в результате какой-либо деятельности (производственной, коммерческой, посреднической и т.д.)
М. Г. Назаров [19, с. 240]	Доход — количество денежных средств, услуг, благ, получаемых физическим или юридическим лицом за определенный период времени
Л.Р. Шайхиева [27, с. 46]	Доход — поступление различных форм ценностей (денежные, неденежные) во владение юридическим или физическим лицам в результате различных видов деятельности
И.К. Ларионов, С. Н. Сильвестров [12, с. 190]	Доход — разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции
К.Е. Щукина, М.С. Егорова [28, с. 761]	Доход — деньги или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической или иной деятельности

зывается процентом; доход, целиком получаемый из земли, называется рентой и достается землевладельцу» [23].

Л.Т. Гиляровская отмечает, что «доход означает любое поступление денежных средств или материальных ценностей, имеющих денежную оценку» [7, с. 192].

И.Г. Шадрина использует понятие «доход» в широком и узком понимании: в широком смысле доход — это денежные и натуральные поступления субъектам хозяйственной жизни; в узком — поток денежных поступлений в единицу времени (час, неделя, месяц) [26, с. 143].

В.В. Сопко, В.П. Завгородний под доходами понимают валовое поступление экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающего в процессе деятельности предприятия. Имеется в виду обычная операционная деятельность [22, с. 283].

Самым оптимальным для практического использования являются подход к определению дохода, учитывающего научно-технический и экономический аспекты, при котором доход трактуется как поступление денежных средств или материальных ценностей за определенный период, полученное в результате реализации продукции или продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

В работах многих авторов можно встретить отождествление понятий «доход» и «прибыль». Так, В.Г. Гетьман отмечает, что «общая балансовая прибыль (доход) определяется как сумма прибыли (дохода), полученная в результате производственно-хозяйственной деятельности всех производств, хозяйств и служб, находящихся на балансе организации» [6, с. 85].

Некоторые ученые в настоящее время употребляют синонимом к понятию «доход» термин «выручка». В частности, по мнению В.П. Завгороднего и В.В. Сопко доход представляет собой «деньги или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической или иной деятельности (выручка)» [22, с. 134].

В «Экономической теории» С.В. Мочерного, подчеркивается, что доход предприятия — прирост суммы денег над их расходами на потребленные в процессе производства средства, который получает предприятие от реализации вновь созданной стоимости, а также как и в словаре отмечено, что «доход — деньги или материальные ценности, которые получены от производственной, коммерческой, посреднической или иной деятельности (выручка)» [18, с. 364].

Авторы учебника «Экономическая теория. Экономические системы: формирование и развитие»: И.К. Ларионов, С.Н. Сильвестров дают такое определение «дохода»: «выручка или доход — это определенная сумма денег, поступающая от продажи фирмой определен-

ного количества благ (товаров и услуг)» [12, с. 228]. По мнению М.В. Маничкиной «настоящим доходом является чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)...» [14, с. 14].

С.А. Марьянова отождествляет валовой доход предприятия с выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и характеризуют его как «форму чистой прибыли предприятия, включая оплату труда и прибыль» [15, с. 203].

Применение в качестве синонимов к понятию «доход» терминов «прибыль» и «выручка» является не совсем оправданным, поскольку два последних между собой слова, близки по значению, но они не всегда представляют собой доход. Это объясняется тем, что доход зарабатывается в течение всего операционного цикла, а выручка возникает в момент превращение дохода из немонетарного актива в монетарный. Выручка является стоимостной оценкой дохода, однако, не во всех случаях. При условии отгрузки продукции, не оплаченной, стоимостная оценка дохода больше размера выручки. В обратном случае — наоборот, выручка превышает доход. Выручка равна доходу только в случае, когда отгрузка продукции и получение выручки от покупателя происходят одновременно.

В бухгалтерском учете методологической основой формирования информации о доходах в настоящее время является Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, которое утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (далее по тексту — ПБУ 9/99). Этот нормативный документ содержит определение дохода, в соответствии с пунктом 2 ПБУ 9/99 доходом организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации [2].

В статье 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить [1].

В бухгалтерском и налоговом учете понятие «доход» определяется практически одинаково.

На современном этапе актуальным становится исследование категории дохода с учетом фактора глобализации. Доход определяется как плата за ресурсы их владельцам. В ходе исследования определено, что доход целесообразно рассматривать: с юридической стороны (с позиции передачи прав собственности) и с экономической точки зрения (с позиции изменения стоимости ценности).

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО 18 «Доход» [16]) определяют понятие «доход» как валовое поступле-

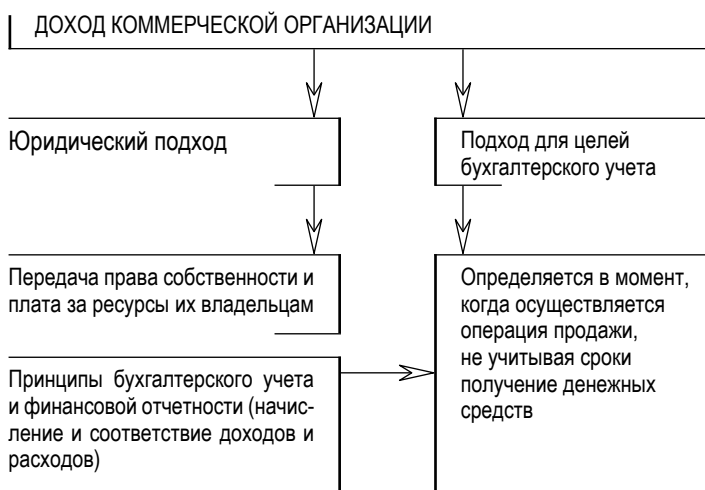


Рисунок 3. Обобщение подходов к трактовке понятия «доход».

ние экономических выгод в течение периода, возникающее в ходе обычной деятельности коммерческих организаций, когда собственный капитал растет в результате этого поступления, а не через взносы участников собственного капитала.

На рис. 3 приведен авторский подход к трактовке понятия «доход», объединяющий юридический и бухгалтерский подходы к обоснованию сущности исследуемой дефиниции.

Исторический аспект формирования понятия «доход» гласит: максимизация результата деятельности стала главной целью любого предприятия [8]. Осуществленное исследование вопросов формирования подходов к трактовке исследуемой дефиниции позволяет сделать вывод о том, что понятие «доход» определяет положительный результат деятельности коммерческих организаций.

В частности, доказать это можно с помощью таких аргументов:

- доходы являются источником поступления денежных средств в деятельность предприятия, с помощью которых покрываются расходы деятельности;
- доходы обеспечивают финансовую ликвидность при условии, что они получаемы на постоянной, регулярной основе;
- налоги, начисляемые на доходы, также формируют доходную часть бюджета страны.

Итак, проанализировав исторический аспект трактовки понятия «доход», различные подходы ученых и дефиниции, определенные национальным и международным законодательством, можем сделать вывод, что доход предприятия — это результат (отдача) функционирования капитала в виде получения экономических выгод. Доход является мерой оценки эффективности использования ресурсов собственниками предприятий. Учетная информация по доходу влияет на обоснование и достоверность принимаемых решений в системе управления предприятием.

Таким образом, сформированные информационные потоки в бухгалтерском учете должны отвечать запросам внешних и внутренних пользователей и обеспечивать соответствие положениям законодательства о юридическом оформлении передачи права собственности и уплаты обязательств с целью получения дохода.

Самым оптимальным для практического использования является подход к определению дохода, учитывающего научно-технический и экономический аспекты, при котором доход трактуется как поступление денежных средств или материальных ценностей за определенный период, полученное в результате реализации продукции или продажи товаров.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 № 58-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.11.19).
2. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 16.11.19).
3. Барноглыц, С.Б., Майданчик, Б.И. Анализ доходов предприятия // Функционально-стоимостной анализ / Под ред. Б.И.Майданчика. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 1085 с.
4. Бондина, Н.Н. Методологические аспекты анализа доходов, расходов и финансовых результатов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в современных условиях. Пенза, 2016. С. 81–93.
5. Герасименко, О.А. Организация доходов предприятия / О.А. Герасименко, О.В. Герасименко. — Казань: ООО «Бук». 2017. — 172 с.
6. Гетьман, В.Г. Современный бухгалтерский учет и его проблемы: монография / В.Г. Гетьман; под ред. В.Г. Гетьмана, У.Ю. Блиновой, Л.Н. Герасимовой. — М.: Финансовый университет, 2014.—152 с.
7. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская — М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 615 с.
8. Гловели, Г. Д. История экономических учений: учебное пособие / Г. Д. Гловели. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2013. — 776 с.
9. Дорман, В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат:

- учебное пособие / В.Н. Дорман.— Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 108 с.
10. Дорман, В.Н. Экономика коммерческой организации: учеб. пособие / В.Н. Дорман, Т.В. Козлова, О.Г. Трубицына. Магнитогорск: МГТУ им. Г.И. Носова, 2013. — 110 с.
 11. Кириленко, В.В. История экономических учений: Учеб. пособие / Под ред. В.В. Кириленко. Тернополь: Экономическая мысль, 2013. — 233 с.
 12. Ларионов, И.К. Экономическая теория. Экономические системы: формирование и развитие: Учебник для магистров / И.К. Ларионов, С.Н. Сильвестров. — М.: Дашков и К, 2017. — 876 с.
 13. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие / Н.П. Любушин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юнити-Дана, 2015. — 341 с.
 14. Маничкина, М.В. Трансформация категории «доходы» и ее современное содержание в системе бухгалтерского учета / М. В. Маничкина // Научный журнал КубГАУ. — 2014. — № 103. — С. 11–21
 15. Марьянова, С.А. Теоретические аспекты исследования сущности доходов и расходов организации в разрезе максимизации прибыли и минимизации издержек / С.А. Марьянова // Синергия наук. 2017. — № 12. — С. 201–206.
 16. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — М.: Дашков и К, 2016. — 372 с.
 17. Мишенин, А.И. Теория экономических процессов / А.И. Мишенин. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 240 с.
 18. Мочерный, С.В. Экономическая теория: Учеб. пособие. Киев: Академия, 2013. — 592 с.
 19. Назаров, М.Г. Курс социально-экономической статистики: учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальности «Статистика» / под ред. М.Г. Назарова. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва: Омега-Л, 2014. — 984 с.
 20. Никифорова, И.И. Понятие и сущность доходов и расходов организации / И.И. Никифорова // Актуальные вопросы экономики. — 2016. — № 12. — С. 102–103.
 21. Салихов, Б.В. Экономическая теория: Учебник / Б.В. Салихов. — М.: Дашков и К, 2016. — 724 с.
 22. Сопко, В.В., Завгородний, В.П. Организация бухгалтерского учета, экономического контроля и анализа: учебник. — К.: КНЕУ, 2014. — 412 с.
 23. Сэй, Ж.Б. Трактат по политической экономии. М.: Дело; Академия народного хозяйства при Правительстве РФ, 2013. — 232 с.
 24. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2013. — 576 с.
 25. Храпоненко, И.Р. Оценка финансовых результатов компании и разработка политики их использования / И.Р. Храпоненко // Синергия наук. — 2017. — № 14. — С. 119–136.
 26. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г.В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 431 с.
 27. Шайхиева, Л.Р. Актуальность бухгалтерского учета и анализа доходов организации // Вопросы экономики и управления. — 2017. — № 1. — С. 45–48.
 28. Щукина, К.Е., Егорова М.С. Доходы предприятия и их источники // Молодой ученый. — 2015. — № 9. — С. 761–763. — URL <https://moluch.ru/archive/89/18234/> (дата обращения: 05.12.2019).
 29. Ядгаров, Я.С. История экономических учений: Учебник / Я.С. Ядгаров. — М.: Инфра-М, 2016. — 352 с.

УДК 338

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
ВО ВЗАИМОСВЯЗИ С УПРАВЛЕНЧЕСКИМ
АНАЛИЗОМ В ИНФОРМАЦИОННОЙ
СИСТЕМЕ КОММЕРЧЕСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Толпеев Андрей Васильевич

магистр, филиал Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

**Economic Essence of Management Accounting
in Relation to Management Analysis
in the Information System of a Commercial
Organization**

Tolpeev A.V.

master of the economy Branch of the Federal State Budget Educational
Institution of Higher Education «Russian Economic University. G.V. Plekhanov» in
Pyatigorsk,
Stavropol Territory

Аннотация:

Современные условия хозяйствования усилили актуальность введения управленческого учета в коммерческих организациях. Обобщение и владение информацией об экономико-техническом, финансовом и ресурсном потенциалах предприятия позволяют принимать адекватные управленческие решения.

Основная задача управленческого учета заключается в формировании комплексной информационной базы для анализа. Исходя из этого, управленческий анализ должен представлять собой одну из составляющих комплексной информационной базы для принятия управленческих решений и выступать как самостоятельный элемент системы управления.

Abstract:

Modern business conditions have increased the relevance of introducing management accounting in commercial organizations. Generalization and possession of information about the economic, technical, financial and resource potential of the enterprise allow you to make adequate management decisions. The main task of management accounting is to form a comprehensive information base for analysis. Based on this, management analysis should be one of the components of a comprehensive information base for making management decisions and act as an independent element of the management system.

Ключевые слова:

управленческий учет, управленческий анализ.

Keywords:

management accounting, management analysis.

Потребность в профессионализации процесса принятия управленческих решений еще никогда не была настолько насущной и сложной. Избыток информации не упрощает работу предприятий, а скорее, усложняет ее. Он может вызвать паралич процесса принятия решений или привести к поспешным действиям. Доступная информация еще никогда не была такой избыточной, комплексной, неструктурированной и сложной для толкования. В такой ситуации актуальным является мнение Герберта Хокса: «Половину всех мировых проблем создают люди, которые пытаются принять решение до того, как получают всю необходимую для этого информацию».

Для помощи в обработке огромного массива учетно-аналитических данных для принятия управленческих решений была создана совершенно новая модель учета для коммерческой организации — управленческий учет.

Управленческий учет позволяет перевести «сухие» цифры в содержательный описательный анализ. Эффективный управленческий учет оптимизирует процесс принятия решений, поскольку позволяет получать пользу из информации, он предлагает структурированные решения для неструктурированных проблем и позволяет получить необходимые данные, тщательно анализировать их и выработать обоснованные суждения для принятия эффективных решений и их успешного внедрения.

Некоторые ученые считают, что недооценка роли управленческого учета приводит к нерациональному использованию интеллектуальных, информационных, организационных и финансовых ресурсов предприятия, необоснованно повышает расходы, которые в свою очередь ведут к росту себестоимости продукции, снижают ее конкурентоспособность и результативность всего предприятия [8].

Управление хозяйственной деятельностью является сложным и комплексным процессом, важной составляющей которого является система информационного обеспечения — управленческий учет. Основной целью управленческого учета является помощь менеджменту предприятия в достижении стратегических целей предприятия. Поэтому результативность субъекта хозяйствования непосредственно зависит от уровня развития управленческого учета.

В научной литературе прослеживается многогранность толкований понятия управленческий учет. Применение указанного термина наиболее распространено в практике хозяйствования стран с развитой экономикой, использующей международные стандарты учета и аудита. Однако даже зарубежные ученые не приходят к единому определению исследуемого понятия, но подчеркивают важность уп-

равленческого учета как самостоятельного вида в процессе обеспечения эффективного функционирования предприятия.

В современных условиях функционирования организации от правильных, адекватных этим условиям решений зависит не только эффективная его деятельность, но и само существование предприятия. Именно поэтому в экономике нашей страны стал применяться управленческий учет одновременно с проведением ориентации предприятий на рынок.

Несмотря на значительный научный потенциал в сфере формирования теоретических подходов к определению сущности управленческого учета, целесообразно их обобщение с целью выработки системного подхода для применения в процессе принятия обоснованных управленческих решений.

Для глубокого понимания термина «управленческий учет» проведем обзор современных взглядов отечественных и зарубежных ученых на трактовку данной дефиниции (табл. 1).

Как видно из таблицы 1, сущностные особенности управленческого учета рассматриваются через призму его функциональных направлений. Так, самым распространенным является мнение ученых относительно информационной функции управленческого учета, поскольку она обеспечивает менеджеров и руководителей коммерческой организации важной информацией, что позволяет повысить эффективность планирования и контроля с целью принятия обоснованных управленческих решений.

О.В. Шинкарёва считает управленческий учет внутренним учетом, что удовлетворяет потребность в информировании руководства предприятия и его структурных подразделений [19].

Л.М. Полковский отмечают необходимость формирования плановой, фактической и прогнозируемой информации о деятельности предприятия для обеспечения возможности принятия обоснованных управленческих решений его руководством [15]. Аналогичного мнения придерживается Н.Б. Васильковская [2].

В тоже время Н.П. Кондраков и М.А. Иванова отмечают необходимость управленческого учета для обеспечения комплексного подхода в процессе принятия оперативных, тактических и стратегических решений на разных уровнях управления предприятием [11].

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» обозначено понятие управленческого (внутрихозяйственного) учета как системы обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления предприятием, которую оно разрабатывает самостоятельно [1].

Таблица 1. НАУЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Авторы	Функциональное направление	Сущность понятия
О.В. Шинкарёва [19]	Информационная функция	Внутренний учет, который ведется для удовлетворения потребностей в информировании руководства всего предприятия и его структурных подразделений
Л.М. Полковский [15]		Учет для предоставления руководителям и специалистам предприятия и структурным подразделениям плановой, фактической и прогнозируемой информации о деятельности предприятия и внешнего окружения для обеспечения возможности принятия управленческих решений
Д.В. Лысенко [13]		Результат не «искусственного разделения», а целенаправленное развитие всего бухгалтерского учета, который должен превратиться в надежного поставщика информации для нужд управления
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [1]		Система обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутреннего пользования в процессе управления предприятием
Р. Энтони, Дж. Рис [21]	Планирование и контроль	Процесс в рамках организации, который обеспечивает управление информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации
О.Д. Каверина [9]	Аналитическая функция	Внутрихозяйственный (управленческий) учет, который является продолжением и углублением бухгалтерского финансового учета расходов и доходов деятельности предприятия
Ч. Гаррисон, Г. Эмерсон [7]	Прогнозная функция	Призван не только фиксировать события прошлого, но и ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи
В.Ф. Палий [14]	Коммуникационная функция	Подсистема управления предприятием, которая в условиях эффективной организации реализует все функции управления: планирования, учета, контроля, анализа и оценки деятельности, регулирования, обмена информацией, мотивации и стимулирования, принятия управленческих решений
Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер [18]		Идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления объектами
Е.А. Синицина [17]		Является инструментом управления деятельностью предприятия, объединяющим практически все функции управления — учет, планирование, координацию, контроль, анализ, принятие решений

В процессе формирования системы управленческого учета большое значение приобретает контролирующая функция, направленная на оценку результатов деятельности структурных подразделений, менеджеров и в целом хозяйствующего субъекта; на определение тактических и стратегических целей; на выделение возможностей расширения ресурсного потенциала предприятия, в том числе и на основе повышения эффективности системы управления.

Согласно указанной функции, Р. Энтони и Дж. Рис определяют управленческий учет как процесс в рамках организации, призванный формировать информационный материал с целью дальнейшего планирования, управления и контроля за ее деятельностью [21].

Анализ трудов наиболее авторитетных ученых в области управленческого учета позволил сформулировать обобщенную дефиницию данного понятия. Управленческий учет — информационная подсистема целостной системы управления организацией, содержащая объективные данные, обеспечивающие руководство всех уровней управления релевантной информацией на краткосрочную и долгосрочную перспективу, необходимой для эффективной работы организации.

В предлагаемом определении подчеркиваются следующие характеристики, которые отсутствуют в существующих подходах:

- 1) указывается информационная направленность управленческого учета как подсистемы единой системы управления организацией;
- 2) указывается направленность учета на обеспечение оперативного и стратегического управления в организации;
- 3) определяются субъекты управленческого учета;
- 4) подчеркивается ключевая задача — обеспечение нужной информацией, необходимой для эффективного управления организацией.

Аналитическая функция управленческого учета заключается в накоплении информационных данных при оценке отклонений фактических затрат и результатов деятельности структурных подразделений и руководящих звеньев, что позволяет с применением экономико-математического моделирования осуществлять мониторинговое исследование с целью обоснования управленческих решений.

В соответствии с указанным направлением, обосновано толкование сущности управленческого учета О.Д. Кавериной, в частности как внутривозвращенного (управленческого) учета, являющегося

ся продолжением и углублением бухгалтерского финансового учета расходов и доходов предприятия [10, с. 49].

Прогнозный аспект функционального направления касается обеспечения информационными материалами с целью определения направлений планирования и достижения предприятием намеченных стратегических целей. В таком контексте подано определение исследуемого понятия Ч. Гаррисоном и Г. Эмерсоном, которые отметили, что управленческий учет призван не только фиксировать события прошлого, но и ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи [7, с. 119].

Относительно коммуникационного аспекта функционального направления управленческого учета, речь идет об управленческой информации, которая несет коммуникативный характер обратной связи между менеджерами и управленческими структурами в пределах предприятия, а также с внешней средой.

Такое определение понятия сформировано как отечественными, так и зарубежными учеными, в частности О.Н. Волковой, В. Палием, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостером, [6, 18], которые считают управленческий учет:

- подсистемой управления предприятием, которая в условиях эффективной организации реализует все функции управления: планирования, учета, контроля, анализа и оценки деятельности, регулирования, обмена информацией, мотивации и стимулирования, принятия управленческих решений;
- инструментом управления деятельностью предприятия, объединяющим практически все функции управления — учет, планирование, координацию, контроль, анализ, принятие решений.

Наряду с указанными выше трактовками, отдельные ученые, в частности М.А. Вахрушина и Л.Б. Самарина [14, с. 31], отмечают, что система управленческого учета не в состоянии охватить хозяйственные операции в целом и выполнять функции органа управления предприятием. При этом они отмечают, что управленческий учет не подменяет контроль, анализ или планирование, а координирует их эффективное функционирование путем обеспечения необходимой информацией.

Более импонирует обоснование функциональной индивидуальности каждого из видов учета, что дает возможность сформировать информационную систему функционирования предприятия с целью

принятия адекватных управленческих решений, которые будут способствовать повышению результативности деятельности предприятия в современных условиях, в том числе и определение перспектив его развития.

Если не использовать системный подход и не учитывать экономических изменений, методика не сможет обеспечить надлежащий уровень принятия правильных управленческих решений. Заметим, что сегодня неоднозначной остается мнение отечественных ученых по организации учета как синергетического явления. Так, О.Д. Каверина отмечает, что организация управленческого учета — это система упорядоченных действий, направленных на создание системы управленческого учета, включая составление учетных регистров и первичных носителей учетной информации, учетную политику предприятия, организацию учетного процесса [9, с. 162].

Как отмечает О.В. Шнайдер, эффективное выполнение функций управленческого учета обеспечивается комплексом мероприятий, которые и определяют рациональную организацию учета [20, с. 61].

Подытоживая вышеизложенное, можно утверждать, что организация учета — это упорядоченный процесс создания, совершенствования и использования данных интегрированной системы хозяйственного учета на методическом, технологическом и организационном этапах с целью обеспечения системы менеджмента предприятия полной и достоверной информацией для принятия оперативных и стратегических решений по сбалансированной хозяйственной деятельности.

Ведение учета и его организация являются двумя отдельными процессами, которыми занимаются отдельные субъекты: организацией — владелец, который привлекает к этому компетентного работника (обычно главного (старшего) бухгалтера), а ведением — собственно тот же компетентный работник — бухгалтер. Таким образом, разграничение организации и ведения управленческого учета заключается в том, что организация предполагает его формирование, налаживание и совершенствование и возлагается на собственника предприятия, а ведение — процессы сбора данных, их обработка и выдача информации, выполняется главным бухгалтером и подчиненным ему персоналом. Однако без учета позиции учетных работников в вопросах организации, руководитель фактически не сможет наладить эффективную организацию управленческого учета. Без организации невозможно ведение учета. Несоблюдение этого правила ведет к нарушению всей системы подготовки объективной и достоверной информации.

При надлежащем использовании учетной технологии — процесс ведения учета позволяет достичь многих преимуществ: так менеджеры имеют возможность принимать решения на своем уровне (но в пределах установленных правил); менеджеры могут построить действенную систему ключевых показателей эффективности. Взаимосвязь между порядком ведения и организацией бухгалтерского учета, кроме идентифицированных выше общих основ, в значительной мере определяется отраслевой спецификой и технологическими особенностями производства субъектов хозяйственной деятельности.

Далее рассмотрим определение порядка компьютеризации управленческого учета. Ученые выделяют, как правило, три этапа процесса компьютеризации управленческого учета: постановка, внедрение, автоматизация [8] (или подготовительный, внедрение (автоматизация), заключительный [22]). Как видим, содержательное наполнение этапов отличается. Если С.Н. Землякова и Е.И. Калуцкая завершают процесс компьютеризации управленческого учета этапом автоматизации [8], то Э.А. Якубайтис предлагает завершать его этапом формирования управленческой отчетности [22].

Выделение последнего этапа, по нашему мнению, является важным, ведь это позволяет показать практическую реализацию этого процесса в соответствии с поставленными задачами управленческого учета, поэтому определять его эффективность. Проверке подлежат показатели управленческой отчетности в части обеспечения задачи формирования управленческой отчетности:

- 1) полнота формирования показателей в стоимостных и натуральных измерителях;
- 2) наличие показателей исполнения бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, бюджета инвестиций и других;
- 3) раскрытие фактических данных бюджетных и основных показателей деятельности предприятия.

М.А. Вахрушина выделяет четыре этапа разработки системы управленческого учета с использованием информационных технологий:

- 1) разработка регламентов управленческого учета;
- 2) работа над проектом автоматизации;
- 3) период тестирования; 4) внедрение [5].

Приведенный подход заслуживает внимания и достаточно детализирован именно по процедуре компьютеризации управ-

ленческого учета. Однако вышеприведенный подход, с нашей точки зрения, в большей степени касается именно технической составляющей процесса и не учитывает роли учетных работников.

Эти этапы, по нашему мнению, в большей степени учитывают учетную составляющую данного процесса, а не чисто технические действия.

Вышеизложенное позволяет расширить перечень этапов процесса компьютеризации управленческого учета и более детализировать перечень действий на каждом из них. По нашему мнению, внедрение управленческого учета на предприятиях в условиях использования компьютерных технологий предусматривает следующие этапы:

- 1) анализ существующей системы управленческого учета;
- 2) разработка методики ведения управленческого учета;
- 3) внедрение компьютерной системы управленческого учета;
- 4) формирование управленческой отчетности.

Обзор многогранности научных подходов к раскрытию сущности управленческого учета дает возможность обосновать свое видение этого понятия. По сложившемуся мнению, управленческий учет, который осуществляется в пределах организации, имеет как информационное, контролирующее, аналитическое, прогнозное, так и коммуникационное функциональное направление, что позволяет сформировать действенную информационно-аналитическую систему, что приведет к повышению эффективности управления предприятием.

Чтобы успешно осуществлять хозяйственную деятельность, предприятию нужна информация о полученных, имеющихся и использованных ресурсах, о выпуске продукции предприятием (товаров и услуг). Такую информацию нужно регистрировать, интерпретировать и передавать периодически. Учетный процесс имеет целью обеспечить постоянный поток такой информацией всех заинтересованных лиц. Таким образом, ядром экономической информации предприятия является учетная информация. Учетная (бухгалтерская) информация — это данные о функционировании деятельности коммерческой организации, которые сгруппированы и систематизированы на определенных носителях учетной информации. Учетная информация полнее, точнее, оперативнее любой другой, поскольку она моделирует как связи предприятия с окружающей средой, так и его внутреннюю структуру.

Учет, как система идентификации, оценки и регистрации соответствующих объектов, играет важную роль в получении сведений о том, что улучшения сохраняются, и управление рассматривает варианты дальнейшего улучшения использования факторов внешней среды и внутреннего развития.

Кроме того, существуют различные виды управленческого учета, в частности:

- 1) по видам менеджмента (оперативный, финансовый, стратегический, организационный управленческий учет и др.);
- 2) по видам деятельности (например, управленческий учет производственной деятельности др.);
- 3) по подсистемам, формирующим управленческий учет как систему (например, для предприятий торговли — это управленческий учет запасов, управленческий учет дебиторской задолженности и др.) [16].

Исследование подтвердило, что управленческий учет занимает важное место в системе управления предприятием, является средством прямой и обратной связи между управленческими уровнями и структурными подразделениями хозяйствующего субъекта, а также внутренней и внешней средой. С его помощью формируется информационно-аналитическая база данных о потенциальных возможностях развития предприятия, обобщение и анализ которых позволяют повысить уровень принятия и обоснования управленческих решений с целью перспективного развития предприятия. Следовательно, формирование действенной системы управленческого учета будет способствовать повышению уровня контролируемости и управляемости предприятия в процессе его деятельности, обеспечит достижение намеченных целей и задач. При этом отмечается, что процесс подготовки такой информации может существенно отличаться в финансовом учете.

Исследуя проблему управленческого учета в информационной системе коммерческой организации, нельзя не остановиться на вопросах, требующих углубленного исследования, к которым в частности относится его взаимодействие с другими видами учета. Это позволит, в полной мере раскрыть место и значение управленческого учета в информационной системе организации.

Довольно интересным является труд О.А. Лаговской [12], которая провела мониторинг исследований проблематики управленческого учета в научных исследованиях отечественных ученых с 2007

года по 2015 год в РФ (свыше 375 исследований в рамках кандидатских и докторских работ). В целом, автором установлены следующие тенденции в научном поиске:

- повышенная активность рассмотрения проблематики управленческого учета в диссертационных работах обусловлена популяризацией западных концепций управления и подходов к представлению информации о расходах как объектах учетной записи;
- тематика диссертаций ориентирована на исследование специфики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (62 работы по специальности «Бухгалтерский учет»), что свидетельствует о сужении предметной области управленческого учета и усиливает позицию относительно необоснованности и несостоятельности бухгалтерского учета в обеспечении процесса принятия управленческих решений;
- по тематическому признаку выделены следующие направления исследования: проблемы внутрихозяйственного учета; исследования в отраслях народного хозяйства (сельское хозяйство, образовательная отрасль, строительство); управленческий анализ; проблемы организации управленческого учета; проблемы теории и практики бухгалтерского управленческого учета в части определения его предметной области и установление его информационных границ; рассмотрение проблемы управленческого учета по объектам (затраты, качество продукции и услуг, процесс производства); подход к организационно-методическому обеспечению контроля в системе управленческого учета.

Учет в настоящее время можно представить в виде интегрированной информационной системы, которая объединяет основные информационные потоки всех видов учета — бухгалтерского, налогового, оперативного и статистического (прил. 1). Ведение учета — это применение бухгалтерской службой согласованной с руководством предприятия методологии и технологии отражения в учете фактов хозяйственной жизни и составления финансовой отчетности по действующим стандартам учета. На основании данного подхода управленческий учет можно определить, как информационную систему, интегрирующую внутреннюю информацию о затратах и результатах деятельности предприятия и внешние информационные потоки

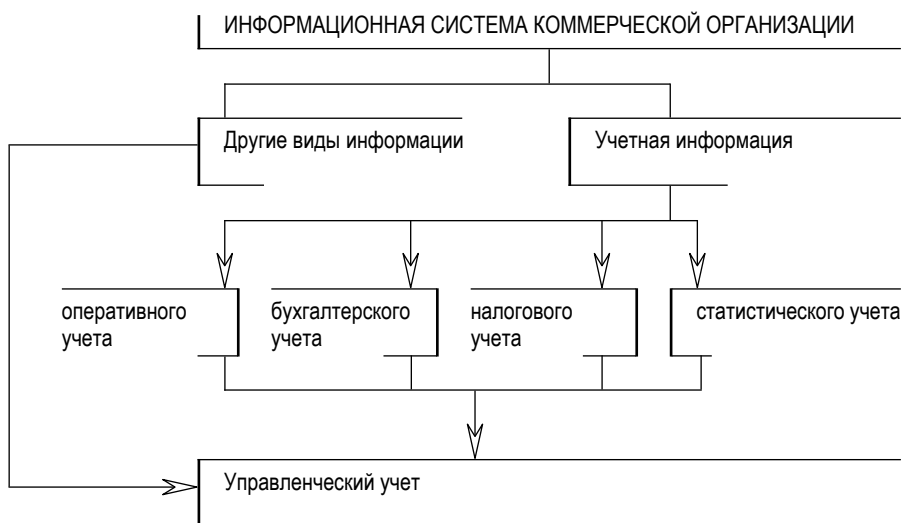


Рисунок 1. Место управленческого учета в информационной системе коммерческой организации,

о состоянии экономической среды для осуществления управленческой деятельности.

Как видим, управленческий учет как составная информационной системы предприятия — это процесс выявления, измерения, накопления, анализа, интерпретации и передачи информации, используемой управленческим звеном для своих нужд, то есть планирования, оценки, контроля и принятия управленческих решений, в том числе для своевременного выявления внутренних и внешних угроз предприятию.

Место управленческого учета в информационной системе коммерческой организации можно представить в виде следующего рисунка (рис. 1).

Сущность управленческого учета можно охарактеризовать выражением — «производство информации для осуществления эффективного управления». Современные условия хозяйствования предприятий обуславливают рост роли управленческого учета, который предоставляет информацию значительно большую по полноте, объему, аналитическим и контрольным возможностям, чем финансовый учет.

Таким образом, управленческий учет можно рассматривать как активно-адаптивную систему информационного обеспечения управ-

ления, основной целью которой является оперативное удовлетворение постоянно растущих информационных потребностей менеджмента в принятии управленческих решений относительно оперативных, тактических и стратегических целей предприятия.

Основная задача управленческого учета заключается в формировании комплексной информационной базы для анализа. Исходя из этого, управленческий анализ должен представлять собой одну из составляющих комплексной информационной базы для принятия управленческих решений и выступать как самостоятельный элемент системы управления.

Управленческий анализ проводится на основе конфиденциальной внутренней информации и позволяет тотчас оценить достигнутые результаты, рассчитать эффективность деятельности отдельных структурных подразделений, оперативно использовать полученную информацию в управленческих целях.

По мнению М.А. Вахрушиной [4] и на основании Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], управленческий анализ занимает особое место в учетном пространстве, под которым следует понимать бухгалтерский учет в широком смысле слова, присутствующий и «сопровождающий» управление на всех его стадиях.

Основная цель управленческого анализа — ориентация управленческого процесса на достижение целей, стоящих перед организацией. Именно он является связующим звеном между учетом и управлением, частично включая и их функции:

- сервисную (предоставление необходимой информации для управления);
- функцию принятия решений (управляющая функция);
- внутренний контроль в организации.

Все эти функции ориентированы на достижение цели, конечно-го результата деятельности организации. Управляющая функция реализуется с использованием данных анализа отклонений, величины покрытия и общих результатов деятельности организации.

Управленческий анализ представляет собой не только вид экономического анализа, но и один из элементов управленческого учета. Объектом управленческого учета, а, следовательно, и самого управленческого анализа выступают прошлые и будущие результаты функционирования сегментов предпринимательской деятельности. Сегмент является основной информационной единицей управлен-

ческого учета, выделяемой для получения отчетной и прогнозной информации. Следовательно, от того, каким образом будет решен вопрос о сегментации бизнеса, зависит последующее функционирование всей системы управленческого учета, в том числе успешность проведения управленческого анализа. То есть выбранный организацией подход к сегментации бизнеса скажется на том, насколько качественной и пригодной для целей управления окажется информация, собранная в системе управленческого анализа. Управленческий анализ можно рассматривать как промежуточный этап управления организацией. Объектом анализа является прошлая и будущая деятельность сегментов бизнеса, информационной базой — данные, собранные в системе бухгалтерского управленческого учета.

Из всего вышесказанного следует сделать вывод о том, что управленческий анализ есть элемент экономического анализа и составная часть управленческого учета. Их основной целью является изучение прошлой, текущей, а главное — будущей деятельности сегментов бизнеса, основанное на прогнозировании их доходов, расходов и финансовых результатов при выборе сегментами той или иной хозяйственной практики. В современных условиях, когда каждая организация действует на свой страх и риск, резко возрастает необходимость систематического анализа различных сторон деятельности с позиций различных целей как организации в целом, так и отдельных подразделений и ее участников. Поэтому особая роль и место отводятся как управленческому учету, так и управленческому анализу в учетном пространстве организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 №402-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.2011 (ред. от 28.11.2018). — Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс» (дата обращения 20.10.2019).
2. Васильковская, Н.Б. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Б. Васильковская. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2015. — 116 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72207.html>.-ЭБС «IPRbooks» (дата обращения 20.10.2019).
3. Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы // Международный бухгалтерский учет. — 2018. Т. 21. — № 3 (441). — С. 271–280.
4. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения:

- Монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. — М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2015. — 144 с.
5. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: Учебное пособие для студентов, обучающихся по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М.А. Вахрушина. — М.: Омега-Л, 2017. — 399 с.
 6. Волкова, О.Н. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.Н. Волкова. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 461 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс
 7. Гаррисон, Р. Управленческий учет: пер. с англ. / Р. Гаррисон, П. Брюэр, Э. Норин. — СПб.: Питер, 2013. — 592 с.
 8. Землякова, С.Н., Калуцкая, Е.И. Внедрение управленческого учета как способ преодоления кризиса и развития предприятия // Молодой ученый. — 2015. — №9(89). — С. 619–622.
 9. Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика: учебник / О.Д. Каверина. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 488 с.
 10. Каверина, О.Д. Организация управленческого учета: проблемы и суждения // Аудиторские ведомости. — 2015. — №8. — С. 48–61.
 11. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. — М.: Риор, 2017. — 208 с.
 12. Лаговская, О.А. Учетно-аналитическое обеспечение ценностно-ориентированного управления: теория и методология: [монография] / О.А. Лаговская. — Житомир: ЖДТУ, 2014. — 676 с.
 13. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 477 с.
 14. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. — 6-е изд., испр. и доп. — М.: НИЦ Инфра-М, 2013. — 506 с.
 15. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Л.М. Полковский — М.: Дашков и К, 2017. — 256 с.
 16. Серебрякова, Т.Ю. Управленческий учет: Учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, Е.А. Иванов. — М.: Инфра-М, 2018. — 128 с.
 17. Синицина, Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет [Электронный ресурс] / Е.А. Синицина — Электрон. текстовые данные. — Самара: Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. — 162 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71824.html>. — ЭБС «IPRbooks» (дата обращения: 20.11.2019).
 18. Хорнгрен, Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет (в 3-х томах). Т. 1 / Пер. с англ. — СПб.: Питер, 2014. — 1008 с.
 19. Шинкарёва, О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / О.В. Шинкарёва. — Электрон. текстовые данные. — М.: Экономическое образование, 2015. — 60 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33844.html>. — ЭБС «IPRbooks» (дата обращения: 20.11.2019).
 20. Шнайдер, О.В. Проблемы и перспективы организации управленческого анализа и контроля на предприятиях / О.В. Шнайдер // Молодой ученый. — 2016. — №9–2 (113). — С. 61–63.
 21. Энтони, Р. Учет. Ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис.; Пер. с англ. // Финансы и статистика. — 2001. — 560 с.
 22. Якубайтис, Э.А. Управленческий учет: принципы и практика / Э.А. Якубайтис. — М.: Финансы и статистика, 2014. — 952 с.

УДК 519.688

**КЛАСТЕРИЗАЦИЯ ДАННЫХ
В КОНТЕКСТЕ «DATA MINING»****Тамбиева Джаннета Алиевна,**

доктор экономических наук,
кандидат физико-математических наук, ведущий научный сотрудник
научной лаборатории «социально-экономических исследований
и цифровизации»,
филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В.
Плеханова», г. Пятигорск
E-mail: tamjannet@mail.ru

Аннотация: В работе рассматривается актуальная проблема современного общества — избыточность информации в процессе принятия решений. Для целей структуризации данных разработчики систем поддержки принятия решений все чаще используют методы и модели «Data Mining», в числе которых алгоритмы кластеризации данных. Автором настоящей работы предлагается алгоритм кластеризации, базирующийся на методологии графов и гиперграфов. В отличие от известных алгоритмов кластеризации, в которых разделение множества входных векторов на группы (кластеры) по принципу «схожести» объектов определяется путем измерения расстояния до некоторого «центра» («центров»), формирование кластеров предлагается осуществлять по принципу попарной удаленности объектов друг от друга на величину, не превосходящую значения заданного порога, принимающим решение.

Ключевые слова: алгоритм, граф, гиперграф, вершина, ребро, кластер, клика.

Abstracts: The paper deals with the actual problem of modern society—the redundancy of information in the decision-making process. For data structuring purposes, developers of decision support systems are increasingly using «Data Mining» methods and models, including data clustering algorithms. The author of this paper proposes a clustering algorithm based on the methodology of graphs and hypergraphs. In contrast to the well-known clustering algorithms, in which the division of a set of input vectors into groups (clusters) on the principle of «similarity» of objects is determined by measuring the distance to a certain «center» («centers»), the formation of clusters is proposed to be carried out on the principle of pairwise distance of objects from each other by an amount not exceeding the value set by the decision-maker.

Keywords: algorithm, graph, hypergraph, vertex, edge, cluster, click.

Для современного общества одной из основных проблем является не недостаточность информации, а ее избыточность. Последнее приводит к необходимости разработки специальных под-

ходов, позволяющих из имеющихся колоссальных объемов информации, плохо обозримой для лица (лиц), принимающего решение, выделить наиболее существенные аспекты. С целью структуризации данных в информационных системах поддержки принятия решений разработчики программного обеспечения все чаще предлагают методы и модели «Data Mining», которые позволяют выявлять неочевидные закономерности в имеющихся данных. В числе наиболее известных подходов «Data Mining» выделяют алгоритмы кластеризации данных.

Отметим, что под кластеризацией будем понимать разделение множества входных векторов на группы (кластеры) по степени «схожести» друг на друга. Большинство методов кластеризации данных предполагают определение «схожести» объектов путем измерения расстояния до некоторого «центра» («центров»). В качестве таких «центров» могут выступать как реально выбранные объекты из множества имеющихся, так и эталонные экземпляры. Однако, не всегда возможно явно выделить «центр» («центры») кластеров. Нами рассматривается случай, когда формирование кластеров осуществляется по принципу попарной удаленности объектов друг от друга на величину, не превосходящую значения, заданного лицом, принимающим решение (ЛПР). Кроме того, ЛПР может задавать основные оценочные параметры задачи кластеризации: допустимые соотношения количества кластеров и/или количество объектов, объединенных в один кластер. В качестве инструментария решения задачи кластеризации данных предлагается использовать математический аппарат теории графов.

Задача кластеризации состоит в разделении исследуемого множества объектов на группы «похожих» объектов, называемых кластерами. На рисунке 1 представлены примеры графической интерпретации задачи кластеризации данных.

В данной работе рассматривается теоретико-графовая интерпретация задачи кластеризации данных, которая после математической формализации сводится к известной задаче о покрытии графа кликами. Задача о покрытии графа кликами относится к классу NP-полных (NP-трудных) задач [1]. В этой связи ее решения в научных публикациях ограничиваются статистически эффективными и асимптотически точными алгоритмами.

В настоящей работе предлагается алгоритм α выделения множества допустимых решений покрытия графа типовыми подграфами различной конфигурации, базирующийся на методологии теории гиперграфов.

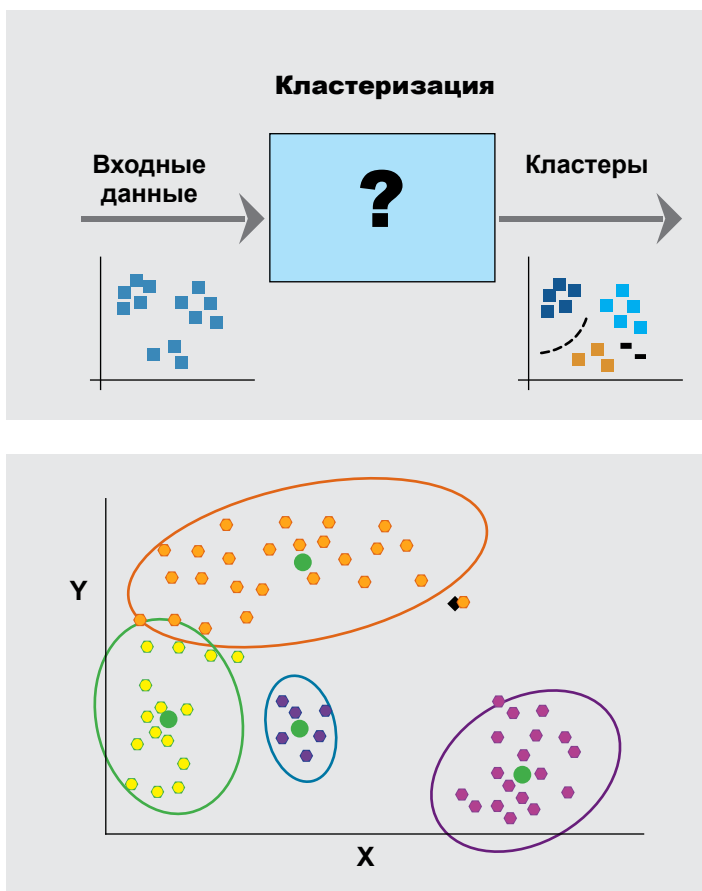


Рисунок 1. Примеры графического представления задачи кластеризации данных.

Для описания обобщенной математической модели указанной задачи используем термин «функциональная единица», под которой понимаем минимальную значимую единицу соответствующую подструктуре некоторой сложной системы.

В структуре системы имеется n -функциональных единиц. В теоретико-графовой модели рассматриваемой задачи строим граф $G = (V, E)$, в котором $V = \{v_1, v_2, \dots, v_n\}$ множество вершин, каждая вершина $v_i, i = 1, 2, \dots, n$ взаимнооднозначно соответствует i -ой функциональной единице, а $E = \{e_{ij}\}, (i, j = 1, 2, \dots, n)$ множество ребер,

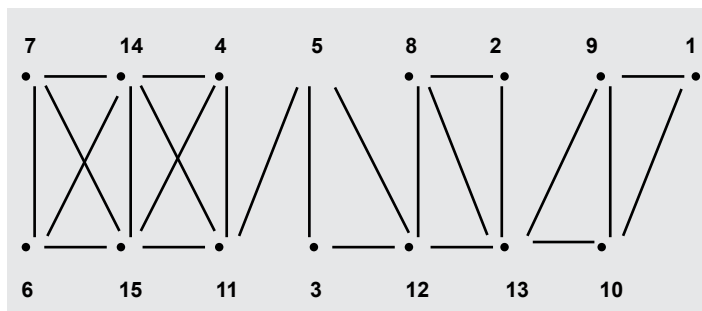


Рисунок 2. Пример графа $G = (V, E)$.

где наличие ребра $e_{ij} = (v_i, v_j) \in E$ соответствует вертикальным и/или горизонтальным связям системы между i -ой и j -ой функциональными единицами. Требуется выделить множество допустимых решений покрытия графа $G = (V, E)$ типовыми подграфами заданной конфигурации.

Рассмотрим указанный алгоритм для решения задачи покрытия графа 3–кликами (трисочетаниями). Пример графа $G = (V, E)$ представлен на рисунке 2.

На первом шаге алгоритма осуществляется переход от исходного графа $G = (V, E)$ к гиперграфу $H(W, I)$ (см. рис. 3), на базе которого проводятся все дальнейшие вычисления.

Принцип построения гиперграфа $H(W, I)$ следующий: вершины графа $G = (V, E)$, соответствующие типовому подграфу заданной конфигурации, стягиваются в одну гипервершину гиперграфа $H(W, I)$. Ребро гиперграфа $H(W, I)$ строится между двумя гипервершинами в том случае, если пересечение множеств вершин графа $G = (V, E)$ образующих эти гипервершины гиперграфа $H(W, I)$ пусто.

Условимся, что множество вершин $V = \{v\}$ представляет собой множество натуральных чисел $v = 1, 2, \dots, i, \dots, n$. Тогда гипервершины $w \in W$ представляют собой упорядоченные (по возрастанию) тройки $w = \{v_1, v_2, v_3\}$, где $v_1 < v_2 < v_3$. Упорядочив множество W этих троек лексикографически, получим последовательность (упорядоченное множество)

$$W = \{w_1, w_2, \dots, w_M, \dots, w_M\}, \quad M = |W|. \quad (1)$$

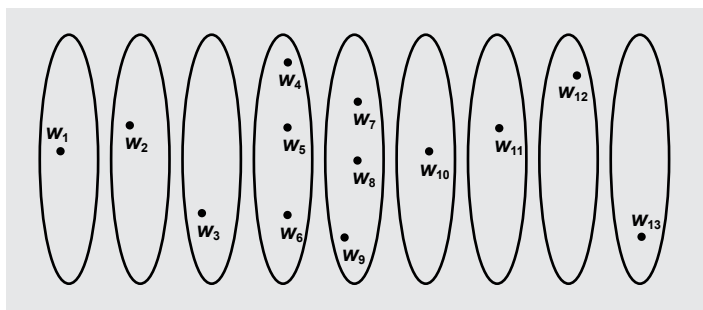


Рисунок 3. Множество долей гиперграфа $H(W, I)$, соответствующего графа $G = (V, E)$.

Последовательность (1) разбиваем на подпоследовательности $W_1, W_2, \dots, W_l, \dots, W_L$ следующим образом. Сначала рассмотрим последовательность

$$\{v_1^1, v_1^2, \dots, v_1^l, \dots, v_1^M\} \quad (2)$$

первых компонент v_1^l в гипервершинах $w_1^l = (v_1^l, v_2^l, v_3^l)$ последовательности (1), т. е. между элементами упорядоченных последовательностей (1) и (2) существует взаимнооднозначное соответствие. Далее заметим, что последовательность (2) состоит из подпоследовательностей одинаковых по значению элементов. Выбрав из каждой такой подпоследовательности по одному представителю, получим упорядоченную по возрастанию последовательность, состоящую из этих представителей:

$$\bar{V} = \{1, i_2, \dots, i_l, \dots, i_L\} \quad (3)$$

С учетом обозначения $i_1 = 1$, ряд чисел (3) определяет собой разбиение последовательности (1) на подпоследовательности

$$W_l = \{w^l = (v_1^l, v_2^l, v_3^l) : v_1^l = i_l, i_l \in \bar{V}\}, l = 1, L \quad (4)$$

Этот процесс заканчивается тогда, когда сформируется такая доля W_L , на которой полностью исчерпывается множество гипервершин W , т. е. является пустым подмножество $W \setminus (W_1 \cup W_2 \cup \dots \cup W_L) = \emptyset$

Результат построения гиперграфа $H(W, I)$ (см. рис. 4) представляется в виде матрицы смежности A^l (см. табл. 1) гипервершин $w \in W$.

$$\begin{aligned}
 w_1 &= (1, 9, 10), \\
 w_2 &= (2, 8, 13), \\
 w_3 &= (3, 5, 12), \\
 w_4 &= (4, 11, 14), w_5 = (4, 11, 15), w_6 = (4, 14, 15), \\
 w_7 &= (6, 7, 14), w_8 = (6, 7, 15), w_9 = (6, 14, 15), \\
 w_{10} &= (7, 14, 15), \\
 w_{11} &= (8, 12, 13), \\
 w_{12} &= (9, 10, 13), \\
 w_{13} &= (11, 14, 15)
 \end{aligned}$$

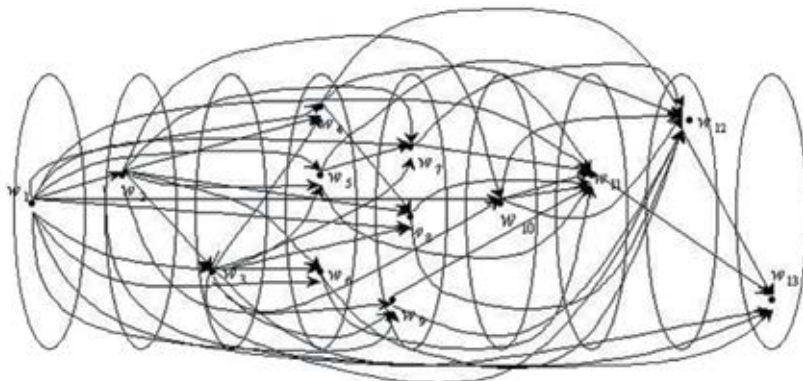


Рисунок 4. Специальный 9-дольный гиперграф $H(W, I)$.

На втором шаге реализуется специальная процедура отсеивания неперспективных гипервершин, суть которой на первом шаге итерации определяется тем свойством, что всякая гипервершина $w \in W_x$, принадлежащая допустимому решению имеет степень $\deg w = n_0 - 1$, где $n_0 = n/3$. Поэтому если общее количество входящих и исходящих дуг оказывается меньшим, чем приведенная выше оценка, то такую гипервершину будем считать «неперспективной» и «вычеркивается» из матрицы A^i . Последующие шаги процедуры отсеивания предполагает последовательное удаление всех «неперспективных» гипервершин и реализуется на базе матриц преобразования: A^i, B^i, C^i , где $i = 1, \dots, t$ — шаг итерации.

Последовательность шагов алгоритма α :

$$G(V, E) \rightarrow H(W, I) \rightarrow \underbrace{A^1 \rightarrow B^1 \rightarrow C^1}_{1\text{-я итерация}} \rightarrow \dots \rightarrow \underbrace{A^{(t-1)} \rightarrow B^{(t-1)} \rightarrow C^{(t-1)}}_{(t-1)\text{-ая итерация}} \rightarrow \underbrace{A^{(t)} \rightarrow B^{(t)} \rightarrow C^{(t)}}_{t\text{-ая итерация}}$$

Если $C^{(t-1)}=C^{(t)}$, то достигли неподвижной точки, соответствующей множеству допустимых решений задачи о покрытии графа три-сочетаниями.

$$\chi_1 = (w_1, w_2, w_3, w_4, w_8), \chi_2 = (w_1, w_2, w_3, w_5, w_7),$$

что соответствует решениям:

$$\text{МДР } X = \{\chi_1, \chi_2\}$$

$$\begin{aligned} X_1 &= ((v_1, v_9, v_{10}), (v_2, v_8, v_{13}), (v_3, v_5, v_{12}), (v_4, v_{11}, v_{14}), (v_6, v_7, v_{15})) \\ X_2 &= ((v_1, v_9, v_{10}), (v_2, v_8, v_{13}), (v_3, v_5, v_{12}), (v_4, v_{11}, v_{14}), (v_6, v_7, v_{15})) \end{aligned}$$

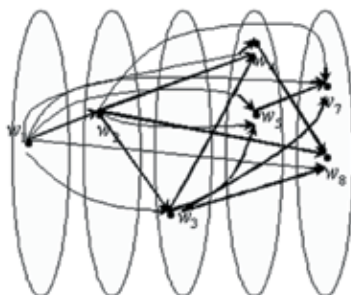


Рисунок 5.

Преобразованный гиперграф $H(W, I)$.

(«неподвижная точка» — $\deg w_k(t) \sum_{i=1}^t \alpha_k^i < n_b^t - 1$ последняя итерация).

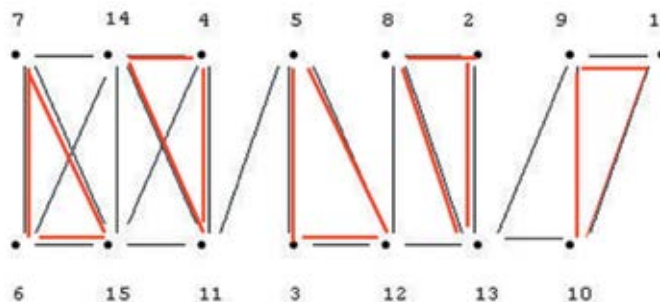


Рисунок 6.

Графическая интерпретация решения X , задачи о 3-сочетаниях для графа $G=(V, E)$, представленного на рисунке 2.

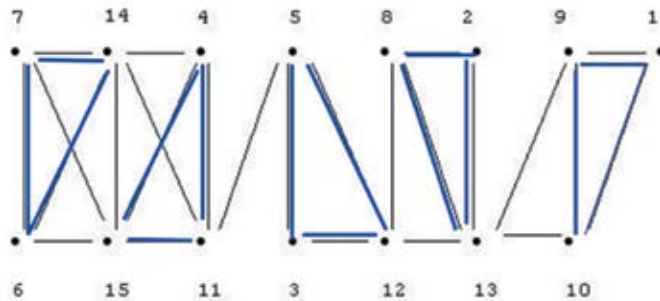


Рисунок 7. Графическая интерпретация решения X_2 задачи о 3-сочетаниях для графа $G=(V, E)$, представленного на рисунке 2.

- Лемма 1.** Если данный граф содержит единственное допустимое решение, то алгоритм α гарантирует нахождение неподвижной точки размерности n_0 , однозначно определяющей это решение. Трудоемкость нахождения допустимого решения в этом случае ограничена сверху полиномом от n .
- Лемма 2.** При выполнении условий Леммы 1 на каждой итерации (кроме последней) удаляется хотя бы одно ребро или вершина соответствующего гиперграфа.
- Лемма 3.** Если исходный граф полный, то начальная матрица A^1 представляет собой неподвижную точку.
- Лемма 4.** Если в исходном графе некоторый треугольник принадлежит хотя бы одному допустимому решению, то соответствующая ему гипервершина не будет удалена ни на какой итерации.
- Лемма 5.** Для всякого исходного графа неподвижная точка достигается алгоритмом не более чем за полиномиальное число итераций.

Лемма 6. Нижняя оценка размерности неподвижной точки является полиномом порядка $O(n^3)$. Пусть m — размерность матрицы A^1 , тогда с учетом Леммы 2 справедлива

Лемма 7. Для всякой матрицы A^1 количество итераций для достижения неподвижной точки задачи о трисочетаниях не превосходит $O(n^9)$.

Отметим, что подробное описание алгоритма α и доказательства представленных лемм можно найти в [2].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гэри М., Джонсон Д. Вычислительные машины и труднорешаемые задачи. — М.: Мир, 1982. — 416 с.
2. Перепелица В.А., Тамбиева Д.А. Системы с иерархической структурой управления: разработка экономико-математических и инструментальных методов. — М.: Финансы и статистика, 2009. — 240 с.
3. Перепелица В.А., Тамбиева Д.А. Об одном теоретико-гиперграфовом подходе решения задачи о кликах // Материалы XII Международного семинара «Дискретная математика и ее приложения», имени академика О.Б. Лупанова (Москва, МГУ, 20–25 июня 2016 г.) / под ред. О.М. Касим-Заде. — М.: Изд-во механико-математического факультета МГУ, 2016. — С. 305–308.

УДК 004.415.2

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ХРАНИЛИЩ ДАННЫХ ДЛЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО АНАЛИЗА ИНФОРМАЦИИ

Баранов Роман Дмитриевич

к. э. н., доцент филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Бондаренко Анастасия Дмитриевна

студентка филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация. В данной статье раскрываются вопросы использования технологий хранилищ данных (OLAP и OLTP) для интеллектуального анализа информации, а также технология разработки программного приложения хранилищ данных среде СУБД MS SQL Server и объектно-ориентированного программирования Delphi.

Ключевые слова: OLAP, OLTP, MS SQL Server, интеллектуальный анализ данных, базы данных.

Using of Data Storage Technologies for Intelligent Information Analysis

Baranov Roman Dmitrievich

Candidate of Economic Sciences, Docent, assistant professor of natural sciences and humanities, Plekhanov Russian University of Economics, a subsidiary of in Pyatigorsk, Stavropol Territory. BaranovRD@mail.ru

Bondarenko Anastasia Dmitrievna

student. bondarenko.anastasia41@gmail.com; pyatigorsk@rea.ru

Abstract. This article discusses the use of data warehousing technologies (OLAP and OLTP) for data mining, as well as the technology of developing data warehousing software applications for the MS SQL Server DBMS environment and Delphi object-oriented programming.

Keywords: OLAP, OLTP, MS SQL Server, data mining, databases.

Начиная с 70-х годов XX века организации больше интересовались инвестированием своих средств в новые компьютерные системы, чем в автоматизацию своих бизнес-процессов. Предыдущие операционные системы обработки были разработаны без какой-либо поддержки для таких последующих бизнес-операций; поэтому их превращение в системы поддержки принятия решений оказалось чрезвычайно сложной задачей. Основная цель организации состоит в том, чтобы преобразовать накопленные архивы данных в источник новых знаний и таким образом, чтобы пользователю было предоставлено единое интегрированное и консолидированное представление данных организации.

Хранилище данных — объектно-ориентированный интегрированный набор данных, разработанный для поддержки принятия решений.

Как правило, для включения онлайн-обработки транзакций (OLTP) обычно предъявляются совершенно иные требования. Например, системы OLTP предназначены для обеспечения наиболее интенсивной обработки фиксированных транзакций. В то время как хранилища данных предназначены для обработки нежелательные запросы.

OLAP-структура, созданная из рабочих данных, называется OLAP-куб. Куб создается из соединения таблиц с применением схемы звезды или схемы снежинки. В центре схемы звезды находится таблица фактов или интегрированные показатели, которая содержит ключевые факты, по которым делаются запросы. Такие запросы можно реализовать с помощью языка запросов SQL.

Наиболее известной фирмой, предлагающей разработку OLAP-систем, является Oracle.

Рассмотрим простой пример применения OLAP-технологии с реляционной СУБД MS SQL Server 2005.

Пусть имеется три таблицы: «Рынок», «Продукция» и «Время» (рис. 2, 3, 4). Это и будут три грани куба.

	Код_рынка	Рынок
▶	1	Промышленный
	2	Сельскохозяйственный

Рисунок 2 — Таблица «Рынок».

	Код_продукции	Продукция	Объем_произв...
▶	1	Лен	10500
	2	Хлопок	11500
	3	Шерсть	12500
	4	Свинина	100000
	5	Говядина	125000
	6	Молоко	150000

Рисунок 3 — Таблица «Продукция».

	Код_времени	Время
▶	1	Январь 2012
	2	Февраль 2012
	3	Март 2012

Рисунок 4 — Таблица «Время».

Теперь создадим третью таблицу, для соединения граней и содержащую интегрированный показатель «Объем производства» (рис. 5).

Код	Код_рынка	Код_продукции	Код_времени	Объем_произв...
1	1	1	1	10000
2	1	1	2	11000
3	1	1	3	10000
4	1	1	4	11100
5	1	2	1	10000
6	1	2	2	10000
7	1	2	3	10000
8	1	2	4	11000
9	1	3	1	10000
10	1	3	2	10000
11	1	3	3	11300
12	1	3	4	12100

Рисунок 5 — Таблица «Куб».

Три среза нашего куба будут представлять интерес для трех менеджеров — по рынкам, по продукции, по выполнению плана производства.

1. Менеджера по рынку интересует информация об объемах производства на представленных рынках: промышленном и животноводческом. Используем язык SQL для создания представления об объемах производства с группировкой по полю «Рынок» (рис. 6).

Рынок	Expr1
Животноводство	142500
Промышленность	129300

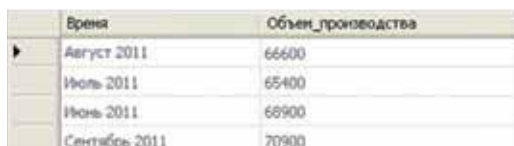
Рисунок 6 — Представление менеджера по рынкам.

2. Менеджера по продукции интересует информация об объемах производства каждого вида продукции. Создадим представление об объемах производства продукции с группировкой по полю «Продукция» (рис. 7).

Продукция	Объем_производства
Говядина	45700
Лен	43100
Молоко	53500
Свинина	43300
Хлопок	41500
Шерсть	44700

Рисунок 7 — Представление для менеджера по продукции.

3. Менеджера по выполнению плана производства интересует информация об объемах производства за каждый месяц. Для создания представления выберем поле «Объем производства» с группировкой по полю «Время» (рис. 8).



Время	Объем_производства
Август 2011	66600
Июль 2011	65400
Июнь 2011	66900
Сентябрь 2011	70900

Рисунок 8 — Представление для менеджера по выполнению плана производства.

На представленном простом примере была продемонстрирована возможность разработки OLAP-систем в среде MS SQL Server для принятия управленческих решений в экономических задачах. В основу примера положена реляционная модель базы данных.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Codd E.F., Codd S.B., Salley C.T. «Providing OLAP (On-line Analytical Processing) to User-Analysts: An IT Mandate». Codd & Date, Inc, 1993. Retrieved on 2008–12–11.
2. Баранов Р.Д., Баранова Е.М., Буракова И.С., Микеладзе Т.С. Информационные системы и технологии поддержки принятия управленческих решений. Монография. — Пятигорск: РИА-КМВ, 2012 — 144 с.
3. Дейт К. Дж. Введение в системы баз данных. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2001. — 1072 с.
4. Иноземцева С.А., Баранов Р.Д., Рябова А.А., Черкалина Н.А. Теоретические аспекты разработки программных средств. Монография. Пятигорск: РИА-КМВ, 2016 — 152 с.
5. Конноли Томас, Бегг Каролин, Страчан Анна. Базы данных: проектирование, реализация и сопровождение. Теория и практика. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2001. — 1120 с.
6. <http://ru.wikipedia.org/wiki/OLAP> (дата последнего обращения 03.05.2019).

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ОСНОВА ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Иноземцева Светлана Анатольевна

доцент, к.э.н., доцент кафедры информационных технологий и правового регулирования управления филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск
E-mail: v2s2-r6g@yandex.ru

Information Technologies as the Basis for Digitalization of The Economy and Management

Inozemceva Svetlana Anatolyevna

Associate Professor, Ph. D., associate Professor branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov, Pyatigorsk:

Аннотация: Уровень развития экономики связан с появлением новых тенденций в ведении хозяйственной деятельности, прежде всего с распространением Интернета. В кризисной фазе развития потребность в инновационных мерах и методах обостряется. Данная фаза характеризуется замедлением экономического роста, снижением уровня жизни населения, а значит, и осложнением социально-экономической и политической ситуации в национальном и мировом масштабе.

Abstract: The emergence of new trends in economic activity related to the wide spread of the Internet indicates the transition to a new digital level of economic development. The need for innovation is exacerbated in the crisis phase of development, characterized by a slowdown in economic growth, a decline in the standard of living of the population, and therefore a complication of the socio-economic and political situation on a national and global scale.

Ключевые слова: ИТ-стратегия, цифровая экономика, сквозные технологии.
Keywords: IT — strategy, digital economy, transparent technologies.

В условиях рыночных отношений все компании, независимо от размера и вида деятельности, находятся в условиях жесткой конкуренции. Это требует грамотного, эффективного управления бизнесом для эффективного взаимодействия с существующими клиентами и привлечения новых. Поддержание конкурентоспособности требует высокой скорости коммуникации. Современное развитие экономики требует применения технологий цифровой трансформации во всех видах деятельности по всем направлениям.

Существует множество подходов к определению понятия «цифровая экономика». Одно из них звучит следующим образом: «экономика, которая в первую очередь основана на использовании цифровых технологий, особенно электронными сделками, совершаемыми с использованием Интернета». Исходя из этого, «цифровая экономи-

ка» — это современный тип управления, в котором доминируют данные и методы управления ими (ИТ-стратегия), как определяющий ресурс в сфере воспроизводства.

ИТ-стратегия — это документ, который должен ответить на вопрос о том, как использовать информационные технологии в бизнесе и какие ресурсы для этого нужны. В то же время разработка ИТ-стратегии имеет определенные особенности, связанные с определением цели. Таким образом, с одной стороны, возрастает значение ИТ для поддержки и развития основного бизнеса, а с другой стороны, на первый план выходит задача снижения или хотя бы ограничения роста ИТ-издержек.

В настоящее время использование и развитие информационных технологий в рамках экономической системы Российской Федерации предполагает соблюдение концепции четвертой промышленной революции (Индустрия 4.0). Эта концепция была основана на следующих принципах:

- возможность прямого контакта между человеческими и машинными системами через сетевое взаимодействие, например, через Интернет;
- возможность создавать и исследовать виртуальные модели реальных объектов, процессов и явлений;
- возможность обработки больших объемов слабо структурированной информации;
- использование технических средств, управляемых эвристическими алгоритмами, для выполнения потенциально опасных для человека операций;
- фундаментальная способность замещать человека при принятии решений в предметных областях.

По сути, перечисленные выше принципы означают переход на качественно новый этап автоматизации производства и управления предприятиями с использованием передовых информационных технологий и киберфизических систем, рассматриваемых как совокупность технологий, обеспечивающих взаимодействие физического мира и виртуального.

Цифровизация является одним из элементов Индустрии 4.0. Ее можно рассматривать как трансформацию подходов к ведению бизнеса и управлению с переносом акцента на виртуальные (цифровые) активы. Причем под активами понимается не только материальная или финансовая составляющая, но и такие элементы, как имидж, лояльность клиентов, уровень удовлетворенности и т.д.

С понятием цифровизация тесно связано понятие «сквозных» технологий. Термин «сквозной» подчеркивает, что эти технологии охватывают несколько отраслей или направлений развития, которые определенным образом связаны между собой.

По состоянию на октябрь 2019 года было разработано семь дорожных карт, охватывающих следующие элементы сквозных технологий: искусственный интеллект; робототехника; большие данные; распределенные реестровые системы; Квант; новые производственные технологии; промышленные интернет-технологии; беспроводная связь; виртуальная и дополненная реальность.

На данный момент предполагаемый объем финансирования различных направлений «сквозных» цифровых технологий в целом оценивается более чем в 1 трлн рублей. Если в ближайшее время будет решен ряд системных проблем, то потенциальные возможности и текущее финансирование позволят Российской Федерации действительно войти в Индустрию 4.0.

Таким образом, информационные технологии, воздействуя на весь экономический механизм, запускают трансформацию процессов на разных уровнях. Изменение структуры общественного потребления приводит к появлению новых приоритетных отраслей, перераспределению инвестиций, появлению новых форм капитальных вложений. Все это неизбежно ведет к пересмотру системы критериев оценки экономической эффективности. Трансформация протекает с такой скоростью и такой степенью охвата, что она также влияет на совокупность характеристик, отличающих инновационную экономику.

Потребность в инновациях становится все более острой в кризисной фазе развития, характеризующейся замедлением темпов экономического роста, снижением уровня жизни населения, а следовательно, усложнением социально-экономической и политической ситуации в национальном и глобальном масштабе. Поэтому одной из важнейших задач цифровой экономики, наряду с изложенными выше, является сокращение продолжительности экономических кризисов и минимизация их негативных последствий, что актуально в настоящее время!

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дегтярева, И. Н. Современный менеджмент: тенденции развития и применение IT-технологий: монография / И.Н. Дегтярева, С.А. Иноземцева. — Москва: РУСАЙНС, 2021 — 106 с.

МОДЕЛИРОВАНИЕ ИЗМЕРЕНИЯ ХАРАКТЕРИСТИК В ТЕЛЕ- КОММУНИКАЦИОННЫХ СИСТЕМАХ

Рябова Алина Анатольевна

канд. техн. наук,
доцент кафедры информационных технологий и правового регулирования
управления РЭУ им. Г.В. Плеханова, филиал в г. Пятигорске,
г. Пятигорск.
E-mail: alinaryabova@gmail.com

Modeling Measurement of Characteristics in Telecommunication Systems

Alina Ryabova

candidate of technical sciences,
associate professor of the Department of information technologies and legal
regulation of management of the «Russian Economic
University. G.V. Plekhanov », a branch in Pyatigorsk,
Pyatigorsk

- Аннотация:** В статье представлен взгляд на методологию моделирования измерения характеристик телекоммуникационных систем с помощью раскрашенных временных сетей Петри. На сегодняшний день имеется научная проблема, которая состоит в организации измерения характеристик в моделях раскрашенных сетей Петри в телекоммуникационных системах.
- Abstract:** The article presents a look at the methodology for modeling the measurement of the characteristics of telecommunication systems using colored temporary Petri nets. Today there is a scientific problem, which consists in organizing the measurement of characteristics in models of colored Petri nets in telecommunication systems.
- Ключевые слова:** телекоммуникационные системы; сети Петри; моделирование; измерение характеристик, время отклика.
- Keywords:** telecommunication systems; Petri nets; modeling; performance measurement, response time.

Для построения и изучения телекоммуникационных технологий мощным и достаточно удобным инструментом являются раскрашенные временные сети Петри. Они применяются для моделирования протоколов телефонной связи, компьютерных сетей, а также для новых моделей мобильных устройств.

При осуществлении моделирования телекоммуникационных систем рядом с задачей обеспечения адекватности исследуемого объекта возникает задача измерения характеристик модели. С использованием моделирующей системы возникает возможность построить пространство состояний модели и определить такие свойства цветных сетей Петри как ограниченность, живость, отсутствие тупиков и безопасность.

Хотя следует заметить, что в реальных моделях систем количество состояний переходящих отметку в сотни тысяч делает анализ пространства состояний практически невозможным. Представление динамики модели и визуальное наблюдение за объектом позволяют выполнить лишь отдельные измерения в отладочных моделях. Из всего выше сказанного следует подчеркнуть, что на сегодняшний день имеется научная проблема, которая состоит в организации измерения характеристик в моделях раскрашенных сетей Петри в телекоммуникационных системах.

Целью исследования является представление методов измерения характеристик раскрашенных сетей Петри в телекоммуникационных системах с помощью специальных приборов, которые измеряют фрагменты сетей Петри. Такие приборы позволяют организовывать измерение нетривиальных характеристик модели. Изучение принципов построения измерительных фрагментов выполнено на примере измерения времени отклика в моделируемой коммутируемой локальной сети.

Сети Петри — математический аппарат для моделирования динамических дискретных систем. Они были описаны в диссертационной работе Карла Петри «Kommunikation mit Automaten» на соискание степени доктора наук в 1962 году [2]. Раскрашенная сеть Петри представляет из себя двудольный ориентированный граф, который состоит из двух разных вершин позиций и переходов, которые соединены между собой дугами. Однако стоит заметить, что вершины одного типа соединяться непосредственно между собой не могут. В позициях могут размещаться метки (маркеры), способные перемещаться по сети.

В настоящее время сети Петри получили широкое использование в моделировании. Во многих областях исследований явление или объект изучается не непосредственно, а косвенно, через модель. Чаще всего модели имеют математическую основу.

Исполняемая событийная модель в Петри главным образом описывает поведение системы. Результат анализа может сообщить

исследователю в каких состояниях была или, наоборот, не была система, а какие состояния в принципе не выполнимы. Обозначим, что такой анализ не дает числовых характеристик, которые определяют состояние системы.

Развитие теории сетей привело к созданию «цветных» сетей Петри. Понятие раскрашенных временных сетей Петри можно взаимозвязать с понятием программирования, так как тесно они связаны с переменными, условиями, данными и другими конструкциями.

Однако хоть сети Петри и имеют свои достоинства, неудобство применения сетей в качестве отдельного языка программирования заключено в форме процессов их исполнения в системе. Во временных сетях Петри не предусмотрен строгий процесс, который можно было бы запускать на указанном процессоре. При этом также не происходит однозначной последовательности выполнения сетей Петри, так как исходная теория представляет нам язык для описания параллельных процессов. В настоящее время сеть Internet является широко используемой локальной вычислительной сетью. Основным элементом в работе сети является коммутатор. Существует также еще и пассивное оборудование называемое концентратором, который служит лишь для соединения сетевого и терминального оборудования. Терминальное оборудование локальной вычислительной сети представляет собой комплекс из рабочих станций и серверов. Рабочие станции позволяют отправлять запросы на сервера. Сервера в свою очередь обрабатывают запросы рабочих станций и пересылают результаты запросов обратно на станцию.

Задачей коммутатора является перенаправление входящих фреймов в порт, к которому подключено устройство назначения, задаваемое с помощью MAC-адреса [1]. Заголовок фрейма содержит MAC-адреса источника и приёмника. Как правило, в настоящее время Internet работает в полнодуплексном режиме, обеспечивая одновременную передачу и приём фреймов. Для определения номера порта используется таблица коммутации, которая может быть как статической, так и динамической.

Исходной информацией для построения модели является структурная схема сети, представляющая сетевое и терминальное оборудование локальных вычислительных систем, а также способ их подключения с помощью кабельной системы. Помимо этого, необходима информация о быстродействии сетевых карт, портов коммутатора, временных характеристиках процессов взаимодействия рабочей станции и сервера. На основе анализа этой информации оп-

ределяются единицы измерения модельного времени и временные характеристики элементов модели.

В работе была описана методология измерения характеристик сетей Петри в телекоммуникационных системах с использованием специальных измерительных приборов для сетей Петри. Особенности данных приборов состоят в определении времени отклика в модели коммутируемой локальной сети. Для изучения и проектирования различных телекоммуникационных технологий можно использовать представленную методологию построения моделей в виде иерархических раскрашенных временных сетей Петри, а также она может быть применена для успешного измерения параметров модели.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Зайцев Д.А., Шмельёва Т.Р. Моделирование коммутируемой локальной сети раскрашенными сетями Петри // Зв'язок. — № 2(46), 2004. — С. 56–60.
2. Википедия. Сети Петри. URL-адрес: <https://ru.wikipedia.org/wiki/> (Дата обращения: 30.03.2020)

ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

УДК 343.16.

УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ В СТРУКТУРЕ ПОСТУЛАТА НЕЗАВИСИМОСТИ СУДЕЙ

Попов Алексей Павлович

доктор юрид. наук, доцент, профессор кафедры уголовного права и уголовного процесса филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: p.aleksey777@mail.ru

Попова Ирина Алексеевна

помощник прокурора г. Пятигорска, канд. юрид. наук,
p.irina777@mail.ru

Criminal Procedure Regulation in the Structure of the Postulate of Independence of Judges

Aleksey Popov

Dr. of Juridical Science, Associate Professor, Professor in the Department of the Criminal Law and Procedure at Plekhanov Russian University of Economics (Pyatigorsk branch)

Irina Popova

PhD in Law, Assistant Attorney Pyatigorsk city

В статье анализируются нормативные основания юридического познания, препятствующие реализации принципа независимости судей при принятии процессуальных решений в уголовном процессе. Сделан вывод о целесообразности совершенствования процессуально-правовых средств, направленных на обеспечение объективности и беспристрастности судей. Высказаны предложения и рекомендации, которые могут быть учтены в законотворческой деятельности.

Ключевые слова: уголовно-процессуальное познание; уголовно-процессуальный закон; независимость судей; принятие процессуальных решений.

The article analyzes the normative legal base of knowledge that impede the implementation of the principle of judicial independence in the decision-making process in criminal proceedings. The conclusion is drawn on the advisability of improving the procedural and legal means aimed at ensuring the objectivity and impartiality of judges. Made suggestions and recommendations that can be taken into account in legislative activities.

Keywords: criminal procedural knowledge; criminal procedure law; independence of judges; adoption of procedural decisions.

1. Правосудие — одна из важных функций государства. В правосудии разрешаются социальные конфликты, в нем граждане ищут защиту своих нарушенных прав. Существенное место в системе правосудия отведено социально-правовому институту независимости судей, заключающемуся в том, что при принятии процессуальных решений судьи руководствуются только законом, совестью и внутренним убеждением, основанном на исследованных в суде доказательствах — ч. 1 ст. 17 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее — УПК РФ). В качестве самостоятельного принципа уголовно-процессуального права независимость судей была включена в Кодекс лишь на двенадцатом году его существования в качестве статьи 8.1.

В философском, нравственном и правовом аспектах независимость судей не может быть абсолютной и не является самоцелью, она призвана служить первостепенной гарантией прав и законных интересов граждан, вовлекаемых в орбиту уголовного судопроизводства. Не случайно, ч. 1 ст. 4 Кодекса судебной этики гласит: судья при исполнении служебных обязанностей должен исходить из того, что «защита прав и свобод человека и гражданина определяет смысл и содержание деятельности органов судебной власти».

К словосочетанию «независимость судей» хотелось бы добавить фразу «и их подчинение только закону». Именно в такой редакции зачастую формулируются соответствующие принципы уголовно-процессуального и иных отраслей права. Однако, во-первых, в реальной действительности основополагающие идеи, закрепленные в нормативных актах даже самого высокого уровня, приобретают, к огорчению, все более декларативный оттенок. Пример — ст. 8.1. УПК РФ. Во-вторых, для подобной формулировки необходимо располагать во всех отношениях совершенным законодательством, регламентирующим процедуры судопроизводства, чего в действительности, увы, нет. Не смотря на обилие методических и нормативных источников, приходится констатировать недостаточную правовую регламентацию независимости судей. (Что же касается проблемы соотношения формальной и реальной законности любой процессуально-правовой деятельности, то она, думается, заслуживает отдельного обсуждения).

Мощным показателем, свидетельствующим о независимости судей, их беспристрастности и справедливости служит доверие населения к судебной власти. На совершенствование этого фактора ориентируют и официальные документы, например, Концепция Федеральной целевой программы «Развитие судебной системы России

на 2013–2020 годы». Однако, вполне очевидно, — показатели эти неутешительны: уровень недоверия граждан к судам всех категорий неизменно повышается. По последним данным он достиг 50% [11, с. 26]. Комментарии здесь излишни, и именно поэтому мы не можем безоговорочно согласиться с высказанным в специальной литературе мнением, согласно которому идея независимости российского правосудия «не только действительно состоялась, но и функционирует как объективная реальность» [5, с. 39]. Идея-то, конечно, состоялась, но вот ее практическое претворение в практику судопроизводства вызывает все большие сомнения.

Не можем мы разделить и точку зрения о чрезмерности средств обеспечения судейской независимости, якобы приводящей к неоправданной изоляции судейского сообщества [3, с. 116]. Во-первых, разумная дистанционность судей от других субъектов, ведущих уголовный процесс, на наш взгляд, полезна для большинства участников. Во-вторых, она играет позитивную роль в формировании кадров судейской корпорации.

Рассматриваемая проблема многогранна. В рамках настоящей статьи мы бы хотели предметно взглянуть лишь на один из ее аспектов — на уголовно-процессуальный закон как один из компонентов, создающий предпосылки и условия, обеспечивающие независимость судей. Какая в этом отношении ситуация реально сложилась?

Анализируя современное нормотворчество, Председатель Верховного Суда РФ В.М. Лебедев, подводя итоги работы судов общей юрисдикции и арбитражных судов за 2019 год и обсуждая задачи на 2020 год, заявил о вступлении в силу 26 законов, принятых в целях укрепления правовых гарантий независимости судей [6]. Действительно, в Российской Федерации в 2019 г. введен в действие ряд нормативных актов, принципиально изменивших организацию и функционирование судебной системы, однако они не коснулись перечисленных нами институтов и норм, касающихся, в первую очередь, процедуры принятия судами наиболее важных процессуальных решений. Что же касается позитивного влияния нового законодательства на укрепление независимости судей, то, как представляется, об этом достоверные выводы могут быть сделаны лишь по результатам анализа практики его применения.

Проблема обеспечения независимости судей многогранна. Она включает в себя политический, социальный, нравственный, юридический и управленческий аспекты. Любопытные данные получены, например, в исследовании, проведенном в 2018 г. Лабораторией политико-правовых исследований МГУ им. М.В. Ломоносова.

Так, 50% опрошенных судей федеральных судов, имеющих стаж работы свыше 15 лет, указали на высокий или «приемлемый», по их мнению, уровень вмешательства вышестоящих руководителей в их процессуальную деятельность. При этом 40,6% опрошенных отметили, — подобное вмешательство отягощает процесс объективного рассмотрения дел. 24,2% судей обратили внимание на недостаточный уровень собственного усмотрения при выполнении ими профессиональных функций [1, с. 16–17].

Формулируя вопрос об изменении полномочий суда (судей), мы, конечно, не имеем в виду придание им следственных функций, таких как, допустим, возбуждение уголовного преследования, направление уголовного дела для производства дополнительного расследования. В этом смысле следует согласиться с мнением Председателя Конституционного Суда РФ В.С. Зорькина, который в предисловии к одному из учебников по курсу «Уголовный процесс» отметил, что «на суд не могут возлагаться какие-либо полномочия, склоняющие чашу весов в пользу одной из сторон» [12, с. 11]. Имеются же в виду ситуации, в которых судьи, вопреки собственному убеждению обязаны следовать определенному порядку действий по сугубо формальным основаниям. Специалисты, анализирующие проблему независимости судей, единодушны во мнении о том, что судебноправовая реформа в России в этой части не завершена [3; 10; 11 и др.].

2. Существуют ли пути и средства исправления отмеченной специфики уголовно-процессуального законодательства и практики его применения? Безусловно, существуют, причем значительная часть из них носит не идеологический, не организационный, а исключительно нормативный характер.

Прежде всего, нельзя закрывать глаза на то обстоятельство, что судебное разбирательство уголовного дела по существу осуществляется в фарватере материалов, представленных стороной обвинения. (Этот факт практически никем, кроме руководителей высших судебных инстанций, не оспаривается). Суд становится заложником досудебного производства. С одной стороны, такая структура уголовного процесса в целом представляется естественной, ведь именно обвинение является его движущей силой. Без обвинения нет и защиты. В то же время, ущемление состязательных начал, укоренение обвинительного уклона в деятельности суда происходит даже вопреки волеизъявлению стороны, действующей *ex officio* [8, с. 165]. Вся система, вся конфигурация отечественного уголовного процесса смешанного типа, да и социально-психологическая среда, выра-

жают следственно-судебную модель. В ней материалы досудебного производства нередко (а скорее — как правило) априори оцениваются судом как достоверные. Более того, методические источники, комментарии к УПК РФ содержат прямые рекомендации, нацеливающие судей на тщательное изучение материалов предварительного расследования до начала судебного разбирательства. Но есть здесь и противоречие: если для органов обвинительной власти обвинение естественно, то для органов правосудия оно неприемлемо.

Между тем, связка органов предварительного расследования и суда, создающая угрозу независимости последнего, может быть в значительной мере ослаблена. В этом плане ряд положительных примеров может быть почерпнут из законодательства государств, расположенных на постсоветском пространстве. Так, согласно требованиям нового УПК Украины, по окончании досудебного расследования в суд направляется лишь обвинительный акт и реестр материалов уголовного производства, к которому могут прилагаться акты, свидетельствующие о заявленном гражданском иске (расписка подозреваемого о получении копии гражданского иска и др.). В ч. 4 ст. 291 содержится норма, в которой прямо закреплено: «Представление суду иных документов до начала судебного разбирательства запрещается». Подготовительное судебное производство в любом случае осуществляется не судьей единолично, а в судебном заседании при обязательном участии прокурора, обвиняемого, защитника, потерпевшего, гражданского истца, гражданского ответчика, представителей и законных представителей — ст. 314. В ходе подготовительного заседания суд заслушивает и разрешает ходатайства о вызове конкретных лиц для допроса и об истребовании определенных вещей или документов — п. 4 ч. 2 ст. 315. Все иные доказательственные сведения и, соответственно, их процессуальные источники представляются суду первой инстанции, рассматривающему уголовное дело по существу, непосредственно в ходе судебного заседания. И еще: судебное разбирательство по всем уголовным делам назначается не позднее десяти дней после вынесения постановления о его назначении — ст. 316. Нельзя не признать, — закрепление в законе «разумных» процессуальных сроков во всех отношениях благоприятно влияет на атмосферу и организацию правосудия.

Подобные преобразования могут быть осуществлены и в российском уголовно-процессуальном законодательстве, хотя понятно, что они не должны состоять в слепом копировании зарубежных правовых норм. Здесь требуется капитальная корректировка комплекса правовых институтов, изменение статуса участников досудебного

и судебного производств. Ряд интересных новелл сформулированы, например, в Доктринальной модели уголовно-процессуального доказательственного права РФ, подготовленной группой нижегородских процессуалистов. Так, предлагается вынесение постановления о предъявлении лицу обвинения осуществлять исключительно прокурором [4, с. 106]. В данном исследовании разработан также порядок обмена сторонами по окончании предварительного расследования информацией о доказательствах, которые те намереваются представить в суд [4, с. 107–108]. Питать же иллюзии относительно изменения мировоззрения судей, их перевоспитания в духе независимости от выводов, к которым пришли органы досудебного расследования, бессмысленно и наивно. Требуются элементарные изменения процедуры, обеспечивающей эту независимость.

Ряд проблем, касающихся независимости судей, возникает в ходе реализации особого порядка досудебного и судебного производств при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением — гл. 40, 40.1 УПК РФ. В отличие от обычного порядка, собранные в стадии предварительного расследования доказательства не исследуются и не оцениваются — ч. 5 ст. 316 УПК РФ. Судья на веру опирается на доказательства, собранные другими субъектами, и, не имея собственной позиции об обстоятельствах уголовного дела и личности подсудимого, должен соглашаться с ними. При этом признательные показания подсудимого и сопровождающая их атрибутика возведены в ранг «царицы доказательств, от судьи же закон требует пассивности в их проверке и оценке.

Подавляющее большинство авторов, критически воспринимающих институт особого порядка судебного производства при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением, пренебрежительно именуемый «делкой с правосудием», высказывают суждения о его ликвидации. (Их число столь велико, что здесь можно не прибегать к цитированию). Нам это предложение представляется нереалистичным. Данный институт прочно завоевал свое место в структуре уголовного судопроизводства. Он, несомненно, рационален и эффективен с точки зрения процессуальной экономии [9, с. 44]. Его в принципе положительно воспринимают обе стороны — и сторона обвинения, и сторона защиты. Статистические показатели красноречиво об этом свидетельствуют: число уголовных дел, рассмотренных судами в подобном «договорном» порядке, в различных регионах страны приближается к 70% и даже превышает этот показатель. (Невольно возникает вопрос, какой порядок теперь считать «обычным?»). Аналогичные институты уголовно-процессуального права (в ряде случаев

в несколько видоизмененной форме, а также с использованием иной юридической фразеологии) включены в законодательство всех государств, расположенных на территории бывшего Союза ССР.

В настоящее время сложно сделать достоверный прогноз о состоянии будущего уголовно-процессуального законодательства России, однако в позитивном праве могут быть предложены определенные корректировки. Нам представляется, что при проведении особого порядка судебного заседания, предусмотренного гл. 40 УПК РФ, судья должен иметь возможность производства отдельных действий по собиранию доказательств (их нередко именуют «следственными») по собственной инициативе без перехода на обычный порядок. По крайней мере, подобные действия целесообразны для уточнения оснований, условий и мотивов применения «исключительных» правил; для выяснения обстоятельств, касающихся заявленных сторонами ходатайств, для разрешения многочисленных вопросов, возникающих при постановлении приговора или иного судебного решения. Ситуации могут сложиться непредсказуемые. Прагматично ли формализовать их путем запретов и ограничений для суда? Следует также принять во внимание, что в ряде случаев расширение полномочий суда способно содействовать обеспечению законных интересов участников судебного разбирательства. Для иллюстрации обратимся еще раз к опыту зарубежного законодательства. Так, согласно ст. 212 УПК Грузии суд до утверждения процессуального соглашения должен выяснить, не были ли должностными лицами даны какие-либо обещания обвиняемому, «выходящие за рамки соглашения». Кроме того, суд обязан удостовериться у обвиняемого, что в отношении него «со стороны представителей правоохранительных органов не имели место пытки, бесчеловечное или унижающее обращение».

В заключение отметим, что далеко не все инициативы, посвященные обеспечению независимости судей в уголовном процессе, нам представляются безупречными. Предлагается, например, «исключить из закона правило об обязательном прекращении уголовного дела при отказе государственного обвинителя от обвинения и оставить этот вопрос на усмотрение суда» [2, с. 10]. Думается, в данном случае, суд, не соглашаясь со стороной обвинения, вынужден будет принять на себя не свойственную ему обвинительную функцию. Какая уж тут беспристрастность? Для разрешения подобных коллизий должны существовать (и уже существуют) иные средства судебного контроля и надзора за законностью.

Выводы: 1. Судебно-правовая реформа, нацеленная на создание независимой судебной власти, не смотря на осуществляемые в

стране преобразования, до сих пор не реализована. 2. В современное российское уголовно-процессуальное законодательство априори заложены институты и нормы, препятствующие достижению достоверного знания при производстве по уголовным делам. 2. При наличии политической воли, а также надлежащей доктринальной и законотворческой активности эти барьеры устранимы путем внесения соответствующих изменений и дополнений в УПК РФ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бочкарев С.А. Состояние независимости институтов правосудия в Российской Федерации: социологическое исследование // Российский журнал правовых исследований. — 2019. — № 1 (18). — С. 9–24.
2. Гизатуллин И.А. Процессуальные проблемы реализации независимости судей в судебном разбирательстве по уголовным делам: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. — Уфа, 2019. — 21 с.
3. Григорьев В.Н., Зинченко И.А., Попов А.П. Компаративистские заметки об институте следственного судьи в досудебном уголовном производстве // Международное уголовное право и международная юстиция. — 2016. — № 1. — С. 13–19.
4. Доктринальная модель уголовно-процессуального доказательственного права и комментарии к ней / под ред. А.С. Александрова. — М.: Юрлитинформ, 2015. — 304 с.
5. Ковтун Н.Н. Процессуальная независимость суда: тернистый путь от коммунистических мифов к объективной реальности российского правосудия // Российский журнал правовых исследований. — 2019. — № 1 (18). — С. 38–48.
6. Лебедев В.М. О подведении итогов работы судов общей юрисдикции и арбитражных судов за 2019 год и обсуждение задач на 2020 год. 11 февраля 2020 г. // URL: <http://www.iaaj.net/node/2808>
7. Победкин А.В. Гарантии независимости или корпоративные привилегии? // Вестник Воронежского государственного университета. — 2014. — № 1 (16). — С. 115–126.
8. Попов А.П., Попова И.А. Проблемы совершенствования норм о представлении предметов и документов как способе собирания доказательств в уголовном процессе // Проблемы в российском законодательстве. — 2013. — № 1. — С. 163–166.
9. Попов А.П., Попов А.А. Процессуально-правовая природа показаний в уголовном процессе: компаративистский взгляд // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. — 2015. — № 1 (39). — С. 43–46.
10. Попова И.А. Совершенствование законодательства, регламентирующего собирание доказательств в уголовном процессе Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. — М., 2014. — 206 с.
11. Смирнов А.В. О независимости, беспристрастности и справедливости судебной власти // Российский журнал правовых исследований. — 2019. — № 1 (18). — С. 25–31.
12. Уголовный процесс: учебник / А.В. Смирнов, К.Б. Калиновский; под общ. ред. А.В. Смирнова. Вступит. статья В.Д. Зорькина. — 8-е изд., перераб. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2020. — 784 с.

УДК 343.13

ОБЪЕКТИВНАЯ ИСТИНА И ЮРИДИЧЕСКАЯ РЕАЛЬНОСТЬ В КОНТЕКСТЕ УГОЛОВНО- ПРОЦЕССУАЛЬНОГО ПОЗНАНИЯ

Попов Алексей Павлович

доктор юрид. наук, доцент, профессор кафедры уголовного права и уголовного процесса Пятигорского филиала Российского государственного университета им. Г.В. Плеханова, г. Пятигорск. E-mail: p.aleksey777@mail.ru

Попов Артем Алексеевич

канд. юрид. наук, первый заместитель Генерального директора ООО «ТЭР-Инжиниринг», г. Москва. E-mail: Art777.26@mail.ru

Не подвергается сомнению стремление субъектов доказывания в любом юрисдикционном производстве к установлению исследуемых событий такими, какими они имели место в действительности. Однако в уголовном судопроизводстве на пути юридического познания законодателем созданы серьезные препятствия, которые надо рассматривать не иначе как тенденцию, налагающую отпечаток на характер постигаемой субъектами доказывания «истины». Правомерно возникает вопрос о путях развития уголовно-процессуального законодательства.

Ключевые слова: теория доказывания; доказательственное право; уголовно-процессуальное познание; объективная истина; юридическая реальность.

Objective Truth and Legal Reality in the Context of Criminal Procedure Knowledge

Aleksey Popov

Dr. of Juridical Science, Associate Professor, Professor in the Department of the Criminal Law and Procedure at Plekhanov Russian University of Economics (Pyatigorsk branch)

Artoym Popov

PhD in Law, First Deputy Director General at the «TER-Engineering», LLC, Moscow

Do not question the desire of the subjects of proof in any jurisdictional production to the establishment of the investigated events as they were in reality. However, in the legal proceedings on the path of legal cognition by the legislator, serious obstacles have been created, which must be viewed only as a tendency that imposes an imprint on the nature of the «truth» that is verified by the subjects. The question of the ways of development of the criminal procedural legislation also arises rightly.

Keywords: theory of proof; evidentiary right; criminal procedural knowledge; objective truth; legal reality.

В специальной литературе не утихает дискуссия о включении в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (далее — УПК РФ) норм, возвращающих в законодательство требование, существовавшее в эпоху Союза ССР, о познании объективной истины как цели доказывания при производстве по уголовным делам [1; 8 и др.]. К обсуждению подключаются представители общественных наук. Не остаются в стороне и практические работники правоохранительных органов. Думается, это не случайно: проблема затрагивается глобальная, а последствия ее разрешения непредсказуемы.

Выступить против необходимости достижения достоверного, истинного знания в любом юрисдикционном производстве бессмысленно. Тем более это недопустимо в уголовном судопроизводстве, цель которого — упорядочение общественных отношений, необходимых для реализации норм материального уголовного права. Однако на пути достижения этой цели и решения соответствующих задач возникает немало проблемных вопросов. Прежде всего: является ли достигаемое дознавателем, следователем, прокурором, судом знание объективным и любыми ли средствами оно может быть установлено? Существуют ли преграды на этом пути? Каковы способы их преодоления? Равные ли в этом смысле требования должны предъявляться к участникам процесса, в частности, к представителям стороны защиты, в условиях состязательности? В поисках ответов на эти и другие вопросы мы стремимся не вторгаться в сферу гносеологии (имея в виду, что она представляет собой лишь необходимый инструментарий), представители которой все более склоняются к мнению о том, что абсолютного знания в принципе не существует [7, с. 105]. Авторы имеют намерение затронуть исключительно правовую тематику.

Очевидно, что уголовно-процессуальное познание построено по юридическим правилам. Например, одна из его основополагающих презумпций уравнивает недоказанную вину с доказанной невиновностью, и из этого постулата выводятся соответствующие нормативные построения. Другой, менее общезначимый случай: законом установлена необходимость фиксации в протоколе судебного заседания доказательств, положенных в обоснование приговора суда, хотя всем понятно, — в данной ситуации мы встречаемся с фикцией, поскольку к моменту постановления приговора протокол как оформленный юридический акт еще не создан [6, с. 9].

Однако помимо презумпций, фикций и деклараций в УПК РФ, т. е. непосредственно в законодательстве получили закрепление и развитие группы институтов и норм, создающих реальные барьеры на пути познания истины.

Прежде всего, следует обратить внимание на особый порядок судебного разбирательства при согласии обвиняемого с предъявленным ему обвинением, осуществляемый в соответствии с нормами гл. 40 и 40.1 УПК РФ. В соответствии с правилами ч. 5–8 ст. 316 УПК РФ судья постановляет приговор и назначает наказание подсудимому, не проводя исследование и оценку доказательств, представленных органами предварительного расследования. Описательно-мотивировочная часть приговора в этом случае основывается на материалах обвинения, с которым согласен подсудимый. Более того, закон предписывает судье не отражать в приговоре его отношение к собранным доказательствам.

За достаточно короткий период практика применения особого судебного порядка в Российской Федерации приобрела столь стремительное распространение, что число подобным образом рассмотренных уголовных дел значительно превысило количество дел, исследованных судами в обычном порядке.

Аналогичные суждения могут быть высказаны и относительно судебного производства по уголовному делу, по которому дознание проведено в сокращенной форме — ч. 1 и 2 ст. 226.9 УПК РФ. Постановление приговора в нем также базируется лишь на основе доказательственных сведений, отраженных в обвинительном постановлении. Дополнительную же информацию (к тому же, при определенных ограничениях) суд вправе получить только о личности подсудимого. Не случайно, в 2015 г. из ст. 90 УПК РФ «Преюдиция» было исключено требование о признании без предварительной проверки доказательств, установленных вступившим в законную силу приговором, применительно к приговорам, постановленным в порядке ст. 226.9, 316 и 317.7 УПК РФ.

Нам могут возразить, что закон не запрещает суду в любых ситуациях перейти на обычный порядок судебного разбирательства по собственной инициативе. Согласимся, — формально такая возможность существует, например, при наличии оснований полагать самооговор подсудимого. Ее предусматривают ч. 4 ст. 226.9 и ч. 6 ст. 316 УПК РФ. Однако представить себе реальное применение данных норм сложно: с опубликованной судебной практикой по этому вопросу мы не встречались. Скорее, подобное развитие событий в суде может быть расценено как брак в работе органов предварительного расследования и прокуратуры при производстве по конкретному уголовному делу со всеми вытекающими последствиями.

Небезупречными нам представляются и требования запретительной нормы, содержащейся в ст. 317 УПК РФ, исключающей воз-

возможность апелляционного обжалования приговора, постановленного в особом порядке, по основанию, указанному в п. 1 ст. 389.15 УПК РСФСР. (Имеется в виду несоответствие выводов суда фактическим обстоятельствам дела, установленным судом первой инстанции). Суд, безусловно, в любом процессе неизбежно приходит к конкретным выводам, но можно ли в принципе говорить о выяснении обстоятельств, которые суд первой инстанции не устанавливал (не исследовал, не оценивал), а лишь основывался на материалах, представленных обвинительной властью, и на согласии с ними подсудимого? Думается, на законодательном уровне может быть проработан вопрос об изменении редакции ст. 317 УПК РФ.

В контексте настоящей статьи (в отличие от ряда предшествующих работ [3, с. 121]) мы не стремимся анализировать преимущества (они, безусловно, существуют) и недостатки так называемой «сделки с правосудием». В данном случае предпринята лишь попытка поставить под сомнение возможность установления судом достоверного знания об обстоятельствах события преступления по всем уголовным делам, рассмотренным в особом порядке.

Можно указать и на другие правовые конструкции, содержащиеся в УПК РФ, которые не только не нацелены на установление «объективной» истины при производстве по уголовным делам, но и прямо препятствуют ее достижению. Во-первых, на полный или частичный отказ государственного обвинителя от обвинения, влекущий за собой непременно прекращение судом уголовного дела или уголовного преследования — ч. 7 ст. 246 УПК РФ. Во-вторых, на обязанность председательствующего судьи основываться на вердикте присяжных даже вопреки своему внутреннему убеждению об обстоятельствах дела — ч. 1 ст. 348 УПК РФ. В-третьих, на обязанность суда (судьи) при рассмотрении любого уголовного дела следовать руководящим разъяснениям высшей судебной инстанции, даже в случаях обоснованного и мотивированного несогласия с ними. В-четвертых, на необходимость постановления оправдательного приговора ввиду недоказанной виновности подсудимого — ст. 14, п. 2 ч. 2 ст. 302 УПК РФ. Данное основание охватывает ситуации недоказанной вины лица даже в случае действительного совершения им общественно опасного деяния. Примеры можно продолжить.

Другую группу препятствий на пути познания «объективной» истины образуют различной степени выраженности, но практически неизменяемые в реальном уголовном процессе разнообразные формы явного или скрытого противодействия регламентированному нормами права ходу производства по уголовным делам со стороны заинтере-

сованных лиц. Имеется в виду совершение ими действий, направленных на сокрытие, искажение или введение в заблуждение должностных лиц относительно субъективной оценки фактов. Подобного рода противодействия могут и должны минимизировать специальные правовые средства, включая явку с повинной, деятельное раскаяние, возмещение причиненного вреда и др., однако они не способны вовсе их исключить.

Перечисленные нами правовые и иные особенности нередко используются для демонстрации уязвимости принципа достижения объективной истины, а также для ее отрицания как цели уголовного судопроизводства и его доказывания. Они же позволяют рассматривать проблему соотношения истины как желаемого и юридической реальности как действительно достигаемого знания в уголовном процессе. С этими умозаключениями в принципе можно согласиться, поскольку цель судопроизводства, реализуемая в его задачах, не ограничивается установлением истины. Тем более, что «истина» (со всеми определяющими ее прилагательными или без них) — категория философская. Сторонники же постижения в уголовном процессе вероятных выводов утверждают о достижении такого знания дознавателем, следователем, прокурором, судьей об обстоятельствах, входящих в предмет доказывания по уголовному делу, которое по возможности максимально достоверно соответствует тому, что в конкретной ситуации имело место в действительности. В материалах знания не могут не отражаться особенности личности того, кто ее формирует, тем не менее, они в разумных пределах не должны зависеть от пристрастий познающих субъектов. Как справедливо отмечается в специальной литературе, стремление к установлению юридически значимых обстоятельств такими, какими они имели место в действительности, на всех этапах уголовного судопроизводства не должно подвергаться сомнению. Но при этом «сосуществуют и взаимодействуют материальные, формально-юридические и субъективные знания», в частности, когда процессуальные гарантии не способны обеспечить требуемый результат [2, с. 43]. Вероятно, правильнее будет постановка вопроса о том, что в юрисдикционном производстве дело разрешается по существу, нежели постигается истина. Можно согласиться с мнением проф. А.А. Тарасова о том, что дискуссии об истине, как правило, «не имеют отношения в проблеме достоверного установления обстоятельств дела, а ведутся с целью решения сугубо прагматических задач» [8, с. 196].

Что касается самого термина «объективность», то он, как одна из языковых единиц, отражающая специфику судебного познания, не должен настораживать исследователей. Этот термин сохранен и неоднократно употребляется в позитивном праве, обозначая

предъявляемое к субъектам доказывания требование беспристрастности [5, с. 90]. Так, в ч. 4 ст. 152 УПК РФ содержится указание на объективность при определении места производства расследования. Об объективности вердикта присяжных заседателей и председательствующего говорится в ч. 1 ст. 330 и в ч. 6 ст. 340 УПК РФ. Ясно, что в названных и иных подобных ситуациях под объективностью имеется в виду беспристрастность соответствующих субъектов.

Даже в государствах ближнего зарубежья, текстуально включивших в УПК постулат достижения объективной истины (ст. 28 УПК Азербайджанской Республики, ст. 28 УПК Туркменистана), он не способен в полной мере реализоваться ни в законодательстве, ни в практике уголовного судопроизводства. Ведь он не претворен в конкретных процедурных правилах [4, с. 301].

Что же касается формулировок, закрепляющих характер познаваемой «истины» в качестве принципа уголовно-процессуального права, то в действующем и будущем законодательстве России от них предлагается решительно отказаться. На первое же место могут и должны быть выдвинуты критерии нравственности и справедливости.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Гилинский Я.И. Есть много истин, но нет Истины // Юридическая истина в уголовном праве и процессе: сб. статей / под ред. К.Б. Калиновского, Л.А. Зашляпина. СПб.: ИД «Петрополис», 2018. С. 86–88.
2. Зинченко И.А. Принцип достижения объективной истины в контексте назначения и цели уголовного процесса // Библиотека криминалиста. Научный журнал. — 2013. — №6 (11). — С. 34–46.
3. Попов А.А. Допустимость (недопустимость) показаний в российском уголовном процессе // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. — 2015. — №2 (40). — С. 119–122.
4. Попов А.П. Условия оптимизации достижения цели доказывания. Результаты ОРД: резервы оптимизации УСП // Черные дыры в российском законодательстве. — 2006. — №2. — С. 300–302.
5. Попов А.П., Киреев М.П., Попов А.А. Исторические источники понимания терроризма // Пробелы в российском законодательстве. — 2014. — №1. — С. 89–92.
6. Попов А.П., Попова И.А. Регламентация результатов оперативно-розыскной деятельности в уголовно-процессуальном праве // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. — 2013. — №1 (31). — С. 7–11.
7. Попова И.А. Регламентация участия специалиста в уголовном процессе: проблемы и перспективы // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. 2013. — №2 (32). — С. 103–107.
8. Тарасов А.А. Юридическая истина — правовой инструмент или предмет спекуляций // Юридическая истина в уголовном праве и процессе: сб. статей / под ред. К.Б. Калиновского, Л.А. Зашляпина. — СПб.: Петрополис, 2018. — С. 196–204.

УДК 343.593

ХУЛИГАНСТВО — ПРЕСТУПЛЕНИЕ ПРОТИВ ОБЩЕСТВЕННОГО ПОРЯДКА?

Клименко Таужан Микаиловна

доктор юридических наук,
профессор кафедры уголовного права и криминологии,
Пятигорский филиал
ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Пятигорск,
профессор кафедры УПД
Юридического института СКГА (г. Черкесск),
профессор кафедры уголовного права и криминологии
Чеченского государственного университета, г. Грозный

Hooliganism is a Crime Against Public Order?

Klivenko T.M.,

doctor of law,
Professor of the Department of criminal law and criminology
Pyatigorsk branch
Plekhanov Russian University of Economics Pyatigorsk
Professor of the Department of UPD
Law Institute of SGGT (Cherkessk),
Professor of criminal law and criminology
The Chechen state University in Grozny

- Аннотация. В статье проблемные вопросы, связанные с квалификацией хулиганства, как самостоятельного состава преступлений, а также преступлений, совершенных из хулиганских побуждений по действующему законодательству РФ.
- Ключевые слова: хулиганство, преступление, правонарушение, общественный порядок, проблемы квалификации.
- Abstract. The article reveals the most relevant, in the author's opinion, problematic issues related to the qualification of hooliganism as an independent crime, as well as crimes committed from hooligan motives under the current legislation of the Russian Federation.
- Keywords: hooliganism, crime, misdemeanor, public order, qualification problems.

Традиционно принято считать, что хулиганство — это преступление против общественного порядка, на это указывает и диспозиция ст. 213 УК РФ: «Хулиганство, то есть грубое нарушение общественного порядка, выражающее явное неуважение к обществу...» [1, ч. 1 ст. 213]. И если ранее (на момент вступления в силу ныне действующего Уголовного закона) с этой точкой зрения законодателя и ученых можно было согласиться, то в настоящее время непосредственный объект хулиганства — «общественный порядок»

вызывает обоснованные сомнения, также, как и ряд новелл, внесенных в диспозицию указанной нормы.

Рассмотрим более подробно, в чем именно заключаются достаточно дискуссионные моменты, связанные с признаками и, как следствие, квалификацией хулиганства и преступлений, совершенных из хулиганских побуждений.

Любое преступление, независимо от непосредственного объекта посягательства, в той или иной мере нарушает правила и нормы поведения, принятые в обществе, т.е. порядок взаимоотношений между личностью и социумом и, следовательно, посягает на общественный порядок. А вот обеспечение общественного порядка возможно только с обеспечением правопорядка в обществе. Именно право является гарантом соблюдения устойчивого порядка в обществе, которое необходимо для его жизнедеятельности и развития.

При этом, в вопросах обеспечения безопасности, как отдельной личности, так общества и государства в целом, центральная роль отводится нормам репрессивного законодательства, а, именно, нормам административного и уголовного права, т.к. формирование системы правонарушений и преступлений, в том числе против общественного порядка, напрямую коррелирует с процессом становления российского общества, как целостной социальной категории [2, с. 3].

Не вызывает сомнений тот факт, что развитие общественных отношений неизбежно приводит к изменению и отдельных видов преступлений, т.е. преступность «приспосабливается» к изменяющимся социальным условиям, а это, в свою очередь, предполагает и внесение соответствующих корректив в законодательство и, в первую очередь, уголовное законодательство. Мы не будем подробно рассматривать все законодательные новеллы, внесенные в Уголовный кодекс Российской Федерации с момента его вступления в силу, т.к. это выходит за рамки данной статьи, хотя, справедливости ради, стоит отметить их чрезмерный и не всегда обоснованный характер.

В частности, хулиганство, как самостоятельный состав (ст. 213 УК РФ) и преступления, совершенные из хулиганских побуждений. Хотя состав хулиганства содержался и в источниках советского уголовного права, до сих пор не прекращаются дискуссии о необходимости его выделения в системе норм действующего уголовного законодательства. Более того, позиция законодателя также показывает неопределенность в отношении к преступлениям против общественного порядка и, в частности, составу хулиганства, так как в ст. 213 УК РФ трижды вносились изменения и дополнения, связанные с со-

держанием диспозиции, объемом квалифицирующих признаков и санкций за совершение видов хулиганства.

Тем не менее, и действующая редакция ст. 213 УК РФ, на наш взгляд, далека от совершенства, т.к. и у теоретиков, и у правоприменителей рассматриваемый состав преступлений по-прежнему вызывает много нареканий, на что указывают и результаты социологических исследований [см., например, 3, с. 10; 4, с. 6; 5, с. 12; 6, с. и др.].

Несмотря на то, что данные официальной статистики, имеющиеся в свободном доступе, с оптимизмом указывают на снижение показателей, как общеуголовной преступности, так и отдельных ее видов, особенно начиная с 2015 г., это, мягко говоря, лукавство [7]. Тот факт, что реальная криминальная ситуация в стране в разы отличается от официальных показателей, подтверждается, также и сведениями Федеральной службы государственной статистики, о снижении жизненного уровня населения [8], утрате частью населения, особенно лицами подросткового возраста и молодежи, таких социально значимых ценностей, как патриотизм, доброта, помощь и поддержка нуждающимся, уважение к старшим и т.д. То есть, произошедшая с распадом СССР подмена понятий добра и зла, правильного и неправильного, одобряемого и осуждаемого и т.п. неизбежно приводит к росту правонарушений и преступлений, особенно связанных с хулиганством.

Тем не менее, ряд законодательных новелл — включение в составы преступлений против личности [1, ст.ст. 105, 111, 112, 115, 116] и собственности [1, ст. 167] такого квалифицирующего признака, как «хулиганские побуждения», а также исключение из состава хулиганства [1, ст. 213] признаков — «причинение имущественного ущерба», «применение насилия к гражданам или угрозы его применения» [9] и, с другой стороны включение в основной состав хулиганства средства совершения преступления «... применение оружия или предметов, используемых в качестве оружия...», а также экстремистского мотива — «о мотивах политической, идеологической, расовой, национальной или религиозной ненависти или вражды либо по мотивам ненависти или вражды в отношении какой-либо социальной группы» не имеет под собой криминологического обоснования и привело к сужению рамок его применения. Хулиганский мотив и экстремистский мотив — это два совершенно разных мотива, посягающих на объекты отличных по характеру и степени общественной опасности — общественный порядок и основы конституционного строя, их объединение в один состав противоречит логике и правилам квалификации деяний.

Более того, те признаки, которые как раз и составляют суть хулиганства — поведение, обнаруживающее явное неуважение к обществу, достоинству человека, грубое нарушение общественно-го порядка, бесчинство [10], т.е. применение насилия к гражданам, умышленное уничтожение или повреждение имущества были исключены из состава хулиганства, как преступного деяния. Действующая редакция ст. 213 УК РФ не содержит указания на насилие, т.к., как уже было отмечено [9], в некоторые составы преступлений против личности и собственности включен мотив — «...из хулиганских побуждений».

Федеральный закон N 162 от 08.12.2003 г. вызвал острую дискуссию среди ученых, негативно отозвавшихся о большинстве его новелл. Так профессор Б.В. Волженкин справедливо отмечал: «...Выработанные более или менее стройные и логичные правила квалификации рухнули после внесения Федеральным законом №162 от 08.12.2003 г. изменений в ст. 213, 115, 116 и 167 УК РФ» [11].

Получается, что хулиган без оружия — это не хулиган, т.к. общественную опасность представляет только вооруженный хулиган, а не лицо, совершающее хулиганские действия, причиняющие физический либо материальный вред конкретному потерпевшему. Более того, если применение оружия признавалось, в первоначальной редакции ст. 213 УК РФ особо отягчающим обстоятельством, то действующая редакция указывает на обязательный признак вооруженности в основном составе, но, при этом, субъектом хулиганства, согласно ст. 20 УК РФ по части 1 признаются физические вменяемые лица с 14 лет, а по частям 2 и 3 — с 16 лет. В чем логика законодателя?

Еще большее недоумение вызывают изменения, внесенные в редакцию ст. 213 УК РФ Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 211-ФЗ [1, пп. «а». «б» ч. 1], но оставившие в той же редакции часть вторую указанной статьи — «То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору или организованной группой либо связанное с сопротивлением представителю власти, либо иному лицу, исполняющему обязанности по охране общественного порядка или пресекающему нарушение общественного порядка».

Вместе с тем, включение указанным законом в диспозицию ст. 213 УК РФ места хулиганства — «... на железнодорожном, морском, внутреннем водном или воздушном транспорте, а также на любом ином транспорте общего пользования...» [1, п. «в» ч. 1 ст. 213] социально обусловлено, учитывая участвовавшие прецеденты совершения хулиганства на указанных видах транспортных средств, но, в целом, опять-таки нельзя ни согласиться с профессором Б.В. Вол-

женкиным, что «... данное законодательное решение является принципиально неверным...» [11].

Но не только указанные признаки вызывают спорные вопросы у правоприменителей. Диспозиция ст. 213 УК РФ включает такие оценочные признаки, как «грубое нарушение общественного порядка», «явное неуважение к обществу», а в преступлениях против личности и собственности — «из хулиганских побуждений», не раскрывая их значение. К сожалению, разъяснения данного вида преступлений в постановлении Пленума Верховного Суда РФ [12] не дают однозначного толкования ряда наиболее спорных вопросов.

В заключении следует еще раз отметить, что ответственность за совершение хулиганства и преступлений из хулиганских побуждений обладает двойной превенцией, и нередко данные деяния являются только первым шагом на пути совершения более тяжких преступлений. Поэтому стоит поддержать позицию ученых, что в настоящее время спокойствие граждан и общественная нравственность, составляющие суть общественного порядка, менее надежно защищены, чем в период действия УК РСФСР 1960 г. [2, с. 40] и предложения ряда исследователей о декриминализации хулиганства способно значительно усугубить криминогенную ситуацию в стране.

Однако для правильного правоприменения ст. 213 УК РФ и иных составов, в которых включен мотив «из хулиганских побуждений», необходимо внесение в диспозицию ст. 213 УК РФ признаков, позволяющих четко отграничить состав простого, злостного и особо злостного хулиганства, а в примечании к данной статье дать законодательное определение понятий «грубое нарушение общественного порядка», «явное неуважение к обществу», а также понятие «хулиганские побуждения». Это позволит единообразно толковать соответствующие составы преступлений и избежать ошибки в их квалификации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Точка А.В. Преступления против общественного порядка: криминализация, систематизация, уголовно-правовое содержание: дис. ... канд. юрид. наук / Точка Андрей Валентинович. Специальность: 12.00.08 — уголовное право и криминология; уголовно-исполнительно право. Краснодар, 2014. 210 с.
3. Рагулин А.В. Хулиганство: уголовно-правовые аспекты: дис. ... канд. юрид. наук / Рагулин Андрей Викторович. Специальность: 12.00.08 —

- уголовное право и криминология; уголовно-исполнительно право. Челябинск, 2005. 206 с.
4. Григорян К.В. Хулиганство по уголовному праву России: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Григорян Карен Вардгесович. Специальность: 12.00.08 — уголовное право и криминология; уголовно-исполнительно право. — М., 2010. — 26 с.
 5. Сулейманов Р.Г. Хулиганство: теоретические и правоприменительные аспекты: дис. ... канд. юрид. наук / Сулейманов ушан Р Галимжанович. Специальность: 12.00.08 — уголовное право и криминология; уголовно-исполнительно право. — Саратов, 2009. — 224 с.
 6. Шинкарук В.М. Ответственность за хулиганство в российском уголовном праве: дис. ... канд. юрид. наук / Шинкарук Владимир Михайлович. Специальность: 12.00.08 — уголовное право и криминология; уголовно-исполнительно право. — Волгоград, 2002. — 210 с.
 7. Состояние преступности в России за 2015-май 2020 годы / Официальный сайт МВД РФ (дата обращения 23.06.2020 г.).
 8. Федеральная служба государственной статистики / Официальный сайт // www.gcs.ru (дата обращения 23.06.2020 г.).
 9. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 162-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации от 15 декабря 2003 г. №50. Ст. 4848.
 10. Толковый словарь русского языка / под. ред. С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой // dic.akademic.ru (дата обращения 22.06.2020 г.).
 11. Волженкин Б.В. Хулиганство // Уголовное право. 2007. — N 5. — С. 21.
 12. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15 ноября 2007 г. N 45 «О судебной практике по уголовным делам о хулиганстве и иных преступлениях, совершенных из хулиганских побуждений» // ИПП ГАРАНТ (дата обращения 23.06.2020 г.).

УДК 343.01

ПОНЯТИЕ И ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ТОРГОВЛИ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

Алиева Джульетта Шамилевна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
Email: al-dg@mail.ru

- Аннотация В работе представлен анализ научной и нормативной литературы по организации торговли на рынке ценных бумаг. Рассматриваются сложившиеся точки зрения по организации деятельности торговли на рынке ценных бумаг и сложившейся практики, представлен анализ различий в научном понимании этого вопроса и сложившейся практике.
- Ключевые слова: рынок ценных бумаг; организация рынка ценных бумаг; функционирование рынка ценных бумаг.

The Concept and the Main Content of Activities on the Organization of Trade in the Securities Market

Alieva Juliet Shamilevna,

graduate student
branch of the Russian University of Economics G.V. Plekhanov
Pyatigorsk
Email: al-dg@mail.ru

- Annotation The paper presents an analysis of the scientific and regulatory literature on the organization of trade in the securities market. The current points of view on the organization of trading activities on the securities market and current practice are considered, an analysis of differences in the scientific understanding of this issue and the existing practice is presented.
- Keywords: securities market; organization of the securities market; functioning of the securities market.

Организацию торговли на рынке ценных бумаг выступает одним из видов профессиональной деятельности, осуществляемой на данном рынке. В соответствии со ст. 9 ФЗ о «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [1, с. 5] деятельностью по организации торговли на рынке ценных бумаг признается предоставление услуг, непосредственно способствующих заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами между участниками рынка ценных бумаг.

По нашему мнению, используемая в процитированном легальном определении формулировка «гражданско-правовых сделок с ценными бумагами» требует уточнения: в ней не учтен тот факт, что не только сделки с ценными бумагами, но и некоторые ПФИ заключаются при «способствовании» организаторов торговли. Передача ценных бумаг, как было показано выше, далеко не всегда является предметом данных сделок, таким образом, не все из них можно отнести к сделкам с ценными бумагами. К фондовому рынку можно отнести только те ПФИ, которые так или иначе связаны с ценными бумагами. Данная связь может выражаться в зависимости условий сделки от изменения цен на ценные бумаги или значений фондовых индексов, при этом сделки не обязательно должны предусматривать реальную передачу ценных бумаг. На этом основании представляется более правильным использовать в определении деятельности по организации торговли формулировку не «сделок с ценными бумагами», а «сделок по поводу ценных бумаг».

Такая характеристика услуг, оказываемых организаторами торговли на рынке ценных бумаг, как «непосредственно способствующие заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами», весьма неопределенна. Указание на то, что услуги организаторов торговли «способствуют» заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами, не позволяет четко выделить признаки деятельности по организации торговли, поскольку способствовать (т.е. оказывать содействие) заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами между участниками рынка ценных бумаг могут не только организаторы торговли, но и другие лица, например, финансовые консультанты, информационные агентства, кредитные организации, юристы, и проч.). Такие профессиональные участники финансового рынка как, например, клиринговые организации или депозитарии, тоже своими услугами могут способствовать заключению сделок на организованном фондовом рынке. При прочтении вышеуказанного легального определения возникает уточняющий вопрос: каким образом, посредством каких конкретно действий организаторы торговли «способствуют заключению гражданско-правовых сделок с ценными бумагами», какова специфика их деятельности?

Словосочетание «непосредственно способствуют» также не позволяет однозначно понять мысль законодателя, указывая то ли на то, что услуги прямо (а не косвенно, опосредованно) способствуют заключению сделок на рынке ценных бумаг, то ли на то, что деятельность организаторов торговли не является посреднической, то ли на

обе эти особенности сразу. Точно определить смысл, который вкладывал законодатель в данную фразу, не представляется возможным.

Правоведы, занимающиеся проблемами юридической техники, Т.В. Кашанина и М.В. Чиннова обращают внимание на то, что легальное определение должно исключать любую двусмысленность, делая ясным и достоверным толкование и применение той или иной нормы или группы норм права [3, с. 26]. Какого-либо другого определения деятельности по организации торговли в российском законодательстве и подзаконных нормативных правовых актах не содержится. Между тем наличие четкого, полного и не допускающего различные толкования легального определения исследуемого вида деятельности необходимо по следующим причинам:

- ввиду того, что деятельность по организации торговли лицензируется, необходимо ее четкое отграничение от деятельности, не подлежащей лицензированию;
- в связи с тем, что законодательством установлен запрет на совмещение деятельности по организации торговли с большинством видов профессиональной деятельности на рынке финансовых услуг, необходимо четкое законодательное разграничение различных видов финансовых услуг, в особенности, деятельности по организации торговли и смежных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг — брокерской и дилерской.

В недавно вступившем в силу ФЗ «Об организованных торгах» не дается определения деятельности по организации торговли, однако законом вводится легальное определение субъектов этой деятельности — организаторов торговли. Согласно [ст. 2](#) данного закона организатор торговли — лицо, оказывающее услуги по проведению организованных торгов на товарном и (или) финансовом рынках на основании лицензии биржи или лицензии торговой системы. При этом организованными торгами признаются торги, проводимые на регулярной основе по установленным правилам, предусматривающим порядок допуска лиц к участию в торгах для заключения ими договоров купли-продажи товаров, ценных бумаг, иностранной валюты, договоров репо и договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.

Следует обратить внимание на некоторое несоответствие приведенного выше легального определения организованных торгов

оговоркам, содержащимися в иных статьях ФЗ «Об организованных торгах». Так, согласно легальному определению организованных торгов, круг сделок, заключаемых на них, сводится к купле-продаже, репо и ПФИ.

Однако в соответствии с ч. 7 ст. 4 этого же ФЗ в порядке, предусмотренном правилами организованных торгов, могут заключаться и иные договоры, не указанные в п. 7 ч. 1 ст. 2 этого федерального закона. То же самое касается и содержания правил организованных торгов. Исходя из законодательного определения организованных торгов, содержание правил должно сводиться к установлению порядка допуска лиц к участию в таких торгах, поскольку используемая в законе формулировка «правила проведения торгов, предусматривающие порядок допуска лиц к участию в торгах» не содержит перед словом «порядок» оговорки «в том числе», предписывая, таким образом, этим правилам однозначно определенное содержание. В то же время, ч. 3 ст. 4 данного ФЗ значительно расширяет содержание правил организованных торгов, устанавливая, что в них должны содержаться: требования к участникам торгов, требования к способам и периодичности идентификации участников торгов, указание времени или порядок определения времени проведения торгов, порядок допуска (прекращения допуска) товаров и (или) иностранной валюты к торгам, основания и порядок начала, приостановления или прекращения заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, правила листинга (делистинга) ценных бумаг, порядок и условия подачи заявок, порядок установления соответствия заявок друг другу, включая признаки, по которым это соответствие определяется, и порядок фиксации такого соответствия, наименование клиринговой организации, если по итогам организованных торгов осуществляется клиринг, указание на то, что клиринг по итогам организованных торгов осуществляется без участия центрального контрагента и (или) с участием центрального контрагента, а также наименование лица, осуществляющего функции центрального контрагента, порядок заключения на организованных торгах договоров и многие др. сведения.

В соответствии с ч. 6 ст. 4 ФЗ «Об организованных торгах» правила организованных торгов также могут содержать не предусмотренные данным Федеральным законом положения, не противоречащие ему и нормативным правовым актам федерального органа исполнительной власти в области финансовых рынков. Наличие подобного рода расхождений в разных статьях ФЗ «Об организованных торгах» не добавляет его положениям логической стройности,

хотя, безусловно, попытка законодателя дать универсальное определение организованных торгов и организаторов торговли сама по себе прогрессивна.

На основании вышеизложенного организатором торговли на рынке ценных бумаг является лицо, оказывающее на основании лицензии биржи или торговой системы услуги по проведению торгов на регулярной основе по установленным правилам, содержание которых определяется федеральным законом, для заключения ими договоров купли-продажи ценных бумаг, договоров репо, договоров, являющихся производными финансовыми инструментами и иных видов сделок, определяемых в правилах организованных торгов.

Исходя из приведенного определения можно выделить следующие отличительные признаки деятельности по организации торговли на фондовом рынке: осуществляется на основании лицензии биржи или торговой системы; заключается в оказании услуг; предметом оказываемых услуг является проведение организованных торгов по заключению сделок, связанных с ценными бумагами (купли-продажи, репо, ПФИ и др.); торги должны проводиться на регулярной основе; организатор торговли устанавливает правила проведения торгов, предусматривающие в том числе порядок допуска лиц к участию в таких торгах.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // Собрание законодательства Р.Ф. — 2002. — N 28. — Ст. 2790.
2. Кашанина Т.В. Юридическая техника: учебник. — М.: Эксмо, 2007. — 236 с.
3. Чиннова М.В. Правила формулирования легального определения // Право и политика. — 2005. — № 1. — С. 20–27.

УДК 343.16

СУЩНОСТЬ И СОЦИАЛЬНО-ПРАВОВАЯ ПРИРОДА КОРРУПЦИИ

Дажигова Марьяна Валерьевна

магистрантка,
филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в
г. Пятигорске
E-mail: dmaryana62@gmail.com

Аннотация. В представленных тезисах раскрывается социальное измерение коррупции, её формы виды и социальные последствия. Полагаясь на анализ социальной практики, представлена социально-правовая природа современной коррупции.

Ключевые слова: социальное измерение коррупции; социально-правовая природа коррупции; измерение коррупция в современной России.

Essence and Social-Legal Nature of Corruption

Dazhigova Maryana Valeryevna,

graduate student
Branch of the Russian University of Economics G.V. Plekhanov in the city of
Pyatigorsk
Email: dmaryana62@gmail.com

Annotation The theses presented reveal the social dimension of corruption, its forms, types and social consequences. Relying on the analysis of social practice, the socio-legal nature of modern corruption is presented.

Keywords: social dimension of corruption; socio-legal nature of corruption; measurement of corruption in modern Russia.

В настоящее время наличие экономической безопасности способствует процессу социально-экономического развития, а также выступает в качестве важного элемента национальной безопасности государства. Непосредственно в системе по обеспечению экономической безопасности предусматриваются условия, а также создаются методы и средства по противодействию угрозам экономики, в том числе и со стороны экономической коррупции. Причина указанного явления заключается в том, что в современное время экономическая коррупция приобрела новый вид и формы, что, в свою очередь, привело к возникновению системы криминально-организованной теневой экономики.

В современное время для общества, государства, экономики России экономическая коррупция выступает в качестве главной из имеющихся проблем, поскольку повышается её отрицательное воздействие на экономику государства, имеет место тенденция по увеличению её масштабов, расширению сферы коррупционной деятельности.

Самые скромные подсчёты свидетельствуют о том, что от экономической коррупции ежегодно суммарно потери в нашем государстве составляют около 20 млрд. долларов. Кроме того, имеют место оценки, в соответствии с которыми от коррупции общие потери для экономики составляют около 70 млрд. долларов в год.

По данным Федеральной службы государственной статистики и Федеральной службы по финансовому мониторингу теневой объём экономической коррупции в РФ за 2018 год составил в денежном выражении 103,6 трл. рублей, что составляет долю 20 % от ВВП [2, с. 36].

Следовательно, из-за высокого уровня теневой экономики в РФ, государственный бюджет ежегодно недополучает около 3,2 трлн руб.

Анализируя сущность взаимодействия коррупции и теневой экономики, необходимо учитывать структуру теневой экономики, поскольку процесс взаимодействия различно у разнообразных отраслей теневой экономики. Например, самым подверженным для коррупции выступает неформальный сектор теневой экономики, который представлен: домашним частным хозяйствам, мелким бизнесом, малым предприятиям, неофициальной занятостью. Неофициальный сектор экономики не обеспечивается средствами правовой защиты, следовательно, является прочной основой для усиления коррупции.

Неофициальные отношения в наибольшей степени распространены в области заработной платы, имеющие различные способами уклонения от уплаты налогов на доходы физического лица.

Теневой сектор экономики, аккумулируя доходы от преступной деятельности, самостоятельно создаёт возникновение спроса на услуги чиновников-коррупционеров в качестве оплаты, или за продолжение нелегального бизнеса, или за обеспечение отмывания и последующую легализацию криминального капитала.

Находящаяся в структуре теневой, фиктивная экономика взаимосвязана с неправомерным распределением доходов, возникающих в процессе совершения совокупных экономических операций, носящих фиктивный характер, и с точки зрения гражданского права, являющиеся недействительными сделками. В свою очередь, фиктивная экономика, которая является составной частью официаль-

ной экономики, взаимосвязана с коррупцией. Неучтённые банковские операции, фиктивные, псевдооперации являются особой сферой теневой предпринимательской деятельности, которая обслуживает предприятие либо организацию легальной экономики. В основе указанного бизнеса лежат фиктивные банковские операции, совершаемые рядом структур, приближенных к банку, которые существуют при кредитных учреждениях и организациях.

С точки зрения развития экономики основными негативными последствиями распространения экономической коррупции являются следующие:

- 1) наличие неэффективной конкуренции в экономике, поскольку коррупция и недобросовестная лоббистская деятельность отрицательно влияют на международную торговлю, которая приводит к контролю над рынком, тем самым ограничивая правила использования конкуренции, что осложняет работу рыночной экономики;
- 2) снижение экономического роста, поскольку из-за коррупции сокращаются размеры частных инвестиций, возрастают случаи привлечения талантливых кадров к непродуктивной рабочей деятельности, неэффективно управляются богатые естественные ресурсы;
- 3) облегчение процесса сбора взяток, поскольку коррупция самостоятельно переделывает состав расходов государства в сторону тех секторов экономики, где легче всего давать и брать взятки;
- 4) перераспределение расходов под воздействием коррупции с обычных текущих издержек таких как: здравоохранение и образование, в сторону непроизводительных, чрезмерных, материальных вложений, осуществляемых государством;
- 5) увеличение стоимости товаров и долга государства, поскольку коррупция является причиной уменьшения требований к стандартам: товаров и технологий, так как чиновнику — коррупционеру выгодно увеличить капитал, но не увеличить рабочую силу для промышленного производства. По причине коррупции в случае привлечения частных инвестиций цена проекта растёт в разы, так как имеют место взятки;
- 6) повышение цен на потребительском рынке, коррупция, таким образом, наносит прямые экономические убытки большинству части населения;

- 7) ухудшение инвестиционного климата, по причине которого частный бизнес вынужден стремиться к извлечению быстрой прибыли, а наиболее часто — сверхприбыли в непредвиденных условиях, при отсутствии условий для осуществления долгосрочного инвестирования;
- 8) увеличение риска для инвесторов, что не обеспечивает устойчивое развитие экономики.

В связи с чем, возникает необходимость в исследовании вопроса причин экономической коррупции.

В юридической науке имеются разнообразные подходы относительно причин экономической коррупции [3, с. 66; 4, с. 56; 5, с. 64; 6, с. 34; 6, с. 32; 7, с. 38; 8, с. 12].

С точки зрения традиционалистического подхода экономическая коррупция возникает по причине принудительно-волевого воздействия, силового на общество и его структуру; в основе интеракционного подхода причин экономической коррупции лежит следствие, которое порождает социальное взаимодействие; диалектико-материалистический подход в качестве причин экономической коррупции называет определённый перечень объективных и субъективных причин, в которых ведущая роль отводится социально-классовым противоречиям, которые присущи обществу на определённой стадии его развития [9, с. 4–10].

В современной России в качестве политических причин экономической коррупции выделяют следующие:

- присутствие многообразия забюрократизированных процедур получения разнообразных разрешений, запретов на определённый вид деятельности;
- отсутствие необходимого контроля со стороны общества, институтов гражданского общества за деятельностью чиновников, что влечёт иллюзию гласности в деятельности органов государственной власти и местного самоуправления;
- отсутствие механизма разграничения полномочий между государственными органами с сохранением конкретной доли дубляжа должностных полномочий при условии пренебрежительного отношения должностных лиц к своим должностным обязанностям;
- наличие слабой антикоррупционной политики.

Причинами существования экономической коррупции являются и правовые факторы, которые выражаются в несовершенс-

тве существующего законодательства, направленного на противодействие коррупции. Например, в настоящее время существуют нормативные коллизии, которые создают для должностных лиц органов государственной власти либо органов местного самоуправления возможности для альтернативного выбора правовой нормы, которая подлежит использованию в определённом случае. Официальные нормы права разнообразны из-за своей не разработанности, потенциальной неэффективности, а также возможности различного толкования, что способствует экономическим коррупционным взаимоотношениям между должностным лицом и гражданином РФ.

Например, Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» [1, с. 16], являющийся базисным нормативно-правовым документом, который раскрывает главные моменты политики государства в процессе осуществления антикоррупционной экспертизы документов. Однако, в России единой по принципам организации и проведения правовой базы института антикоррупционной экспертизы нормативных правовых документов отсутствует. Так, одними субъектами РФ (Республика Татарстан, Дагестан) приняты специальные законы по противодействию коррупции, а другими — производство антикоррупционной экспертизы регламентируется иными законами. Например, глава 8 Закона Иркутской области от 16.12.2009 года № 17/9-ЗС «О правовых актах Иркутской области правотворческой деятельности в Иркутской области» регламентирует экспертизу проектов нормативно-правовых актов области, а также оценку регламентирующего влияния проектов нормативно-правовых актов области [8, с. 36].

Вместе с тем, анализируя региональные нормативно-правовые акты, вытекает вывод, что множество правил, которые посвящены антикоррупционной экспертизе, не способствуют достижению своих целей, а именно: определённые главы и статьи механически переносятся из нормативно-правовых актов, которые действуют на федеральном уровне, или нет единой системы критерия по оценке нормативно-правовых актов либо других документов.

Также, существующее антикоррупционное законодательство необходимо постоянно совершенствовать, а также регулярно обновлять направления либо структуру антикоррупционных мероприятий, так как со временем имеет место процесс привыкания к способам и средствам деятельности и правоохранительных органов, и коррупционеров, преодолевающих указанные заградительные способы и средства по противодействию коррупции [11, с. 67].

Автор считает, что экономическая коррупция возникает из множества факторов, имеющих общий либо специфический характер, правовую, политическую, нравственную, экономическую и другую природу.

По мнению автора, одной из основных причин высокого распространения экономической коррупции в России, является наличие несовершенного законодательства, которое заключается в том, что в России практически отсутствуют законы прямого действия, большинство законов носят альтернативный характер.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ (ред. от 11.10.2018) Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов // Официальный интернет портал правовой информации. [Электронный ресурс] — Режим доступа: СПС «Консультант Плюс», 2020 (дата обращения: 28.03.2020).
2. Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики. — Режим доступа: <https://gosinfostat.ru/tenevaya-ekonomika/> (дата обращения: 25.03.2020).
3. Бурцев, Ю.А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы / Ю.А. Бурцев // Транспортное дело России. — 2017. — № 2. — С. 66–68.
4. Колосова, Н.М. Лоббизм и коррупция / Н.М. Колосова // Журнал российского права. — 2014. — № 2. — С. 53–59.
5. Малик, И.В. Противодействие коррупции в системе государственной гражданской службы в современной России / И.В. Малик // Вестник государственного и муниципального управления. — 2015. — № 3. — С. 52–56.
6. Невинский, В.В. Коррупция в России: системные меры противодействия / В.В. Невинский // Журнал российского права. — 2017. — № 1. — С. 62–72.
7. Очирова, В.М. Коррупция в России: состояние и перспективы / В.М. Очирова // Власть. — 2014. — № 9. — С. 105–111.
8. Платов, Е.В. Причины коррупции в России / Е.В. Платов // Наука. Общество. Государство. — 2018. — № 4 (24). — С. 47.
9. Потомский, В.В. Коррупция как социально-политическое явление: источники и причины возникновения в России / В.В. Потомский // Вестник Поволжского института управления. — 2017. — № 17. — С. 4–10.
10. Шедий, М.В. Коррупция как системная проблема неэффективности российского государственного управления / М.В. Шедий // Вестник Северного (Арктического) федерального университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. — 2014. — № 4. — С. 67–74.
11. Шедий, М.В. Коррупция как системная проблема неэффективности российского государственного управления / М.В. Шедий // Вестник Северного (Арктического) федерального университета. Серия: Гуманитарные и социальные науки. — 2014. — № 4. — С. 67–74.

УДК 343.01

ЗЕМЛЯ КАК ОБЪЕКТ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Воронин Евгений Александрович

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Особые статус и значение земли как объекта правоотношений находят свое отражение в широко распространенном как в дореволюционный, так и в советский периоды времени существования нашего государства лозунге о том, что земля является матерью всех богатств, в соответствии с которым существование индивида и общества в целом полностью зависит от того, каким образом и кем она (земля) используется¹. Данный лозунг не утратил свое актуальности и в настоящее время. Неслучайным, на наш взгляд, является тот факт, что Декрет «О земле»² стал одним из тех, которые были приняты революционным правительством в первую очередь, поскольку в нем нашла свое отражение концепция предпринятых молодой Советской властью земельных реформ.

Ключевые слова: земля как объект правоотношений, Земельный кодекс РФ, доходная часть бюджетов.

Land as the object of Legal Relations

Voronin E.A.

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Annotation: The special status and significance of land as an object of legal relations is reflected in the slogan that the land is the mother of all wealth, according to which the existence of the individual and society as a whole, is widespread both in the pre-revolutionary and Soviet periods of the existence of our state completely depends on how and by whom it (land) is used. This slogan has not lost its relevance at the present time. It is no coincidence, in our opinion, that the Decree «On Land» was one of those that was adopted by the revolutionary government in the first place, since it reflected the concept of land reforms undertaken by the young Soviet government.

Keywords: land as an object of legal relations, the Land Codec of the Russian Federation, revenue side of budgets.

Не вызывает сомнения тот факт, что отношения, которые возникают и развиваются по поводу использования земли, выступают в качестве одного из видов отношений, в которых человек участвует в процессе всей своей жизни. С точки зрения наиболее распространенного в теории права подхода правоотношение представляет собой фактическое общественное отношение, которое урегулировано правовой нормой³. Правоотношения, тем или иным образом связанные с землей, в своей совокупности образуют определенную систему, которая носит достаточно сложный и многообразный характер, что связано с наличием у земли особого рода природных и правовых свойств.

Благодаря специфическим особенностям земли урегулирование отношений, которые так или иначе связаны с ней, осуществляется посредством большого количества нормативно-правовых актов, относящихся к различным отраслям права. Несмотря на то, что исходные положения, направленные на урегулирование всего многообразия отношений, которые связаны с землей в нашем государстве, находят свое закрепление в Конституции РФ, подавляющая часть такого рода правовых норм входит в состав отечественного гражданского и земельного законодательства.

В п. 1 ст. 6 ЗК РФ⁴ отечественный законодатель закрепляет, что земля носит двойственное значение, выступая одновременно с одной стороны как природный объект, а с другой — как природный ресурс. В соответствии с общими правилами, установленными в п. 3 ст. 3 ЗК РФ, к имущественным отношениям, возникающим и развивающимся по поводу владения, пользования и распоряжения земельными участками, а также в связи с совершением сделок с ними, применяются нормы гражданского законодательства. Данное положение действует лишь в тех случаях, если не установлены специальные предписания, закрепленные в отраслевых нормах права.

- 1 Панкратов, И. Земля-мать всех богатств / И. Панкратов // Советская юстиция. — 1990. — № 13. — С. 2.
- 2 Декрет о земле (принят II Всероссийским съездом Советов 27.10.1917) // СУ РСФСР. 1917. № 1. Ст. 3.
- 3 См., например: Иоффе, О.С., Шаргородский, М.Д. Вопросы теории права. — М., 1961; Халфина, Р.О. Общее учение о правоотношении. — М.: Юридическая литература, 1974.
- 4 Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 18.03.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2001. — № 44. Ст. 4147; 2020. № 12. Ст. 1658.

В упомянутом нами выше п. 1 ст. 6 ЗК РФ предусмотрено, что в качестве объектов земельных отношений выступают не только земля, но земельные участки, а также их части. Системное толкование положений, содержащихся в ст.ст. 3 и 6 ЗК РФ, позволяет нам прийти к выводу о том, что, выступая объектом земельных отношений, земля выступает в качестве объекта, который подлежит охране и установлению перечня возможных способов ее использования. Что же касается земельного участка, а также его части, то они представляют собой участвующий в гражданском обороте объект, предмет различного рода сделок.

В связи с тем, что те отношения, которые возникают и развиваются по поводу земли, не могут и не должны быть сведены лишь к тому, что с их помощью происходит закрепление за ее владельцем определенного объема правомочий, перечисление возможных способов их осуществления, а также регламентация порядка проведения контрольных мероприятий в сфере, связанной с ее надлежащим использованием и охраной, их регулирование неизбежно выходит за рамки, установленные российским конституционным, гражданским и земельным законодательством.

Рассмотрение земли в качестве объекта того или иного правоотношения с неизбежностью предполагает уяснение вопроса о том, каким образом возможно участие таких предметов материального мира как земля, а также земельный участок либо его часть в соответствующих отношениях.

Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы позволяет нам утверждать, что среди ученых и практиков нет единства мнений относительно того, что следует понимать под объектом правоотношения вообще. Спектр существующих в настоящий момент времени мнений по данному вопросу носит достаточно широкий характер. В подтверждение сказанного приведем лишь несколько наиболее распространенных мнений отечественных авторов. Так, например, объект правоотношения может представлять собой: во-первых, различного рода предметы, относящиеся к окружающему человеку материальному и духовному миру, а также те или иные блага⁵ либо только вещи⁶; во-вторых, поведение людей в целом и совершаемые ими действия⁷ либо только внешний предмет их поведения⁸; в-третьих, подлежащие урегулированию общественные отношения⁹. Кроме того, по мнению отдельных авторов допускается возможность существования правоотношений вообще без объекта¹⁰.

Все многообразие предложенных ранее и существующих сейчас подходов к определению понятия объекта правоотношения можно объединить в три основные группы теорий. Так, по мнению представителей т.н. общефилософской (условно названной нами первой) теории под объектом правоотношения следует понимать непосредственно то, на что оно (правоотношение) направлено. Что самое интересное, даже среди сторонников данного подхода не наблюдается единства мнений относительно того, что следует понимать под содержанием исследуемой категории. Сторонники же т.н. специально-юридической (условно названной нами второй) теории настаивают на том, что объект правоотношения представляет собой то, относительно чего происходит возникновение и развитие правоотношения¹¹.

На наш взгляд, принципиальных отличий между указанными выше подходами практически не наблюдается. Кроме того, отдельные представители данной теории утверждают о том, что те или иные правоотношения не только могут быть направлены на различного рода субстанции, но и возникать по поводу разных их видов¹². Определенный исследовательский интерес представляет, на наш взгляд, тот факт, что внутри упомянутых выше двух теорий принято выделять также монистическую и плюралистическую теории. Сторонники первой из отмеченных теорий отстаивают идею о едином понимании объекта правоотношения и субъективного права. Их оппоненты же апеллируют к тому обстоятельству, что в качестве такого рода объекта не может выступать вещь, т.к. не все обязательства возникают и развиваются по поводу вещей¹³. Пред-

-
- 5 Алексеев, С.С. Об объекте права и правоотношения // Вопросы общей теории советского права. — М., 1960. — С. 392.
 - 6 Агарков, М.М. Обязательство по советскому гражданскому праву / Ученые труды. Вып. 3. — М.: Юридическое изд-во, 1940. — С. 28.
 - 7 Иоффе, О.С. Избранные труды по гражданскому праву. — М. 2000. — С. 598.
 - 8 Законность и правоотношение в советском обществе. — М., 1955. — С. 116–117.
 - 9 Толстой, Ю.К. К теории правоотношения. — Л., 1959. — С. 64.
 - 10 Халфина, Р.О. Указ. соч. — С. 213–217.
 - 11 Бевзенко, Р.С. Объекты гражданских правоотношений: Учеб. пособие. — Самара, 2007. — С. 14.
 - 12 Белов, В.А. Объект субъективного гражданского права, объект гражданского правоотношения и объект гражданского оборота: содержание и соотношение понятий / В.А. Белов // Объекты гражданского оборота: Сб. науч. статей / отв. ред. Рожкова М.А. — М.: Статут., 2007. — С. 44.
 - 13 Бевзенко, Р.С. Указ. соч. С. 19.

ставители же второй из упомянутых теорий допускают ситуацию, при которой в различных правоотношениях могут существовать разные объекты.

В рамках данной работы мы не можем не обратить внимание на предложенный на современном этапе В.А. Лапачом подход к пониманию объекта правоотношения. Указанный автор настаивает на том, что следует выделять как юридический, так и материальный объекты правоотношения. Под юридическим объектом правоотношения данный ученый понимает такое явление, которое протекает в результате воздействия правовых предписаний на волю и сознание обязанного лица и, как следствие, находит свое выражение в поведении последнего. Что же касается материального объекта, то он, по мнению данного ученого, представляет собой объект внешнего по отношению к обязанному лицу мира, на который воздействует последний¹⁴.

Наиболее известным сторонником т.н. функциональной (условно названной нами третьей) теории правового объекта на современном этапе выступает В.А. Белов. В качестве же ее основоположника принято считать советского ученого Д.М. Генкина. В.А. Белов отстаивает позицию о том, что такое явление, как объект правоотношения вообще, не существует и существовать не может. Как утверждает указанный автор, чисто в функциональном значении возможно существование объекта правоотношения в таких смыслах, как материальный, формальный или двуединый.

С учетом отмеченного нами выше, можно сделать вывод о том, что земля, земельный участок, а также его часть можно рассматривать как объект правоотношения, который носит материальный, внешний характер.

Отношения, которые возникают и развиваются по поводу использования и оборота земельных участков, выступая в качестве объекта финансово-правового регулирования, характеризуются специфической особенностью, которая проявляется в удовлетворении фискального интереса государства. Для того, чтобы выявить из всего многообразия упомянутых выше отношений те, которые носят финансово-правовой характер, представляется необходимым, на наш взгляд, определить, что следует понимать под последними. Как известно, исследованием понятия и отличительных особенностей финансовых правоотношений занималось и продолжает заниматься большое количество отечественных ученых и практиков как в советский, так и в настоящий период времени существования нашего государства. Из всего многообразия имеющихся авторских тракто-

вок для целей настоящего исследования представляется возможным воспользоваться определением упомянутого выше явления, предложенным М.В. Карасевой. По мнению указанного автора, финансовое правоотношение представляет собой экономическое отношение, которое имеет властно-имущественный характер и выражает публичные интересы¹⁵.

Что же касается отличительной особенности таких отношений, то она проявляется в следующем. Финансовые правоотношения возникают и развиваются в связи с осуществлением публично-правовыми образованиями (государством и муниципальными образованиями) финансовой деятельности, которая носит плановый характер и связана с образованием, распределением и использованием публичных денежных фондов и доходов. Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной, специальной и учебной литературы позволяет нам прийти к выводу о том, что среди отечественных авторов нет единства мнений относительно того, что следует понимать под объектом финансового правоотношения. На наш взгляд, следует согласиться с точкой зрения, высказанной М.В. Карасевой, которая предлагает понимать под ним (объектом) то, на что направлено поведение участников финансового правоотношения, которое, в свою очередь, предопределено их интересами с учетом закрепленных за ними субъективных прав и юридических обязанностей¹⁶.

Земля выступает важным источником формирования доходной части бюджетов как одного из видов финансовых ресурсов публично-правовых образований. А финансовые ресурсы, в свою очередь, относятся к числу объектов финансовых правоотношений. Публично-правовые образования с помощью принадлежащих им земельных активов могут значительно пополнять свои бюджеты за счет тех денежных средств, которые они получают в результате продажи земельных участков, а также сдачи их в аренду. Наличие в тех отношениях, которые связаны с продажей и арендой земельных участков, отнесенных к государственной и муниципальной форме собственности, элементов государственно-властного регулирования, а также направленность поступающих от этого денежных средств на попол-

14 Лапач, В.А. Система объектов гражданских прав: Теория и судебная практика. — СПб., 2002. — С. 107.

15 Карасева, М.В. Финансовое правоотношение. — М.: Норма, 2001. — С. 94.

16 Карасева, М.В. Указ. соч. — С. 96.

нение доходных статей соответствующих бюджетов, позволяет утверждать о том, что в указанных отношениях имеется финансово-правовая составляющая.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 18.03.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2001. — № 44. — Ст. 4147; 2020. — № 12. — Ст. 1658.
2. Бевзенко, Р.С. Объекты гражданских правоотношений: учеб. пособие. — Самара, 2007.
3. Белов, В.А. Объект субъективного гражданского права, объект гражданского правоотношения и объект гражданского оборота: содержание и соотношение понятий / В.А. Белов // Объекты гражданского оборота: Сб. науч. статей / Отв. ред. Рожкова М.А. — М.: Статут., 2007.
4. Иоффе, О.С. Избранные труды по гражданскому праву. — М. 2000.
5. Карасева, М.В. Финансовое правоотношение. — М.: Норма, 2001.
6. Лапач, В.А. Система объектов гражданских прав: Теория и судебная практика. — СПб., 2002.
7. Панкратов, И. Земля-мать всех богатств / И. Панкратов // Советская юстиция. — 1990. — № 13.

УДК 34.01

СДЕЛКИ, СВЯЗАННЫЕ С ОТЧУЖДЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, И ИХ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Воронин Евгений Александрович

магистр,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Финансово-правовой аспект исследуемых отношений характеризуется т.н. фискальной направленностью и обусловлен наступлением тех налоговых последствий, которые присущи сделкам с земельными участками, находящимися в частной собственности. Кроме того, посредством доходов, которые были получены в результате использования земель, отнесенных к государственной и муниципальной собственности, обеспечивается поступление доходов как налогового, так и неналогового характера в бюджет соответствующего уровня.

Ключевые слова: сделки, фискальная направленность, отчуждения земельных участков, финансово-правовое регулирование.

Transactions Related to the Exclusion of Land Plots and Their Financial and Legal Regulation

Annotation: The financial and legal aspect of the relations under study is characterized by the so-called fiscal orientation and due to the onset of the tax consequences that are inherent in transactions with land plots in private ownership. In addition, through the income that was received as a result of the use of lands assigned to state and municipal property, incomes of both tax and non-tax nature are provided to the budget of the corresponding level.

Keywords: transactions, fiscal orientation, alienation of land plots, financial and legal regulation.

С того момента, когда в нашем государстве была установлена частная собственность на землю, а земельные участки были отнесены к числу одного из объектов гражданских прав, отечественные ученые и практики стали признавать землю в качестве объекта гражданского оборота. В российском законодательстве отсутствует легальное определение термина гражданского оборота, в связи с чем представляется возможным вывести его значение посредством анализа положений, закрепленных в п. 1 ст. 129 ГК РФ. С учетом со-

держащихся в нем предписаний под оборотоспособностью объектов гражданских прав следует понимать такое присущее им свойство, благодаря которому они (объекты) могут свободно отчуждаться или переходить от одного субъекта к другому в порядке универсального правопреемства либо иным способом, при условии, что они не признаны ограниченными в обороте или отнесены к числу тех, которые вообще изъяты из него. В отношении земли, а также других природных ресурсов конкретизация положений об их оборотоспособности предусмотрена в п. 3 ст. 129 ГК РФ. В частности, отчуждение или переход земли от одного лица к другому иными способами возможны в той мере, в какой ее оборот допускается специальными законами о земле. Следовательно, в земельном законодательстве могут быть установлены те или иные пределы, а также ограничения в отношении полномочия по распоряжению земельными участками¹. Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы позволяет нам сделать вывод о том, что среди отечественных ученых и практиков нет единства мнений относительно того, каким образом необходимо определять пределы такого рода регулирования².

Российский законодатель в соответствующем законе³ предпринял попытку конкретизировать понятие «оборот» в отношении такой категории земельных участков как земли сельскохозяйственного назначения. Под ним он предлагает понимать совершение ряда сделок, в результате которых:

- 1) возникают или прекращаются права и доли в праве общей собственности;
- 2) предоставляются земельные участки в частную собственность;
- 3) изымаются земельные участки у частных лиц и передаются в государственную или муниципальную собственность.

Определенный интерес для целей настоящего исследования представляет предложенный В.А. Беловым подход к определению понятия «гражданский оборот». Указанный автор, обобщив различные точки зрения, высказанные отечественными учеными и практиками, настаивает на том, что под гражданским оборотом следует понимать определенную совокупность различного рода случаев, когда в результате отчуждения или иных юридических фактов меняются носители субъективных гражданских прав⁴. Мы не можем не согласиться с позицией данного автора. Развивая идею данного

ученого, полагаем, что под сделкой, связанной с отчуждением земельного участка, следует понимать действия участников гражданского оборота, которые направлены на переход вещных прав в отношении данного земельного участка от одного лица к другому.

Отношения, возникающие и развивающиеся в результате совершения различных гражданско-правовых сделок с земельными участками, регулируются, в первую очередь, с помощью земельно-правовых и гражданско-правовых норм. Причем, в силу прямого указания законодателем в ГК РФ и ЗК РФ, в случае возникновения между ними коллизий, приоритет отдается первым. Несмотря на это, следует признать тот факт, что для урегулирования отношений по поводу земли достаточно часто прибегают к помощи финансово-правовых норм, поскольку в результате совершения тех или иных сделок с земельными участками, в том числе и тех, которые связаны с отчуждением последних, наступают последствия не только гражданско-правового, но и финансово-правового характера. Это никак не противоречит правовой природе финансовых правоотношений, т.к. они могут быть урегулированы в том числе и посредством договоров⁵.

Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы, а также действующего законодательства позволяет нам прийти к выводу о том, что в настоящий период времени отечественная система получения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также контроля за распределением полученных от него средств все еще находится в процессе становления. В первую очередь это связано с тем, что размер неналоговых доходов пока еще значительно уступает размеру налоговых доходов в бюджет.

В соответствии с правилами, закрепленными в ст.ст. 51, 57, 62 БК РФ, те доходы, которые были получены в результате продажи и использования земель, разграниченных по уровням собственности,

- 1 Кресникова, Н.И. Правовые аспекты и экономическая сущность оборота земель в рыночной системе / Н.И. Кресникова // Право и экономика. 2004. № 4. С. 58.
- 2 См., например: Сыроедов, Н.А. Земля как объект гражданского оборота / Н.А. Сыроедов // Государство и право. 2003. № 8. С. 30.
- 3 Федеральный закон от 24.07.2002 № 101-ФЗ (ред. от 06.06.2019) «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» // Собрание законодательства РФ. 2002. № 30. Ст. 3018; 2019. № 23. Ст. 2921.
- 4 Белов, В.А. Объект субъективного гражданского права, объект гражданского правоотношения и объект гражданского оборота: содержание и соотношение понятий / В.А. Белов // Объекты гражданского оборота: Сб. науч. статей / отв. ред. Рожкова М.А. М.: Статут, 2007. С. 75.
- 5 Рукавишникова, И.В. Метод финансового права: Монография / отв. ред. Н.И. Химичева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2006. С. 259.

полностью относится к доходной части бюджета соответствующего уровня.

Для решения проблем, связанных с поступлением в бюджеты различных уровней денежных средств от тех или иных источников дохода, в том числе и в связи с отчуждением земельных участков, в БК РФ предусмотрено такое явление как администрирование доходов бюджетов. Среди отечественных ученых и практиков нет единства мнений относительно того, как следует оценивать данный шаг российского законодателя. На наш взгляд, следует признать тот факт, что в результате возложения на органы исполнительной власти функции, связанной с администрированием доходов бюджета, произошло размывание ответственности за собираемость доходов⁶.

Что же касается действующего в настоящее время порядка возврата тех платежей, которые были перечислены в бюджет соответствующего уровня, то он предопределил достаточно несогласованный порядок действий, совершаемых государственными органами, связанных с исполнением требований, установленных бюджетным законодательством. Данный вывод можно сделать на основе анализа положений, предусмотренных в ст.ст. 40, 160.1 и 166.1 БК РФ. Поскольку в ст.ст. 78, 79 НК РФ отечественным законодателем достаточно подробно регламентирована процедура возврата (зачета) налогов и сборов, которые были излишне уплачены, острый характер приобретает вопрос, связанный с возвратом неналоговых платежей, в том числе и арендной платы. С одной стороны, те отношения, которые возникают в случае излишнего либо ошибочного перечисления арендной платы, по своей правовой природе могут быть охарактеризованы как отношения вследствие неосновательного обогащения. Следовательно, они носят гражданско-правовой характер. С другой стороны, они приобретают финансово-правовой (бюджетный) характер, поскольку связаны с распределением бюджетных средств.

Проанализировав предусмотренный в БК РФ порядок возврата платежей из бюджета, полагаем возможным предложить следующее.

В ст. 160.1 БК РФ внести дополнения и закрепить за главным администратором (администратором) доходов бюджета полномочие на выступление в суде по искам о возврате из бюджета излишне (ошибочно) уплаченных средств

6 Бокарева, Л. Федеральная собственность: вопросы теории и практики использования и администрирования доходов / Л. Бокарева // Общество и экономика. 2007. № 7. С. 52.

Также необходимо дополнить главу 24.1 БК РФ положением о том, что ее действие распространяется на случаи исполнения судебных актов по денежным обязательствам органов государственной власти.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301; 2019. — № 51 (часть I). — Ст. 7482.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823; Российская газета, № 90, 24.04.2020.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824; 2020. — № 14 (часть I). — Ст. 2032.
4. Федеральный закон от 24.07.2002 № 101-ФЗ (ред. от 06.06.2019) «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 30. — Ст. 3018; 2019. — № 23. — Ст. 2921.
5. Белов, В.А. Объект субъективного гражданского права, объект гражданского правоотношения и объект гражданского оборота: содержание и соотношение понятий / В.А. Белов // Объекты гражданского оборота: Сб. науч. статей / Отв. ред. Рожкова М.А. — М., Статут. 2007.
6. Бокарева, Л. Федеральная собственность: вопросы теории и практики использования и администрирования доходов / Л. Бокарева // Общество и экономика. — 2007. — № 7.
7. Кресникова, Н.И. Правовые аспекты и экономическая сущность оборота земель в рыночной системе / Н.И. Кресникова // Право и экономика. — 2004. — № 4.
8. Рукавишникова, И.В. Метод финансового права: Монография / отв. ред. Н.И. Химичева. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрист, 2006.
9. Сыроедов, Н.А. Земля как объект гражданского оборота / Н.А. Сыроедов // Государство и право. — 2003. — № 8.

УДК 34.01

**О СПОСОБАХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКОВ
ТОВАРОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НУЖД****Ковязин Виталий Викторович**

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры гражданского права и процесса,
филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске, г. Пятигорск
E-mail: kovyazin2007@rambler.ru

Галаев Магомед Умалатович

обучающийся 2-го курса магистратуры,
Пятигорский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Пятигорск
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

**About Methods For Determining Suppliers
of Goods For State Needs****Vitaly Kovyazin,**

candidate of law, associate Professor, associate Professor of civil law and
procedure, branch of the «Russian economic University them. G. V. Plekhanova»
in Pyatigorsk, Pyatigorsk
E-mail: kovyazin2007@rambler.ru

Galaev Magomed Umalатович

student of the 2nd year of master's degree,
Pyatigorsk branch of «REU them. G. V. Plekhanova», Pyatigorsk
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

- Аннотация. В статье анализируется российское гражданское законодательство о способах определения поставщиков товаров для государственных нужд.
- Ключевые слова: аукцион; государственный заказчик; государственный контракт; закупка; запрос котировок; запрос предложений; торги; контрактная система; конкурс; поставка товаров для государственных нужд.
- Abstract. The article analyzes the Russian civil legislation on ways to determine suppliers of goods for state needs.
- Keywords: auction; state customer; state contract; procurement; request for quotations; request for proposals; bidding; contract system; competition; delivery of goods for state needs.

Изучив историю развития института государственного контракта, можно сделать вывод, что вплоть до 1991 года частные предприниматели и негосударственные организации не участвовали в торгах, а контрактная система сводилась только к процедуре за-

ключения договора на поставку товаров в виде обязательного планового акта, выдаваемого в централизованном порядке [1].

Соответственно, в России опыт участия в контрактных отношениях негосударственных организаций и частных предпринимателей не так высок, что повлияло на постоянное совершенствование процессов регулирования контрактной системы в виде вновь вступающих изменений в нормативно-правовых актах в настоящее время.

Проведенный анализ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части способов размещения государственных заказов в Российской Федерации, а именно способов определения поставщика, показал, что контрактная система в сфере государственных закупок предлагает и регламентирует помимо закупки у единственного поставщика, большой перечень конкурентных способов определения поставщика, запрещая заказчику действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников [2].

Для каждого способа определения поставщика следует своя особенность в заключении государственного контракта. Победитель закупочной процедуры, заключая контракт с государственным заказчиком, должен в полной мере осознавать свою ответственность. Если какие-то пункты не устраивают или вызывают сомнения в проекте контракта, нужно уточнять спорные моменты у заказчика еще до подачи заявки на участие в закупочной процедуре. Это позволит, в случае победы, грамотно исполнить обязательства по контракту и заслужить репутацию добросовестного поставщика.

Таким образом, контрактная система в сфере государственных закупок предлагает и регламентирует помимо закупки у единственного поставщика, большой перечень конкурентных способов определения поставщика. К ним относятся проведение аукционов и конкурсов, в том числе в электронной форме. А также запрос предложений и запрос котировок.

Запрос котировок — это также способ выбора поставщика, предложившего более низкую цену относительно других участников, но в отличии от аукциона — без проведения торгов. Нет обозначенной даты, когда все участники собираются и предлагают свою цену. В течение определенного времени заинтересованные лица подают свои предложения по цене (котировочные заявки). После завершения срока подачи таких заявок они рассматриваются комиссией, которая и выбирает победителя.

В заключении следует отметить, что государственный контракт заключается для государственных нужд. А от имени Российской Фе-

дерации в контрактных отношениях выступают госорганы в лице уполномоченных на то чиновников. Некоторые иностранные ученые (Мюллер, Энтони Даунс) сомневаются в том, что государственные чиновники преследуют интересы всего общества. Они утверждают, что люди действуют на рациональной, эгоистичной и максимизирующей полезность основе, что означает, что правительственные чиновники действуют, преследуя свои собственные интересы, а не способствуя общему благосостоянию. В своей экономической теории демократии Энтони Даунс утверждал, что люди эгоистичны. Это просто применение принципа неоклассической экономической теории потребителей. Поскольку люди максимизируют свою собственную полезность, Даунс не мог понять, почему правительственные чиновники должны отойти от такого трюизма, чтобы быть альтруистами, посвящающими свою работу повышению общего благосостояния. Если все люди эгоистичны, то и государственные чиновники должны быть такими же. [3].

Смеем надеяться, что социальные ценности в нашей стране в будущем одержат победу над такой экономической теорией демократии.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Андреева Л.В. Закупки товаров для федеральных государственных нужд: правовое регулирование. /Л.В. Андреева. — М.: ВолтерсКлувер, 2019. — 302 с.
2. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 24.04.2020) //Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.
3. Alain Marciano. Giovanni Battista Ramello. Encyclopedia of Law and Economics. — Springer Science+Business Media, LLC, part of Springer Nature 2019. — 2172 с.

УДК 34.01

ПРАВОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОБЕЩАНИЯ ЗАКЛЮЧИТЬ ДОГОВОР В ПРАВЕ США

Галаев Магомед Умалатович

обучающийся 2-го курса магистратуры,
Пятигорский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Пятигорск
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

The Legal Meaning of a Promise to Conclude a Contract in US Law

Galaev Magomed Umalovich

student of the 2nd year of master's degree,
Pyatigorsk branch of «REU them. G. V. Plekhanova», Pyatigorsk
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

- Аннотация. В статье анализируется право и пособие для судей и адвокатов США о рассмотрении судами обещания заключить договор как существенное условия, заключаемого договора, влияющего на его действительность.
- Ключевые слова: акцепт; оферта; существенное условие договора; обещание заключить договор; поступок; общее право.
- Abstract. The article analyzes the law and the manual for judges and lawyers of the United States on the consideration by courts of the promise to conclude a contract as an essential condition of the contract that affects its validity.
- Keywords: acceptance; offer; essential condition of the contract; promise to conclude the contract; act; common law.

Исторически сложилось так, что в Англии церковь считала, что человек, давший ложную клятву, совершает тяжкий грех. Исходя из этого, английское общее право разработало понятие «клятвопреступление» как основу для определения того, являются ли стороны соглашения достаточно серьезными для того, чтобы суд установил существование договора.

Позднее суды общего права разработали концепцию наложения печати на документ, чтобы указать на то, что та или иная сторона намеревается быть связанной. В течение шестнадцатого и семнадцатого веков суды общего права постановили, что для того, чтобы иметь объективную основу для определения того, будут ли стороны соглашения связаны их офертой и акцептом, рассмотрение должно быть существенным элементом договора [1].

Это требование является уникальным для общего права и было введено для того, чтобы судьи могли объективно определить намерение сторон быть связанными соглашением. Рассмотрение делалось

таким образом, чтобы оно заключалось в некоторой выгоде для обещающего или в некотором ущербе для обещающего.

В таком виде доктрина учета в договорном праве была принята в праве США как часть общего права. Требуя рассмотрения, закон стремится предотвратить попытки принудительного исполнения беспричинных обещаний.

При рассмотрении требования о рассмотрении Повторное изложение (второе) договоров США §75 гласит [2]:

1. Рассмотрение обещания — это
 - а) действие, отличное от обещания, или
 - б) снисхождение, или
 - в) создание, изменение или разрушение правового отношения, или
 - г) обещание возврата, выторговали и отдали в обмен на обещание.
2. Внимание может быть уделено обещателю или какому-либо другому лицу. Оно может быть дано обещателем или каким-либо другим лицом.

Следующие примеры иллюстрируют некоторые формы, которые может принимать рассмотрение:

- Поступок, отличный от обещания. Джордж соглашается сгрести весь снег перед домом Говарда в обмен на обещание Говарда заплатить Джорджу 50 долларов.
- Воздержание от совершения поступка. Эдгар, который имеет законное право построить пристройку к семейному дому, соглашается воздержаться от этого в обмен на то, что его сосед Фрэнк предоставит Эдгару право отводить воду из колодца Фрэнка для орошения лужайки Эдгара.
- Создание или разрушение правового отношения. Агнес соглашается выйти из партнерства в связи с тем, что Синтия станет партнером вместо нее.
- Обещание за обещание. Сьюзен обещает заплатить Дональду 20 000 долларов за автомобиль, а Дональд обещает передать автомобиль Синтии за эту сумму. Но обратите внимание, что обещание не может быть иллюзорным, то есть оно должно обязать обещающего что-то сделать. Например, обещание, что «я соглашусь заплатить вам когда-нибудь, когда у меня будут деньги», является иллюзорным,

поскольку на самом деле оно не обязывает обещателя ни к чему определенному.

Таким образом можно сделать вывод о том, что в праве США обещание заключить договор рассматривается судом как условие влияющее на действительность оферты.

В Гражданском кодексе Российской Федерации данный институт отдаленно напоминает статья 434.1 «Переговоры о заключении договора», включенная в текст ГК РФ в 2015 году [3].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданское и торговое право зарубежных государств: Учебник: В 2 т. / отв. ред. проф. А. С. Комаров, проф. А. А. Костин, проф. О. Н. Зименкова, доц. Е.В. Вершинина. Т. 1: Общая часть. — Москва: Статут, 2019. — 559 с.
2. Beale, Hugh (2002). Contract Law: Casebooks for the Common Law of Europe. Oxford: Hart Pub. // <https://books.google.ru/books?id>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон: принят Государственной Думой 30 ноября 1994 г.; ред. от 18 июля 2019 г.] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. [Электронный ресурс].

УДК 34.01

О СЕРВИТУТАХ НА ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК**Ковязин Виталий Викторович**

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры гражданского права и процесса,
филиал ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова» в г. Пятигорске, г. Пятигорск
E-mail: kovyazin2007@rambler.ru

Гулиев Эльчин Ильхам оглы

обучающийся 2-го курса магистратуры,
Пятигорский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Пятигорск
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

About Easements on the Land Plot**Vitaly Kovyazin,**

candidate of law, associate Professor, associate Professor of civil law and procedure, branch of the «Russian economic University them. G. V. Plekhanova» in Pyatigorsk, Pyatigorsk
E-mail: kovyazin2007@rambler.ru

Guliyev Elchin Ilham ogly

student of the 2nd year of master's degree,
Pyatigorsk branch of «REU them. G. V. Plekhanova», Pyatigorsk
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

- Аннотация. В статье анализируется понятие сервитута на земельный участок, его виды и пути совершенствования российского гражданского законодательства в данной сфере.
- Ключевые слова: земельный участок; соседний участок; ограниченное пользование; чужое недвижимое имущество; владелец.
- Abstract. The article analyzes the concept of easement for land, its types and ways to improve Russian civil legislation in this area.
- Keywords: land plot; neighboring land plot; limited use; someone else's real estate; owner.

В различных ситуациях лицо может владеть охраняемым законом интересом в чужом недвижимом имуществе. Такие интересы, о которых пойдет речь ниже, не являются собственническими, поскольку они не дают их владельцу права на полное господство над землей. Скорее, они дают ему право пользоваться чужой собственностью или ограничивают способ, которым собственник пользуется этой собственностью. То есть сервитут является ограниченным вещным правом.

Сервитут-это право на определенное использование чужого имущества (утвердительный сервитут) или право не допускать другого лица к определенному использованию своего собственного имущества (отрицательный сервитут).

Право провести канализационную линию через чужую собственность было бы положительным сервитутом. Предположим, что сервитут мешает А. возвести на своей земле сооружение, которое блокировало бы инсоляцию жилых помещений его соседа В. Такой сервитут будет иметь негативный характер.

Если сервитут квалифицируется как соответствующий сервитуту, он будет передаваться вместе с землей. Это означает, что если собственник земельного участка, получивший выгоду от сервитута, продает или иным образом передает имущество, то новый собственник также приобретает право, предусмотренное сервитутом.

Сервитут-следующий за земельным участком в первую очередь предназначен для того, чтобы принести пользу определенному участку земли, а не просто предоставить индивиду личное право. Например, А. и Н. — соседи по земельным участкам. Они имеют общую подъездную дорожку, которая проходит вдоль границы их соответствующих владений. Каждый из них имеет сервитут в той части подъездной дорожки, которая находится на территории другого дома. Если А. продаст свою собственность Ф., то Ф. также получит сервитут на участок подъездной дороги на земле Н. У Н., конечно, все еще есть сервитут на участке подъездной дороги на земле Ф.

Выделяют также публичный и частный сервитут. Публичный сервитут обеспечивает интересы государства, местного самоуправления или местного населения и предусмотрен п. 2 ст. 23 Земельного кодекса Российской Федерации [1]. Например, попасть на общественный пляж можно только через ваш участок. В таком случае он может быть обременен правом прохода (проезда) к этому пляжу.

Отечественное законодательство о сервитутах не стоит на месте. Так ст. 301 (п. 1) «Основные положения» (сервитут) Проекта Федерального закона № 47538–6 [2] устанавливает: «Земельный участок, здание или сооружение (служащая вещь) могут быть обременены правом ограниченного пользования управомоченного лица (сервитутом) для осуществления принадлежащего этому лицу права собственности на земельный участок, здание или сооружение, в том числе незавершенное строительство (господствующая вещь), если использование такого земельного участка, здания или сооружения по назначению невозможно без установления сервитута».

В то время как действующая редакция ГК РФ в ст. 274 (п. 1) связывает понятие соседнего земельного участка с сервитутом, указывая, что «собственник недвижимого имущества (земельного участка, другой недвижимости) вправе требовать от собственника соседнего земельного участка, а в необходимых случаях и от собственника другого земельного участка (соседнего участка) предоставления права ограниченного пользования соседним участком (сервитута) [3].

Следует отметить, что назрела необходимость реформирования норм современного российского гражданского права о сервитутах, на основе сложившейся практики применения таких норм в странах романо-германского права.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Земельный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Государственной Думой 25 октября 2001 г.: ред. от 25 декабря 2018 г.] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. [Электронный ресурс].
2. Проект Федерального закона № 47538–6 «О внесении изменений в части первую, вторую, третью и четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации, а также в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС Консультант-плюс.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон: принят Государственной Думой 30 ноября 1994 г.: ред. от 18 июля 2019 г.] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. [Электронный ресурс].

УДК 34.01

ОСОБЕННОСТИ ПРИВАТИЗАЦИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ДЛЯ САДОВОДСТВА И ОГОРОДНИЧЕСТВА

Гулиев Эльчин Ильхам оглы

обучающийся 2-го курса магистратуры,
Пятигорский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Пятигорск
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

Features of Privatization of Land Plots Provided for Gardening and Gardening

Guliyev Elchin Ilham ogly

student of the 2nd year of master's degree,
Pyatigorsk branch of «REU them. G. V. Plekhanova», Pyatigorsk
E-mail: eicin.quliyev.19@bk.ru

- Аннотация.** В статье анализируется законодательство о приватизации земельных участков, предоставленных гражданам и юридическим лицам для целей садоводства и огородничества.
- Ключевые слова:** садоводство; земельный участок; приватизация; дачная амнистия, граждане.
- Abstract.** The article analyzes the legislation on the privatization of land plots granted to citizens and legal entities for the purposes of gardening.
- Keywords:** gardening; land plot; privatization; dacha Amnesty, citizens.

Садоводство и огородничество на современном этапе развития общества являются наиболее востребованным видом землевладения и землепользования граждан, проживающих в городах и поселках городского типа.

Владелец земельного участка вправе его приватизировать — приобрести в частную собственность.

Федеральным законом, регулирующим условия и порядок приобретения прав на садоводческие и огороднические участки, которые находятся в государственной или муниципальной собственности, является Земельный кодекс Российской Федерации [1].

С учетом изменений в законодательстве, на основании которых возможность приватизировать землю продлена до 2020 года, не стоит задерживать с оформлением земли в собственность. В любой момент приватизация на бесплатной основе может быть отменена, хоть и нет тенденции к такому развитию ситуации.

Участки садоводческих товариществ, предназначенные для общественных нужд, где проходят дороги, общие трубопроводы, линии электропередач, общее имущество, приватизации не подлежат.

Анализируя законодательные акты по оформлению в собственность земельных участков для ведения садоводства, огородничества или дачного хозяйства мы часто сталкиваемся с термином «дачная амнистия», что же он означает? Под Законом о дачной амнистии понимают принятый Госдумой еще в 2006 г. закон №93-ФЗ от 30.06.2006 г. «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации по вопросу оформления в упрощенном порядке прав граждан на отдельные объекты недвижимого имущества» [2]. Главные изменения согласно данному закону были внесены в федеральный закон «О государственной регистрации недвижимости». Такие изменения коснулись следующей недвижимости: участки земли, относящиеся к дачным, подсобным хозяйствам и участкам, садоводческим товариществам; участки, предназначавшиеся для гаражного строительства; земельные участки, выделенные под ИЖС; объекты недвижимости, которые построены на этих участках.

С 01.03.2017, вступили поправки в Земельном кодексе РФ о том, граждане и члены садоводческих, огороднических и дачных кооперативов или товариществ до 31.12.2020 года включительно имеют право приватизировать земельные участки совершенно бесплатно.

Неоформленные — не востребовавшие садовые (огородные земельные участки) после 2020 года будут сформированы и проданы с торгов, а незаконные строения на этих участках признаны самовольным постройками, подлежащими сносу.

По мнению Малышевой А.В. приватизация земельного участка, находящегося в пользовании у его приобретателя, представляет собой особый способ приватизации земельного участка [3].

Участки садоводческих товариществ, предназначенные для общественных нужд, где проходят дороги, общие трубопроводы, линии электропередач, общее имущество, приватизации не подлежат.

Орган местного самоуправления вправе закрепить садовые, огородные и дачные земельные участки в новых границах или потребовать восстановления прежних границ, если фактическая площадь садовых, огородных и дачных земельных участков не соответствует площади, указанной в ранее принятых решениях.

Часто несоответствие фактических площадей с указанными в документах садоводческих товариществ, являются причинами споров между органами местного самоуправления и физическими лицами.

При совершении сделок не допускается изменение целевого назначения и разрешенного использования земельных участков.

Сделки с садовыми, огородническими и дачными земельными участками не допускаются, если такие операции приводят к нарушениям градостроительных, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и других установленных требований (норм и правил).

Приватизации подлежат земельные участки, предоставленные для ведения садоводства и огородничества на праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного (наследуемого) владения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Земельный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Государственной Думой 25 октября 2001 г.: ред. от 25 декабря 2018 г.] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. [Электронный ресурс].
2. О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации по вопросу оформления в упрощенном порядке прав граждан на отдельные объекты недвижимого имущества: Федеральный закон от 30.06.2006 N 93-ФЗ (ред. от 29.07.2017) Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. [Электронный ресурс].
3. Малышева, А.В. Осуществление прав граждан и юридических лиц при приватизации земельных участков: диссертация ... кандидата юридических наук: 12.00.06 /А.В. Малышева. — Москва, 2015. — 199 с.

УДК 34.01

**К ВОПРОСУ О ПРАВОВОМ РЕЖИМЕ
ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА
В МНОГОКВАРТИРНОМ ДОМЕ
И МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА****Дубровин Виталий Сергеевич,**

магистр,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

**To the Question of the Legal Regime
of the Common Property in the Multi-Apartment
House and Multi-Apartment House****Dubrovin V.S.**

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Аннотация: В ст. 290 ГК РФ и ст. 36 ЖК РФ российским законодателем предпринята попытка определения понятия общего имущества в МКД посредством пообъектного перечисления входящих в его состав элементов. Сравнительный анализ позволяет нам констатировать тот факт, что в ГК РФ в отличие от ЖК РФ перечень составных элементов, которые в своей совокупности образуют общее имущество в МКД, по своему содержанию носит более узкий и к тому же закрытый (исчерпывающий) характер.

Ключевые слова: правовой режим, общее имущество, многоквартирный дом.
Annotation: In Art. 290 of the Civil Code of the Russian Federation and Art. 36 LCD of the Russian Federation, the Russian legislator made an attempt to define the concept of common property in the MKD by means of an objective listing of its constituent elements. A comparative analysis allows us to state the fact that in the Civil Code of the Russian Federation, in contrast to the LC of the Russian Federation, the list of constituent elements that together form the common property in the MKD, is more narrow in content and also closed (exhaustive) in nature.

Keywords: legal regime, common property, apartment building.

Как показывает проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ действующего в настоящее время ЖК РФ, в нем отсутствуют четко сформулированные легальные определения таких понятий как «многоквартирный дом», а также «общее имущество в многоквартирном доме» (далее по тексту соответственно — МКД и общее имущество в МКД). В связи с отмеченным представляется необходимым уяснить, что же следует под ними

понимать. В ст. 290 ГК РФ и ст. 36 ЖК РФ российским законодателем предпринята попытка определения понятия общего имущества в МКД посредством пообъектного перечисления входящих в его состав элементов. Сравнительный анализ позволяет нам констатировать тот факт, что в ГК РФ в отличие от ЖК РФ перечень составных элементов, которые в своей совокупности образуют общее имущество в МКД, по своему содержанию носит более узкий и к тому же закрытый (исчерпывающий) характер. Кроме того, посредством внесения соответствующих изменений в ч. 1 ст. 36 ЖК РФ¹ упомянутый перечень был уточнен и достаточно тщательно выверен, включая в себя 4 группы элементов. Более предпочтительным, на наш взгляд, является вариант, вязанный с разработкой и установлением определенных критериев, соответствие которым позволяет включать те или иные элементы и объекты в состав общего имущества в МКД. В связи с этим считаем возможным согласиться с мнением, высказанным рядом отечественных авторов² о том, что такого рода критерии и принципы не только можно, но и необходимо учитывать на всех без исключения этапах создания такого объекта как МКД.

Анализ предусмотренного законодателем перечня элементов, которые входят в состав общего имущества в МКД, позволяет нам утверждать, что с технической точки зрения между всеми ними имеется конструктивная и пространственная взаимосвязь. Следовательно, можно предположить, что принцип существования связи целевого, пространственного и технического характера между отдельными объектами служит основой для их признания их структурными элементами такого явления как общее имущество в МКД. Что же касается отличительных признаков, благодаря наличию которых тот или иной объект (элемент) может и должен быть включен в состав общего имущества в МКД, то они должны соответствовать следующим критериям. Во-первых, элемент не должен выступать в качестве составной части квартиры (нежилого помещения) и не должен быть объектом права собственности отдельно взятого лица. Во-вто-

-
- 1 Федеральный закон от 04.06.2011 № 123-ФЗ (ред. от 03.04.2018) «О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 23. — Ст. 3263; 2018. — № 15 (Часть I). — Ст. 2030.
 - 2 Казакова, А., Вилесова, О. Новый Жилищный кодекс Российской Федерации: регулирование института общего имущества многоквартирного дома и управления им / А. Казакова, О. Вилесова // Приложение к журналу «Хозяйство и право». — 2005. — № 4. — С. 9.

рых, элемент должен быть предназначен обслуживать более чем одно (жилое либо нежилое) помещение в МКД. В-третьих, целевым назначением такого элемента выступает его использование в процессе эксплуатации МКД, а также удовлетворение потребностей социально-бытового характера собственников помещений. В-четвертых, данный элемент должен быть расположен в пределах границ земельного участка, на котором расположен МКД. Каждый из указанных выше признаков необходим, а все вместе достаточны для того, чтобы тот или иной объект был включен в состав общего имущества в МКД. Иными словами, если объект не отвечает любому из перечисленных выше критериев и, соответственно, у него отсутствует необходимый признак, его нельзя включать в состав общего имущества в МКД. Поскольку тот или иной элемент характеризуется признаками, наличие которых позволяет соответствующий объект отнести к общему имуществу МКД, то последнее представляется возможным, на наш взгляд, признавать в качестве единого неделимого объекта. С другой стороны, у каждого элемента есть свое предназначение и техническое название, в связи с чем общее имущество МКД можно отнести к такому комплексу элементов, который в юридическом аспекте выступает в качестве своеобразного комплекса имущества, подпадающего по формальным признакам, предусмотренным в ст. 130 ГК РФ, под понятие недвижимого.

Теперь, на наш взгляд, необходимо обратиться к анализу понятия общего имущества в МКД. По мнению, высказанному рядом отечественных ученых и практиков, разработчиками ЖК РФ была предпринята попытка определить общее имущество в МКД в качестве комплекса недвижимого имущества предназначение составных частей которого связано с использованием, обслуживанием и доступом к помещениям³. Общее имущество выступает в качестве объекта общей долевой собственности, однако входящие в его состав элементы не признаются объектами права, имеющими самостоятельный характер. Кроме того, сособственники лишены возможности осуществлять реализацию предоставленных им правомочий, связанных с разделом общего имущества, а также выделом из него доли в натуре. Анализ положений, закрепленных в ч. 1 ст. 36 ЖК РФ, позволяет сделать вывод о том, что общее имущество, а также доля в праве могут принадлежать лишь собственникам помещений в данном МКД. Развивая данную мысль, отдельные отечественные авторы приходят к заключению, что указанные объекты (общее имущество и доля в праве) с точки зрения правил, установленных в ст. 129 ГК РФ, носят ограниченно оборотоспособный характер⁴. Что же ка-

сается запрета на отчуждение общего имущества МКД, то он, как показывает анализ норм, предусмотренных в ч. 4 ст. 36 и ч. 2 ст. 137 ЖК РФ, не носит абсолютного характера. Об этом свидетельствуют и многочисленные примеры из судебной практики.

Некоторые российские ученые отстаивают идею о том, что отдельные объекты, входящие в состав общего имущества в МКД, не только необходимо выделять, но и можно отчуждать. Так, например, по достаточно справедливому замечанию, высказанному Ю.П. Свитом, установленный законодателем запрет в отношении возможности отчуждения общего имущества МКД в целом несомненно носит логичный характер, в то время как распространение такого запрета на отдельные объекты, входящие в его состав, не всегда имеет под собой необходимое обоснование⁵. В.С. Ермаков, в свою очередь, рекомендует осуществить разграничение имущества, которое выступает объектом права общей долевой собственности, на 2 группы. Указанный автор предлагает выделять имущество, которое носит неотчуждаемый и отчуждаемый характер⁶.

Как мы уже отметили, благодаря наличию формальных признаков, общее имущество МКД следует относить к недвижимому, хотя законодателем не установлено требование об обязательной государственной регистрации прав ни в отношении него в целом, ни в отношении входящих в его состав объектов. В том случае, если будут осуществлены выделение, а также индивидуализация нового объекта, произойдет создание нового недвижимого имущества и, как следствие, возникнет необходимость в проведении акта государственной регистрации прав в отношении него. В противном случае, как отмечают отдельные авторы, права собственников помещений МКД по владению и пользованию общим имуществом становятся ничем иным как фикцией. Кроме того, возникнут трудности, связанные с их передачей и защитой⁷. Следовательно, посредством акта го-

-
- 3 Постатейный комментарий к Жилищному кодексу Российской Федерации / под ред. д.ю.н. П.В. Крашенинникова. — М.: Статут, 2005. — С. 184.
 - 4 Тарасова, А.Е. Оборотоспособность объектов общего имущества в многоквартирном доме / А.Е. Тарасова // Жилищное право. — 2006. — № 11. — С. 67.
 - 5 Свит, Ю.П. Понятие и правовой режим общего имущества многоквартирного дома / Ю.П. Свит // Жилищное право. — 2006. — № 6. — С. 7.
 - 6 Ермаков, В.С. Концепция построения правовой системы управления общим имуществом кондоминиума (многоквартирного дома) / В.С. Ермаков // Жилищное право. — 2004. — № 2. — С. 57–59.
 - 7 Тужилова-Орданская, Е.М. Проблемы защиты прав на недвижимость в гражданском праве России. — М.: Издательский дом «Буквовед», 2007. — С. 91.

сударственной регистрации будут соблюдены как публичные, так и частные интересы. В частности, государство будет осуществлять контроль за сделками, совершаемыми в отношении элементов (объектов), входящих в состав общего имущества в МКД. Таким образом, представляется необходимым прямо закрепить в ЖК РФ требование об обязательной государственной регистрации прав в отношении такого рода объектов недвижимости.

Несмотря на наличие определенных проблем, связанных с определением правового режима общего имущества в МКД, он в отличие от правового режима непосредственно самого МКД достаточно регламентирован в ЖК РФ.

Легальное определение понятия МКД нашло свое закрепление на подзаконном уровне в Положении, утвержденном Постановлением Правительства РФ, в соответствии с абз. 1 п. 6 которого в качестве многоквартирного дома следует признавать совокупность двух и более квартир, которые имеют самостоятельные выходы либо на земельный участок, прилегающий к жилому дому, либо в помещения общего пользования в таком доме. Кроме того, МКД включает в себя элементы общего имущества, принадлежащие собственникам помещений в нем. Следовательно, можно сделать вывод о том, что МКД представляет собой совокупность как жилых, так и нежилых помещений, а также отдельных элементов, входящих в состав общего имущества, которые предназначены обеспечивать возможность использовать по назначению указанные помещения.

Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ материалов судебной практики, а также научной и специальной литературы позволяет нам констатировать отсутствие единства мнений между судьями Верховного Суда РФ и российскими учеными по поводу правовой связи между помещениями и объектами общего имущества. В частности, Верховным Судом РФ в одном из его Определений не был отграничен правовой режим сложной вещи от правового режима главной вещи и ее принадлежности, в результате чего с точки зрения высшей судебной инстанции происходит полное отрицание существования МКД как одного из объектов недвижимого имущества. У данного подхода имеются немногочисленные сторонники и среди отечественных ученых⁸. Что же касается представителей науки⁹, то они достаточно единодушно рассматривают жилые и нежилые помещения в качестве самостоятельных объектов гражданских прав, чего нельзя сказать по поводу общего имущества МКД, которое носит зависимый характер, а потому не может быть отнесено к числу таковых. Не вызывает сомнения тот факт, что

жилые и нежилые помещения, а также общее имущество должны рассматриваться только в тесной взаимосвязи с самим МКД, к которому они относятся.

Как известно, с точки зрения отечественного законодателя МКД не относится к ни числу жилых помещений, ни к категории объектов гражданских прав. Среди российских авторов не наблюдается единства мнений относительно правового режима МКД. Все многообразие различных подходов по данной проблеме можно объединить в несколько групп. По мнению представителей условно названной нами первой группы авторов МКД необходимо рассматривать в качестве объекта недвижимости, который не носит самостоятельного характера и выступает как определенная совокупность вещей, принадлежащих различным лицам¹⁰. Авторы, которые относятся к условно названной нами второй группе ученых, предлагают считать МКД либо составной вещью (имущественным комплексом особого рода)¹¹, либо квазиобъектом, выступающим в качестве единого объекта исключительно публично-правового регулирования¹². С точки зрения представителей условно названной нами третьей группы авторов МКД представляет собой технический объект, комплекс недвижимых вещей, которые носят самостоятельный характер и выступают отдельными объектами гражданского оборота¹³. Общим для всех отмеченных выше подходов является то, что их сторонники предлагают рассматривать МКД в качестве объекта публичных прав.

На наш взгляд, следует согласиться с мнением о том, что МКД выступает в качестве единого недвижимого имущественного комплекса. Кроме того, его можно рассматривать как единый объект управления, а также единый объект жилищных и гражданских прав. В подтверждение сказанного необходимо отметить следующее. МКД представляет собой составной объект прав, которые принадлежат нескольким лицам. Наряду с помещениями, которые никак

8 См., например: Певницкий, С.Г. Право коммунальной собственности в многоквартирных домах / С.Г. Певницкий // Юрист. — 2006. — № 2. — С. 52–54.

9 См., например: Дроздов, И.А. Обслуживание жилых помещений: гражданско-правовое регулирование. — М.: Статут, 2006. — С. 69; Казакова, А., Вилесова О. Указ. соч. — С. 38 и др.

10 См., например: Дроздов, И.А. Указ. соч. — С. 90.

11 Свит, Ю.П. Указ. соч. — С. 6.

12 Певницкий, С.Г. Указ. соч. — С. 7.

13 Чубаров, В.В. Правовой режим нежилого помещения как самостоятельного объекта не движимости / В.В. Чубаров // Право и экономика. — 2003. — № 3. — С. 15; Чефранова, Е.А. Указ. соч. — С. 15.

не могут быть отделены друг от друга и принадлежат разным субъектам, в его состав входит также общее имущество, принадлежащее указанным субъектам на праве общей долевой собственности. С учетом требований, установленных законодателем в ЖК РФ, в качестве объекта управления наряду с общим имуществом должен выступать также в целом и весь МКД.

Резюмируя отмеченное нами выше, предлагаем под многоквартирным домом понимать здание, которое носит жилое назначение, включает в себя индивидуальные помещения и общее имущество собственников помещений, а также выступает в качестве объекта управления и технического учета.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301; 2019. — № 51 (часть I). — Ст. 7482.
2. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2005. — № 1 (часть 1). — Ст. 14; Российская газета, № 92, 28.04.2020.
3. Федеральный закон от 04.06.2011 № 123-ФЗ (ред. от 03.04.2018) «О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 23. — Ст. 3263; 2018. — № 15 (Часть I). — Ст. 2030.
4. Постановление Правительства РФ от 28.01.2006 № 47 (ред. от 24.04.2020) «Об утверждении Положения о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания, многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом и жилого дома садовым домом» // Собрание законодательства РФ. — 2006. — № 6. — Ст. 702.
5. Определение Верховного Суда РФ от 25.12.2000 № 78-ГОО-61 (документ опубликован не был) // СПС «КонсультантПлюс».
6. Постановление Президиума ВАС РФ от 02.03.2010 № 13391/09 по делу № А65-7624/2008-СГЗ-14/13 (документ опубликован не был) // СПС «КонсультантПлюс».
7. Постановление ФАС УО от 21.10.2009 № Ф09-8168/09-С6 (документ опубликован не был) // СПС «КонсультантПлюс»;
8. Дроздов, И.А. Обслуживание жилых помещений: гражданско-правовое регулирование. — М.: Статут, 2006.
9. Певницкий, С.Г. Право коммунальной собственности в многоквартирных домах / С.Г. Певницкий // Юрист. — 2006. — № 2.

УДК 34.01

К ВОПРОСУ О СООТНОШЕНИИ ЧАСТНО-И ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫХ АСПЕКТОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ МНОГОКВАРТИРНЫМ ДОМОМ**Дубровин Виталий Сергеевич,**магистр,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы позволяет нам констатировать тот факт, что на современном этапе все больше российских ученых и практиков предпринимают попытки исследовать проблемы, связанные с поиском оптимального баланса между частными и публичными интересами¹.

Ключевые слова: частно- и публично-правовые аспекты, многоквартирный дом, управление.

To the Question of the Relationship of the Private and Public Legal Aspects of Regulation in the Field of Management of the Apartment**Dubrovin V.S.**magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Annotation: An analysis of scientific and specialized literature carried out in the process of preparing and writing this work allows us to ascertain the fact that at the present stage, more and more Russian scientists and practitioners are attempting to study the problems associated with finding the optimal balance between private and public interests.

Keywords: private and public law aspects, apartment building, management.

Прежде чем приступить непосредственно к рассмотрению вопроса о том, каким образом соотносятся между собой частно- и публично-правовые аспекты регулирования в сфере управления многоквартирным домом (далее по тексту работы — МКД),

См., например: Курбатов, А.Я. Сочетание частных и публичных интересов при правовом регулировании предпринимательской деятельности. – М.: АО «Центр ЮриИнфоР», 2001; Кванина, В.В. Высшее учебное заведение как субъект права: проблемы частного и публичного права. — Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2004; Голубцов, В.Г. Сочетание публичных и частных начал в регулировании вещных отношений с участием государства. 2-е изд., испр. и доп. — СПб.: «Юридический центр Пресс», 2005 и др.

представляется необходимым, на наш взгляд, сделать небольшое отступление и отметить следующее.

Несмотря на то, что жилищные правоотношения возникают и развиваются по поводу жилого помещения, на самом деле они носят достаточно разнообразный и неоднородный характер. Указанные отношения можно условно объединить в две большие группы. В рамках условно названной нами первой группы объединены отношения, которые опосредуют имущественный оборот жилых помещений, носят частный характер и, как следствие, урегулированы методом юридического равенства сторон. В рамках же условно названной нами второй группы объединены отношения по поводу жилых помещений, которые носят т.н. «управленческий» характер, основаны на власти и подчинении, а потому подвергаются императивному регулированию. В связи с этим подавляющее число отечественных ученых и практиков на современном этапе предлагает относить жилищное право и законодательство к числу т.н. комплексных отраслей российского права и законодательства², в которой сочетаются частно- и публично-правовые аспекты регулирования жилищных правоотношений, в том числе и в исследуемой в рамках данной работы сфере.

Представляется необходимым, на наш взгляд, присоединиться к числу авторов, отстаивающих точку зрения о том, что следует прибегать к помощи нескольких различных критериев, посредством применения которых можно попытаться правильно отграничить частное право от публичного³. В качестве таких критериев можно использовать такие как: во-первых, законный интерес; во-вторых, метод правового регулирования.

В подтверждение высказанного выше тезиса о комплексном характере жилищного права и жилищного законодательства, которые в равной мере тяготеют к сфере частно- и публично-правового регулирования жилищных правоотношений можно, на наш взгляд, привести ряд доводов.

Жилищно-правовые нормы призваны одновременно обеспечить реализацию различного рода как частных (например, приобретение права собственности или иного вещного права в отношении жилого помещения посредством различных гражданско-правовых сделок; стабильность в пользовании жилым помещением, которое гражданин занимает на законном основании и т.д.), так и публичных (обеспечение безопасности жилища и здоровой среды обитания; учет жилищного фонда и контроль над его использованием и сохранностью и т.д.) интересов, которые в конечном счете призваны удовлетворять потребности граждан в жилье. Все многообразие

жилищных правоотношений, возникающих и развивающихся по поводу жилых помещений и связанных с реализацией отмеченных выше интересов, упорядочивается посредством применения к ним соответствующих групп методов правового регулирования, о которых мы уже упоминали ранее (частно- и публично-правовых). Законодателем предусмотрен ряд жилищно-правовых норм, посредством которых устанавливаются границы допустимого поведения участников отношений, осуществляется учет взаимных интересов, устраняется социальная напряженность, предотвращаются конфликты и т.д. Особую важность такого рода нормы приобретают в исследуемой нами в рамках данной работы сфере исполнения собственниками жилых помещений в МКД лежащей на них обязанности по управлению принадлежащим им общим имуществом.

Как показал анализ научной и специальной литературы, а также законодательства нашего государства среди отечественных ученых и практиков нет единства мнений относительно правовой природы отношений, связанных с управлением и эксплуатацией жилищного фонда. Так, представители условно названной нами первой группы авторов, ссылаясь на то, что в советский период времени существования нашего государства отмеченные в предыдущем предложении отношения носили исключительно публичный (в частности, административный) характер, предлагают относить отношения, связанные с управлением МКД, к числу таковых и считать их административными⁴. Представители же другой группы авторов настаивают на том, что отношения, возникающие и развивающиеся в связи с управлением МКД, перешли из административно-правовой в гражданско-правовую сферу⁵.

Позволим себе не согласиться ни с той, ни с другой точкой зрения и в обоснование своей позиции полагаем необходимым отме-

- 2 См., например: Свердлов, Г.А., Свердлов, И.Г. Принципы приватизации жилых помещений в Российской Федерации. — М., 2007. — С. 26-27; Толстой, Ю.К. Жилищное право: учебник. — М.: Из-во Проспект, 2008. — С. 12.
- 3 См., например: Дорохин, С.В. Деление права на публичное и частное: конституционно-правовой аспект. — М.: Волтерс Клувер, 2008. — С. 39; Белых, В.С. О соотношении частного и публичного права в правовом регулировании общественных интересов / В.С. Белых // Цивилистические записки: Межвузовский сборник научных трудов. — Екатеринбург: Институт частного права, 2004. — С. 64.
- 4 Постатейный комментарий к Жилищному кодексу Российской Федерации / Под ред. д.ю.н. П.В. Крашенинникова. — М.: Статут, 2005. — С. 41; Комментарий к Жилищному кодексу Российской Федерации (постатейный) / А.Ю. Бушуев (и др.); под ред. О.А. Городова. — М.: ТК Велби; изд-во Проспект, 2005. — С. 9 и др.
- 5 Шешко, Г.Ф., Литовкин, В.Н. Качество закона, или работа над ошибками / Г.Ф. Шешко, В.Н. Литовкин // Закон. — 2005. — № 6. — С. 7; Социальное законодательство. Научно-практическое издание / отв. ред. Ю.А. Тихомиров, В.Н. Зеньков // СПС «КонсультантПлюс», 2006 и др.

тить следующее. В соответствии с предписаниями, содержащимися в ЖК РСФСР, отношения по поводу управления жилищным фондом относились к числу жилищных правоотношений, подпадавших под действие публично-правового (административного) регулирования. В действующем же в настоящее время ЖК РФ⁶ имеется специальный раздел, в котором содержатся правовые нормы, регламентирующие порядок управления конкретными МКД, а не всем жилищным фондом в целом. Для целей настоящего исследования представляется необходимым, на наш взгляд, проанализировать содержание некоторых статей, входящих в состав указанного выше раздела ЖК РФ.

В ст. 161, с которой начинается раздел VIII ЖК РФ, в ее первоначальной редакции изначально был закреплен перечень возможных способов управления МКД. Позже отечественный законодатель дополнил⁷ ее содержание, включив в нее целый ряд требований, предъявляемых к деятельности, связанной с управлением МКД, которые носят характер общих. В том, что для собственников помещений предусматривается возможность выбора одного из нескольких способов управления МКД, проявляется диспозитивный характер урегулирования соответствующих отношений. Однако, наряду с этим обязанность выбрать тот или иной удобный для собственников помещений способ управления сформулирована законодателем уже императивным образом. В том случае, если упомянутая выше обязанность не исполнена, то орган местного самоуправления проводит открытый конкурс, по результатам которого и отбирается управляющая организация.

В данной ситуации происходит своеобразное внедрение отдельных публичных элементов в существующий частный интерес. Что же касается целей управления МКД, которые обозначены российским законодателем как общие требования, предъявляемые к деятельности в данной сфере, то они в большинстве своем представляют собой императивным образом сформулированные предписания. Посредством установления в ЖК РФ отмеченных выше целей управления МКД происходит отражение публичного интереса, а также одной из функций государства.

Сущность управления МКД проявляется, на наш взгляд, в первую очередь в обеспечении функционирования механизма, связанного с надлежащим содержанием имущества собственников помещений, бесперебойным предоставлением им коммунальных услуг, а также созданием условий для безопасного проживания в жилых помещениях. К данному выводу мы приходим на основании проведенного в процессе подготовки и написания данной работы анализа положений, предусмотренных в ст.ст. 161.1 и 162 ЖК РФ, посвя-

ценных соответственно совету МКД и договору управления МКД. Правила, установленные в упомянутых выше статьях, хотя и направлены в большинстве своем на урегулирование частноправовых отношений, возникающих и развивающихся в сфере управления МКД, однако сконструированы как императивные. Аналогичным образом отечественный законодатель сформулировал содержание и иных статей в данном разделе VIII ЖК РФ.

Резюмируя отмеченное нами выше, необходимо отметить следующее. Под управлением жилищным фондом как одним из направлений реализуемой в нашей стране жилищной политики в широком смысле слова следует понимать одну из функций государства, в процессе выполнения которой реализуется публичный интерес. Данная функция связана с осуществлением комплекса мероприятий в отношении жилищного фонда в таких сферах, как:

- а) строительство и эксплуатация;
- б) коммунальное обслуживание;
- в) обеспечение безопасности и сохранности;
- г) контроль и надзор;
- д) технический учет.

Институт управления МКД носит комплексный характер, поскольку в нем наряду с частными интересами находят свое проявление и публичные. Следовательно, он одновременно входит в сферу частно- и публично-правового регулирования. Определенный исследовательский интерес представляет и точка зрения, высказанная А.Е. Тарасовой, по мнению которой институт управления МКД носит публично ориентированный, а не частный характер. Он призван обеспечивать и защищать в равной степени как общие (публичные), так и частные интересы⁶. В связи с тем, что в состав МКД входят не только жилые помещения, но еще и общее имущество, которое принадлежит всем без исключения собственникам помещений в нем на праве общей собственности, то управление таким имуществом

-
- 6 Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2005. — № 1 (часть 1). — Ст. 14; Российская газета, № 92, 28.04.2020.
 - 7 Федеральный закон от 04.06.2011 № 123-ФЗ (ред. от 03.04.2018) «О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 23. — Ст. 3263; 2018. — № 15 (Часть I). — Ст. 2030.
 - 8 Тарасова, Е.А. Правовая квалификация модели управления многоквартирными домами в жилищном законодательстве РФ / Е.А. Тарасова // Жилищное право. — 2011. — № 9. — С. 90.

вом, с одной стороны, представляется возможным рассматривать в качестве одного из способов реализации принадлежащих собственникам правомочий и, в конечном счете, их частных интересов.

С другой же стороны, управление общим имуществом, входящим в состав МКД, призвано обеспечивать достижение целей, которые носят более широкий характер (например, проживание граждан в благоприятных и безопасных условиях, энергосбережение, капитальный ремонт и т.д.), а потому заинтересованность в нем наряду с собственниками проявляют также государство и общество в целом.

Таким образом, управление общим имуществом, входящим в состав МКД, можно рассматривать в качестве составной части такой цели управления МКД вообще, как решение вопросов, связанных с использованием и распоряжением подобного рода имуществом. В данной ситуации происходит реализация частного интереса, принадлежащего сосособственникам общего имущества в том или ином МКД, который урегулирован посредством применения норм жилищного и гражданского права.

Комплексный характер правового регулирования деятельности в сфере управления МКД предполагает выделение нескольких групп складывающихся при этом отношений. Перечислим их. Отношения, связанные с выполнением государством такой функции как управление жилищным фондом. С их помощью проявляется публичный интерес, а потому они регулируются посредством административно-правовых норм. Отношения, связанные с управлением МКД и призванные обеспечивать его надлежащую эксплуатацию. В данном случае проявляются и частные, и публичные интересы их участников, которые урегулированы посредством применения норм жилищного и гражданского права. Отношения, связанные с управлением общим имуществом, принадлежащим сосособственникам помещений в МКД, выступающие в качестве составной части отношений, отнесенных нами ко второй группе. В данном случае проявляются только частные интересы их участников, которые урегулированы посредством применения норм жилищного и гражданского права. Именно с учетом такой классификации указанных отношений представляется возможным, на наш взгляд, повысить эффективность осуществления деятельности в сфере управления МКД.

Отечественный законодатель, устанавливая механизм управления МКД, акцентирует внимание на необходимости стимулирования соответствующих субъектов к качественному оказанию услуг и выполнению работ в их взаимоотношениях с собственниками помещений. Что же касается прав и обязанностей, составляющих содер-

жание права общей собственности в отношении общего имущества, входящего в состав МКД, то их реализация отодвинута им на второй план.

С учетом сказанного, представляется необходимым, на наш взгляд, внести изменения в содержание ст. 161 ЖК РФ и закрепить требования, которые с точки зрения законодателя носят общий характер и предъявляются к деятельности, связанной с управлением МКД, в отдельно предусмотренной для этого статье. Кроме того, поскольку указанные требования именуются в настоящий момент времени общими, предполагается, что в дальнейшем должны быть разработаны и установлены и специальные требования.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2005. — № 1 (часть 1). — Ст. 14; Российская газета, № 92, 28.04.2020.
2. Федеральный закон от 04.06.2011 № 123-ФЗ (ред. от 03.04.2018) «О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 23. — Ст. 3263; 2018. — № 15 (Часть I). — Ст. 2030.
3. Голубцов, В.Г. Сочетание публичных и частных начал в регулировании вещных отношений с участием государства. 2-е изд., испр. и доп. — СПб.: Юридический центр Пресс, 2005.
4. Дорохин, С.В. Деление права на публичное и частное: конституционно-правовой аспект. — М.: Волтерс Клувер, 2008.
5. Кванина, В.В. Высшее учебное заведение как субъект права: проблемы частного и публичного права. — Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2004.
6. Комментарий к Жилищному кодексу Российской Федерации (постатейный) / А.Ю. Бушуев (и др.); под ред. О.А. Городова. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.
7. Постатейный комментарий к Жилищному кодексу Российской Федерации / Под ред. д.ю.н. П.В. Крашенинникова. — М.: Статут, 2005.
8. Свердлык, Г.А., Свердлык, И.Г. Принципы приватизации жилых помещений в Российской Федерации. — М., 2007.
9. Социальное законодательство. Научно-практическое издание / Отв. ред. Ю.А. Тихомиров, В.Н. Зеньков // СПС «КонсультантПлюс», 2006.
10. Тарасова, Е.А. Правовая квалификация модели управления многоквартирными домами в жилищном законодательстве РФ / Е.А. Тарасова // Жилищное право. — 2011. — № 9.
11. Толстой, Ю.К. Жилищное право: учебник. — М.: Из-во Проспект, 2008.
12. Шешко, Г.Ф., Литовкин, В.Н. Качество закона, или работа над ошибками / Г.Ф. Шешко, В.Н. Литовкин // Закон. — 2005. — № 6.

УДК 34.01

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ СФЕРЫ МАЛОГО И СРЕДНЕГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ**

Казakov Алексей Владимирович

магистр,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: kazakovalex360@yandex.ru

**Problems and Prospects for the Development
of the Sphere of Small and Medium-Sized
Entrepreneurship in Stavropol Region**

Kazakov Aleksey Vladimirovich

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Аннотация: В статье рассмотрены основные показатели развития сферы малого и среднего предпринимательства, а также проведен анализ и диагностика проблем, связанных с развитием вышеуказанной сферы. В заключении статьи описаны перспективы развития сферы малого и среднего предпринимательства в Ставропольском крае.

Abstract: The article discusses the main indicators of the development of the sphere of small and medium-sized enterprises, as well as analyzes and diagnoses problems associated with the development of the above sphere. In conclusion, the article describes the prospects for the development of small and medium-sized enterprises in the Stavropol Territory.

Ключевые слова: малое и среднее предпринимательство, бизнес, МСП, микропредприятия, малые предприятия, средние предприятия, анализ, Ставропольский край, сферы малого и среднего предпринимательства, малое и среднее предпринимательство в Ставропольском крае.

Keywords: small and medium enterprises, business, SMEs, microenterprises, small enterprises, medium enterprises, analysis, Stavropol Territory, small and medium enterprises, small and medium enterprises in the Stavropol Territory.

Согласно сведениям, предоставленным Федеральной налоговой службой, в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (далее — МСП) по Ставропольскому краю на

Таблица 1 — КОЛИЧЕСТВО СУБЪЕКТОВ МСП В СТАВРОПОЛЬСКОМ КРАЕ НА 10.03.2020*

Юридические лица		Индивидуальные предприниматели	
Микро	21223	Микро	76302
Малые	2233	Малые	600
Средние	247	Средние	7

* Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
Режим доступа URL: <https://ofd.nalog.ru/>

сегодняшний день зарегистрированы 100 612 субъектов МСП. Из которых:

- 97 525 — микропредприятия,
- 2 833 — малые предприятия и
- 254 — средние предприятия.

По сферам деятельности МСП

- первое место занимает — розничная торговля в нестационарных торговых объектах и на рынках — 22%;
- второе — деятельность автомобильного грузового транспорта — 14%,
- третье — розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами в неспециализированных магазинах — 13%.

Ведущей сферой экономической деятельности МСП в Ставропольском крае является розничная торговля. В сфере МСП на 2020 год занято 213,4 тыс. населения, что составляет 7,61% от всего населения Ставропольского края.

Одной из наиболее значимых проблем развития МСП как в Ставропольском крае, так и в России является увеличение размера налоговых вычетов. Размер единого социального налогового вычета вырос с 26% до 34%, что является препятствием для технологического и кадрового расширения организации, а также делает бизнес менее рентабельным.

Следующей важной проблемой в развитии МСП является контрольно-надзорная деятельность, а также ее политика со стороны государства. В ежегодном отчете уполномоченного по правам предпринимателей Ставропольского края (далее — Уполномоченный) отражена статистическая информация. В 2018 году в адрес Уполномоченного поступило 149 письменных обращений, дано более 800 устных консультаций.

Основными причинами для обращений были:

- незаконное уголовное преследование — 26,8%;
- нарушения при проведении проверок — 10,8%;
- нарушения в сфере налоговых правоотношений — 9,4%;
- проблемы, связанные с получением в аренду / собственность земли — 6,7%;
- административные барьеры / препятствия предпринимательской деятельности — 14,8%.¹

Проблемой остается ограниченная доступность финансовых ресурсов, обусловленная сложностью получения заемного финансирования для субъектов МСП и высокой стоимостью банковских кредитов. Как во всей России, так и в крае остается низкая доступность площадей (торговых, офисных, производственных) в связи с постоянно возрастающей стоимостью аренды.

Следующей проблемой является ограниченный доступ МСП к рынкам сбыта, в том числе к зарубежным и региональным, что объясняется меньшими возможностями и финансовыми ресурсами большинства предпринимателей в сравнении с крупными предприятиями. В крае присутствует недостаток высококвалифицированного персонала и компетенций МСП, в том числе компетенций управления бизнесом.

К перспективам развития сферы МСП относится активная деятельность государственной поддержки бизнеса со стороны Ставропольского края, которая заключается в финансовой поддержке МСП (субсидии за счет средств краевого бюджета), информационно-аналитической, консультационной и организационной поддержке внешнеэкономической деятельности субъектов МСП и содействие выходу экспортно-ориентированных субъектов МСП на зарубежные рынки. Вышеперечисленные услуги в консультативной части осуществляет НО «Фонд поддержки предпринимательства в Ставропольском крае»². Дополнительно из инструментов поддержки мало-

го и среднего предпринимательства в Ставропольском крае можно выделить фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ставропольского края, бизнес-инкубатор, гарантийный фонд Ставропольского края и Министерство имущественных отношений Ставропольского края, которое предоставляет во владение и (или) в пользование муниципальное имущество на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) субъектам МСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП в Ставропольском крае.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства / Режим доступа URL: <https://ofd.nalog.ru/>;
2. Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ставропольском крае за 2018 год: / Режим доступа URL: <https://ombsk.biz/>;
3. Фонд поддержки предпринимательства в Ставропольском крае / Режим доступа URL: <http://fppsk.ru/>.

-
- 1 Доклад Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Ставропольском крае за 2018 год: / Режим доступа URL: <https://ombsk.biz/>;
 - 2 Фонд поддержки предпринимательства в Ставропольском крае / Режим доступа URL: <http://fppsk.ru/>.

УДК. 336.22

**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ
РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ
ДОГОВОРЕННОСТЕЙ В СВЕТЕ
НАЛОГОВОЙ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ**

Караев Расул Шарабудинович

доцент, кандидат юридических наук, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске.

E-mail: karaev73@mail.ru

Зулпукаров Шахбан Магомедович

магистр, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске.

E-mail: Zulpukarov-Hachban@mail.ru

Караев Аслан Шарабудинович

Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова.

E-mail: olster70@mail.ru

**Public Legal Framework for the Implementation
of Tax Agreements
in the Light of Tax Decentralization**

Karaev Rasul Sharabudinovich

Associate Professor, Candidate of Juridical Sciences, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of Economics.

E-mail: karaev73@mail.ru

Zulpukarov Shakhban Magomedovich

2nd year student of magistracy, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of Economics, E-mail: Zulpukarov-Hachban@mail.ru

Karaev Aslan Sharabudinovich

Kabardino-Balkarian State University of H.M. Berbekov, city Nalchik.

E-mail: olster70@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены проблемные аспекты эффективного управления системой налогообложения. Проанализированы особенности налоговых договоров на международном и межправительственном уровнях. Выявлено и обосновано, что все налоговые договоренности представляют собой активно используемый правовой инструмент для гармонизации системы управления налогообложением.

Abstract. The article discusses problematic aspects of effective management of the tax system. The peculiarities of tax agreements at the international and intergovernmental levels were analyzed. It has been identified and justified that all tax agreements constitute an actively used legal instrument for harmonizing the system of tax management.

Ключевые слова: система налогообложения; межправительственные отношения; налоговые договоренности; международные соглашения.

Keywords: system of taxation; intergovernmental relations; tax arrangements; international agreements.

В условиях кризиса российской экономики, выраженного спадом производства, санкционными действиями зарубежных стран, снижением цен на нефть и другими негативными аспектами встает необходимость поиска рычагов эффективного управления системой налогообложения. Поскольку налоги являются составной частью бюджетного дохода, то модернизация механизмов управления бюджетно-налоговой политики является фундаментом для создания успешной функционирующей экономики страны.

Система управления налогами служит механизмом распределение налоговых полномочий между уровнями власти. Так как она призвана для создавать благоприятных условия функционирования всех элементов налоговой системы, способствующих с одной стороны обеспечивать достаточный доход бюджета, а с другой — улучшению качества жизни населения, следовательно, требуется постоянное ее совершенствование в соответствии веяниям времени.

В настоящее время недостатки в системе распределения налоговых полномочий приводит к возникновению совместного налогообложения, когда органы разных уровней власти осуществляют по сути одни и те же виды налогообложения в пределах одного территориального образования и в этой связи вынуждены конкурировать в отношении объектов налогообложения [1]. С целью разрешения указанной проблемы применяется такой вид правовых инструментов как, налоговые соглашения.

Договорные соглашения, объектом которых являются финансовые отношения, включая налоговые закреплены в ч. 3 ст. 11 Конституции РФ. Однако современная тенденция законодателя направлена на установление обязанности законодательной регламентации большинства общественных отношений, складывающихся в бюджетно-налоговой сферах, за исключением нестандартных случаях, когда сохраняется договорный порядок регулирования [4].

Межправительственные отношения в налоговой сфере на основе договоренности направлены на гармонизацию законодательных норм, регламентирующих налоговые взаимоотношения по поводу ослабления налогового бремени для налогоплательщиков, а именно недопущения двойного налогообложения. Отразим основные признаки налоговой договоренности: наличие согласованного регулирования; имеют общеобязательную юридическую силу, обязательны для реализации сторон договора; реализация может быть принудительной.

Отличительные особенности налоговых договоренностей от иных видов договоров выражается в следующем:

Налоговые договоренности отличаются от гражданско-правовых договоров по следующим параметрам:

1. По юридической силе действия договора: налоговые договоренности обладают общеобязательной силой, в связи с чем являются источником права, в то время как гражданско-правовой договор является поднормативным средством регулирования отношений;
2. По составу субъектов договора: в качестве субъектов налоговых договоренностей являются органы государственной власти различных уровней. В данном аспекте налоговые договоренности подразделяются на вертикальные, заключение договора осуществляется между органами власти различных уровней; на горизонтальные, где субъектами являются органы власти различных территорий одного уровня.
3. По равенству сторон договора: в гражданско-правовом договоре стороны имеют равные права и обязанности, а договор заключается на добровольной основе, следовательно, в основании лежат принципы равенства сторон и свободы договора, а в налоговых договоренностях данные принципы отсутствуют, поскольку прослеживается явное привилегированное положение центральных органов власти. О равенстве сторон можно говорить при горизонтальной налоговой договоренности.
4. По предмету регулирования: в гражданско-правовом договоре предметом регулирования становятся права и обязанности субъектов договора, а в налоговой договоренности предметом регулирования становятся права и обязанности субъектов в собирания, распределения и использования финансовых средств.

Налоговой договоренности имеют определенные отличия от международных договоров, но и наблюдаются определенные сходства, которые выражается в следующем:

1. Международный договор или международное соглашение заключается между правительствами различных государств и регулируется международным правом, тогда как налоговые договоренности заключаются между органами власти различного уровня в рамках одного государства, а, следовательно, регулируются внутригосударственными правовыми нормами.

2. Сходством является то, что оба вида договоров имеют общеобязательную силу, в следствии чего являются источниками права, однако международные договоры имеют особый порядок заключения, исполнения и прекращения.
3. По субъективному составу международные договоры отличается в том, что его субъектами являются образования, обладающие правами и обязанностями на основании международного права (государства, международные организации и т.п.) и подразумевается равенство сторон, то что схоже с граждански договором, но исключается в налоговой договоренности.
4. По предмету регулирования существуют отличия, заключающиеся в том, что предмет регулирования налоговых договоренностей значительно уже, поскольку международный договор не ограничивается только финансовой сферой, а распространяется и на иные сферы отношен. Предмет регулирования налоговых договоренностей содержит две группы, такие как: общая гармонизация налоговой системы на всех уровнях власти; гармонизация в сфере отдельных налогов.

В международной сфере в настоящее время существуют соглашения об избежании двойного налогообложения, которые широко реализуются многими странами [3].

Российская Федерация подписала соглашения с Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал 13 апреля 2000 г., который вступил в силу с 20 июня 2019 г., но на основании ст. 10 Протокола о внесении изменений в Конвенцию начнет реализовываться с 1 января 2020 г. В тоже время начинает действовать Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Швеции об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы [2].

Подобные соглашения реализуются в таких случаях как наличие в Российской Федерации достаточного количества собственников недвижимости, которые являются налоговыми нерезидентами: иностранные граждане, проживающие за границей; российские граждане, уехавшие за рубеж на ПМЖ; бывшие российские граждане, сменившие гражданство и фамилию. Все доходы указанных налоговых нерезидентов, полученные на территории РФ, включая реализацию недвижимого имущества, облагаются налогом на физических лиц (НДФЛ). Данный налог составляет 30 %, в то время как налог резидентов составляет 13 %. Исключение составляют случаи

получения дивидендов от патентов, тогда НДФЛ выражается в 15 %, реализации деятельности высококвалифицированными специалистами по патенту, моряками и т.п. — НДФЛ составляет 13 %. На налоговых нерезидентов не распространяются налоговые льготы, предусмотренные п. 17 ст. 217 НК РФ и статьей 220 НК.

Необходимо отметить, что доходы, полученные налоговым нерезидентом на территории России, являются объектом налогообложения в стране его постоянного проживания, следовательно, существуют предпосылки двойной уплаты налога: в стране получения прибыли и в стране проживания. Заключенные международные договоры направлены на избежание двойного налогообложения, поскольку международные нормы имеют приоритет над национальными законодательствами тех стран, которые подписали данный договор (соглашение) и ратифицировали их, следовательно, согласились выполнять изложенные в международном акте правовые положения.

Таким образом, на основании исследования можно утверждать, что все налоговые договоренности представляют собой активно используемый правовой инструмент для гармонизации системы управления налогообложением. К тому же межправительственные налоговые договоренности являются достаточно эффективным механизмом в сфере распределения полномочий среди различных уровней власти, что в значительной степени рационализирует налоговую систему в рамках единого государства.

На межправительственном уровне реализация соглашений о налоговой договоренности способствует снижению рисков развития условий двойного налогообложения, а также стимулируют развитие налоговых систем государств в соответствии с принципами прозрачности и понятности для всех субъектов налогообложения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зотиков Н.З., Савдерова А.Ф. Налоговая система России: проблемы и перспективы реформирования // Вестник евразийской науки. — 2017. — № 3 (40). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-rossii-problemy-i-perspektivy-reformirovaniya> (дата обращения: 28.04.2020).
2. Международные налоговые отношения // МИНФИН РОССИИ URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/tax_relations/international/?id_65=89-soglashenie_mezhdu_pravitelstvom_rossiiskoi_federatsii_i_pravitelstvom_siriiskoi_arabskoi_respubliki (дата обращения: 28.04.2020).
3. Применяемые соглашения об избежании двойного налогообложения // Федеральная налоговая служба URL: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/inttax/mpa/dn/ (дата обращения: 28.04.2020).
4. Шепенко Р.А. Международные налоговые правила. Ч. 1. — М.: Юрлитинформ, 2012. — С. 33.

УДК 336

ХАРАКТЕРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ И ПРАВОВЫХ ОСНОВ ИНСТИТУТА БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Караев Расул Шарабудинович

доцент, кандидат юридических наук, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске
E-mail: karaev73@mail.ru

Мальцагов Магомед Русланович

студент 2-го курса магистратуры, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске
E-mail: magomed.malcagov@mail.ru

Полякова Эсма Иззетовна

студентка 2-го курса магистратуры, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске
E-mail: esma96@mail.ru

Characteristics of the Theoretical and Legal Framework of the Institute of Budgetary Institutions

Karaev Rasul Sharabudinovich

Associate Professor, Candidate of Juridical Sciences, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of Economics
E-mail: aka19811982@yandex.ru

Maltsagov Magomed Ruslanovich

2nd year student of magistracy, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of Economics
E-mail: magomed.malcagov@mail.ru

Polyakova Esma Izzetovna

2nd year student of magistracy, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of Economics,
E-mail: esma96@mail.ru

Аннотация.

В данной статье анализируется понятийный аппарат и правосубъектность бюджетных учреждений. Устанавливается отсутствие единого признака классификации типов учреждений. Отмечено, что в формулировку определения «бюджетное учреждение» необходимо включить финансовый признак.

Abstract.

In this article the conceptual framework and legal personality of budgetary institutions is analyzed. The lack of uniform sign of classification of types of institutions is established. It is noted that «budgetary institution» it is necessary to include financial sign in a formulation of definition.

Ключевые слова:

бюджетные учреждения; бюджетная система; налоговая правосубъектность; казенные и автономные учреждения.

Keywords:

budgetary institutions; budgetary system; tax legal personality; State and autonomous institutions.

Финансовая система Российской Федерации направлена на обеспечение реализации государственных полномочий в различных сферах, где одним из основных институтов являются бюджетные учреждения. Система бюджетных учреждений была сформирована еще в прошлом веке и существовала без фундаментальных изменений практически до современного периода. Правовой режим данных учреждений не учитывал современные новшества в государственном управлении в аспекте оптимизации предоставляемых государственных и муниципальных услуг, на основании чего они реализовывали свою деятельность вне зависимости от качества и объема предоставляемых ими услуг.

В рамках реформирования бюджетной системы на основании Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее — Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ) были внесены конкретные изменения в правовой статус бюджетных учреждений. Поправки коснулись около 40 правовых актов, включая Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020), отражающий правовое положение бюджетных учреждений. Итогом стало подразделение всех государственных и муниципальных учреждений на автономные, бюджетные и казенные (абз. 2 п. 2 ст. 120 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 28.04.2020)).

Основными целями установления Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ нового механизма функционирования учреждений бюджетной системы являются: во-первых, предоставление самостоятельности учреждениям с целью стимулирования эффективности расходования бюджетных средств; во-вторых, улучшение качества, оказываемых услуг и их доступность. На государственные органы как на бенефициара реформы возлагается ответственность за реализацию указанных целей. Именно отказ от субсидиарной ответственности во всех типах учреждений, кроме казенных, приведет к снижению нагрузки на бюджет и в значительной степени расширит независимость учреждений.

Правовое регламентирование бюджетных учреждений из Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 22.04.2020) (далее — БК РФ) перераспределилось в Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О некоммерческих организациях», нормы которого определяют порядок создания, фун-

кционирования, реорганизации и ликвидации учреждения как юридического лица, правосубъектность участников правоотношений относительно имущества и управления, а также предусматривают различные формы государственной поддержки.

Сравнительный анализ законодательных определений всех типов учреждений позволил выявить отсутствие единого признака их классификации, поскольку в основе понятийных определений бюджетных и автономных учреждений лежат организационные признаки, указывающие на цель их создания, сферу реализации деятельности, учредителей, в то время как видовой характеристикой казенных учреждений является финансовый признак, т.е. способ финансирования их деятельности.

Возникшие на практике коллизионные моменты по поводу организационно-правовых форм (далее — ОПФ) учреждений в целом разрешались путем согласия научной и правоприменительной сфер с позицией законодателя о признании автономных, бюджетных и казенных учреждений типами государственных и муниципальных учреждений, хотя отдельные официальные документы и некоторые статьи ученых содержат указание на образование новых организационно-правовых форм учреждений [4; 1, с. 62–65].

Основываясь на особенности правового регламентирования деятельности бюджетных и автономных учреждений, в большей степени в финансовой сфере, требуется учесть источники финансирования их деятельности при характеристике понятийного определения. В данном аспекте такой подход позволит установить имеющуюся несогласованность в формулировках понятийного аппарата приближенных по правовому статусу юридических лиц.

Резюмируя сказанное отметим, что бюджетные учреждения следует представить как государственное (муниципальное) учреждение, созданное с целью обеспечения реализации, предусмотренных законодательными нормами, полномочий органов публичной власти в различных сферах (социальной, культурной, научной и иных) на основании государственного (муниципального) задания, финансируемого посредством субсидий и иных источников, установленных законодательством на реализацию других целей.

Внесенные Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ изменения главным образом затронули финансовый порядок обеспечения деятельности бюджетных учреждений, выраженный в переходе на финансирование по государственному заказу, в рамках которого оплачиваемый государством заказ на оказание тех или иных видов работ или услуг получает любой желающий на основании конкурса (ст. 69.2

БК РФ). В дополнение бюджетные учреждения получили право на реализацию платной деятельности, доход от которой в полном объеме поступает в распоряжение данных учреждений [5, с. 14–17].

В следствии того, что государственные и муниципальные учреждения вступают в обширный круг бюджетных правоотношений, нежели коммерческие организации, на этом основании отмечается их более широкая финансовая правосубъектность. В отношении бюджетных учреждений отметим, что их деятельность непосредственно связана с реализацией государственного задания по обеспечению публичных услуг в широком спектре, что опосредует регулирование данных правоотношений нормами различных отраслей права (конституционного, финансового, административного, гражданского). В этой связи отмечается неоднородность правовой сущности бюджетных учреждений.

Поскольку бюджетное учреждение является юридическим лицом, участвующим в реализации функций публичного и общественного характера, то по общей правосубъектности бюджетные учреждения относятся как субъекты права к категории некоммерческих юридических лиц.

Отраслевая правосубъектность бюджетных учреждений определяется тем, что они являются субъектами различных отраслей права (финансового, налогового, бюджетного, административного, гражданского и иных отраслей права. В финансовой сфере стоит выделить налоговую правосубъектность бюджетных учреждений, которая на основании налогового законодательства присваивает им статус как налогоплательщиков, так и налоговых агентов, аналогично юридическим лицам иных ОПФ [7, с. 47].

Бюджетные учреждения, в силу установленных нормами налогового законодательства прав и обязанностей в сфере налогообложения, обладают специальной правосубъектностью [3]. Следовательно, наличие у бюджетных учреждений определенной налоговой правоспособности и дееспособности определяет круг правоотношений, в рамках которых они могут участвовать.

Налоговое законодательство отражая правосубъектность бюджетных учреждений, в следствии проведенных изменений, приблизило их по содержанию к налоговой правосубъектности юридических лиц и иных ОПФ, упразднив обязанность ведения налогового учета бюджетных учреждений по налогу на прибыль организаций. Однако обязанность бюджетных учреждений вести указанный отчет сохранилась и в настоящее время при реализации целевого финансирования.

Законодательное закрепление налоговой правосубъектности бюджетных учреждений позволяет гарантировать обеспечение интересов как государственных органов (уплата налогов и сборов), так и учреждения (в установлении пределов обязанностей, а также определение правомочий учреждения в отношениях с публичными органами власти) [6].

Налоговые обязанности бюджетных учреждений основываются на принципах справедливости; экономической обоснованности объема и порядка налогообложения; открытости и достоверности информации о налогах и сборах; возможности использования налоговых льгот; обеспеченности защиты в административном и судебном порядке и т.д. [2, с. 43–48]

Отличительной особенностью налоговых выплат бюджетными учреждениями заключается, по мнению отдельных авторов, в том, что не осуществляется смена собственника указанных денежных средств на основании того, что собственность бюджетных учреждений представляет собой децентрализованные фонды государственных (муниципальных) денежных средств, и происходит лишь переход из децентрализованных публичных фондов в централизованные фонды [8, с. 8]. Однако следует отметить, что при выплате бюджетным учреждением налога на имущество или земельный налог осуществляется смена собственника денежных средств, поскольку данные средства поступают в региональный и муниципальных бюджеты соответственно.

Выводами изложенного материала является следующие положения, характеризующие институт бюджетных учреждений:

Изменения, внесенные в законодательство подразделили все государственные и муниципальные учреждения на автономные, бюджетные и казенные.

Основными целями нового механизма функционирования учреждений бюджетной системы являются: во-первых, предоставление самостоятельности учреждениям с целью стимулирования эффективности расходования бюджетных средств; во-вторых, улучшение качества, оказываемых услуг и их доступность.

В аспекте создания единообразия в классификации типов учреждений целесообразно представить понятие «бюджетные учреждения» как государственное (муниципальное) учреждение, созданное с целью обеспечения реализации, предусмотренных законодательными нормами, полномочий органов публичной власти в различных сферах (социальной, культурной, научной и иных) на основании государственного (муниципального) задания, финансируе-

мого посредством субсидий и иных источников, установленных законодательством на реализацию других целей.

Бюджетные учреждения являются полноценными участниками правоотношений, связанных с реализацией государственных и общественных функций, что опосредует регулирование данных правоотношений нормами различных отраслей права (конституционно-го, финансового, административного, гражданского). В этой связи отмечается неоднородность правовой сущности бюджетных учреждений. Они обладают общей, отраслевой и специальной налоговой правосубъектностью, которая определяется спецификой, выраженной в том, что собственником имущества учреждения являются публичные образования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Болдырев В.А. Новая типология государственных и муниципальных учреждений // Российская юстиция. 2010. № 10. С. 62–65.
2. Винницкий Д.В. Налоговая правосубъектность организации // Журн. рос. права. — 2001. — № 10. — С. 43–48.
3. Евсикова Е.В. Субъекты налоговых правоотношений: понятие и классификация // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. — 2015. — № 10–1. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/subekty-nalogoovyh-pravootnosheniy-ponyatie-i-klassifikatsiya> (дата обращения: 03.05.2020).
4. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года. // Официальный сайт Минэкономразвития России. URL: http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/prognoz/doc20130325_06 (дата обращения: 02.05.2020).
5. Серова О.А. Правовые аспекты изменения типа учреждения в процессе реформы бюджетного сектора // Финансовое право. — 2011. — № 2. — С. 14–17.
6. Смирных С.Е. Правосубъектность налогоплательщиков (национальные и международно-правовые аспекты) // Вестник РУДН. Серия: Юридические науки. 2006. № 2. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/pravosubektnost-naloplatelshchikov-natsionalnye-i-mezhdunarodno-pravovye-aspekty> (дата обращения: 03.05.2020).
7. Соснина М.В. Налогово-правовой статус бюджетных учреждений: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. С. 47.
8. Яговкина В.А. Финансы государственных и муниципальных учреждений как децентрализованные публичные фонды // Финансовое право. 2011. № 1. С. 8.

СТАДИИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Макаренко Ольга Викторовна

ст. преподаватель кафедры предпринимательского и таможенного права,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск. E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Найденко Эдвард Борисович

магистр, филиал Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск. E-mail: naidenko-edik@mail.ru

Stages of Construction Activity and Their Legal Regulation

Makarenko Olga

senior lecturer of the Department
business and customs law, Russian University of Economics.
G. V. Plekhanova branch in Pyatigorsk Stavropol territory
E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Naydenko Edward

magister, branch of the Russian University of Economics named after G.V.
Plekhanov, Pyatigorsk. E-mail: naidenko-edik@mail.ru

Аннотация:

Цель настоящей статьи заключается в определении стадий капитального строительства. В статье проводится анализ публично-правового регулирования стадий строительной деятельности. Методологической основой исследования является системный подход к познанию общественных явлений и процессов. В процессе исследования применялись следующие методы: логико-юридический анализ научных исследований проблем определения этапов строительной деятельности; системно-структурный; контент-анализ нормативно-правовых актов, документов, публикаций относительно определения исследуемых этапов. Результатом проведенного анализа является определение стадий строительной деятельности и основных источников их правового регулирования.

Abstract:

The purpose of this article is to define the stages of capital construction. The article analyzes the public legal regulation of the stages of construction activity. The methodological basis of the research is a systematic approach to the knowledge of social phenomena and processes. In the course of the research, the following methods were used: logical and legal analysis of scientific research on the problems of determining the stages of construction activity; system-structural; content analysis of normative legal acts, documents, publications regarding the definition of the studied stages. The result of the analysis is to determine the stages of construction activities and the main sources of their legal regulation.

Ключевые слова:

капитальное строительство, стадии строительной деятельности, правовое регулирование, градостроительство.

Keywords:

capital construction, stages of construction activity, legal regulation, urban planning.

Как известно, капитальное строительство, или строительная деятельность включает в себя не только непосредственное строительство, но и выполнение застройщиком определенных обязанностей и требований градостроительного законодательства, связанных с подготовкой к строительству, оформлением и согласованием необходимой документации, а также оформлением прав на результат строительства.

Р.Р. Ганеев, понимает под строительной деятельностью совокупность последовательных, обязательных действий застройщика, связанных с подготовкой к строительству, с оформлением и согласованием необходимой документации, с непосредственным строительством, а также с оформлением предусмотренных градостроительным законодательством прав на результат строительства [2, с. 172–175].

При этом нормы гражданского и градостроительного права вместе с тем участвуют в правовом регулировании строительной деятельности. Так, нормами Гражданского кодекса России устанавливаются общие положения о юридических и физических лицах как основных субъектах строительной деятельности, а также общие положения о договоре подряда и его разновидности — строительного подряда. Нормы градостроительного права определяют правовой статус этих субъектов (например, определяя понятие субъекта как «застройщик»), устанавливают характеристики его правового статуса и условий работы (например, устанавливается специальная процедура получения, так называемого разрешения (свидетельства) о допуске к строительной деятельности в специальной саморегулируемой организации), а также в установлении технических правил, строительных норм и правил (СНиПы), обязательные для выполнения при производстве капитального строительства.

Пример взаимодействия градостроительного и гражданского права в вопросах капитального строительства содержится в п. 1 ст. 222 Гражданского кодекса РФ «Самовольная постройка», где законодатель указывает на нарушение градостроительных и строительных норм и правил. О таком взаимодействии не один раз упоминалось соответствующими исследователями [7].

На основании действующего законодательства о градостроительной деятельности, в настоящее время можно выделить основные стадии капитального строительства:

- 1) оформление земельного участка для строительства, и подготовка соответствующих документов, принимая во внимание правила землепользования и застройки (ст. 30 ГрДК РФ);

- 2) проведение инженерных изысканий в целях разработки проектно-сметной документации объектов капитального строительства (ст. 47 ГрдК РФ);
- 3) выполнение отождествления объектов капитального строительства проектировщиком или застройщиком, согласно процедуре регламентированной ст. 4 Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» [6];
- 4) разработка проектной документации объектов капитального строительства, в рамках проведения архитектурно-строительного проектирования (ст. 48 ГрдК РФ);
- 5) проведение государственных экспертиз проектной документации и результатов инженерных изысканий объектов капитального строительства, а также государственной экологической экспертизы проектной документации, когда ее проведение специально регламентируется законодательством (ст. 49 ГрдК РФ);
- 6) проведение негосударственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации тогда, когда ее проведение специально регламентируется законодательством (ст. 50 ГрдК РФ);
- 7) в случаях прямо указанных в законе — получение разрешения на строительство (ст. 51 ГрдК РФ);
- 8) извещение органов государственного строительного надзора о начале проведения капитального строительства, не позже, чем за 7 рабочих дней до начала выполнения данных работ (п. 5 ст. 52 ГрдК РФ);
- 9) непосредственные работы по проведению строительства соответствующих объектов (ст. 52 ГрдК РФ);
- 10) ввод построенного объекта капитального строительства в эксплуатацию и получение соответствующего разрешения (ст. 55 ГрдК РФ);
- 11) проведение государственной регистрации прав на построенный объект капитального строительства как недвижимого имущества (ч. 3 ст. 14 ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»).

Проведенный анализ нормативных источников, позволил нам выделить стадии осуществления капитального строительства, а также сделать вывод о том, что их изучение и раскрытие содержание каждой стадии является принципиально важным

При этом большое значение имеют обязательные правила, которые необходимо соблюдать застройщику, осуществляющему строительную деятельность, на каждом из выделенных в результате анализа этапов. например, обязанность осуществления идентификации зданий или сооружений застройщиком или лицом, осуществляющим подготовку проектной документации, в порядке, предусмотренном ст. 4 Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений». При этом от строящегося объекта капитального строительства (количества этажей, уникальности объекта и т.п.) зависит объем обязанностей, которые возлагаются на субъекта строительной деятельности. Не соблюдение данных правил может привести в свою очередь к переходу от публично-правового регулирования указанных отношений к их уголовно-правовой охране. Как отмечают некоторые авторы, это может сопровождаться причинением заинтересованным субъектам ущерба в крупном размере [1, с. 19–24].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Амьянц К.А. Размер как последствие в преступлениях в сфере экономики // Известия Российского государственного педагогического университета им. А. И. Герцена. — 2008. - № 65. — С. 19–24.
2. Ганеев Р.Р. Правовое регулирование строительной деятельности. // Актуальные проблемы экономики и права. — 2011. — № 2. — С.172–175.
3. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (в редакции от 24.04.2020).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. От 30 ноября 1994 года, № 51-ФЗ (в редакции от 28.04.2020 № 21-П).
5. Федеральный закон «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 №218-ФЗ (в редакции от 02.08.2019 № 299-ФЗ).
6. Федеральный закон от 30 декабря 2009 г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» (в редакции от 02.07.2013 № 185-ФЗ).
7. Чельшев М.Ю. Основы учения о межотраслевых связях гражданского права. — Казань: Изд-во Казан. гос. ун-та, 2008.

УДК. 340.1

АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ФОРМ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

Макаренко Ольга Викторовна

старший преподаватель, филиал Российского экономического университета
им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске
E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Аметова Элина Зейнадиновна

магистр, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова
в г. Пятигорске,
E-mail: ametova_9797@mail.ru

Analysis of Peculiarities of Legal Regulation of Forms of Implementation of Public-Private Partnership

Makarenko Olga Viktorovna

senior lecturer, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of
Economics
E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Ametova Elina Zeynadinovna

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk E-mail: ametova_9797@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены проблемные аспекты классификации форм реализации государственно-частного партнерства. Отмечено, что в научной среде нет единого представления о содержании и правовой сущности данного института. Обосновано, что предложенная авторская систематизация проектов государственно-частного партнерства может стать основой комплексной характеристики их особенностей.

Abstract. The article discusses problematic aspects of the classification of forms of public-private partnership implementation. It is noted that in the scientific environment there is no single idea of the content and legal essence of this institution. It is justified that the proposed author's systematization of public-private partnership projects can become the basis of a complex characteristic of their features.

Ключевые слова: государственно-частное партнерство; концессионные соглашения; частный сектор; государственная поддержка.

Keywords: public-private partnership; concession agreements; private sector; state support.

Анализ форм реализации государственно-частного партнерства указывает на наличие большого количества ее проявлений, что говорит о неоднозначности существующих научных подходов в определении их классификации. Одни авторы склонны разделять данный институт на договорные и институциональные формы, где в основании первых лежит договор, характеризующий отношения именно на договорной основе, а в основании вторых содержится соглашение, определяющее отношения между публичным субъектом и проектной компанией, при этом в отличие от первых распределение рисков осуществляется как в рамках соглашения, так и в корпоративной структуре, где предусматриваются капитальные инвестиции, совместная эксплуатация и государственная поддержка.

Другие авторы, представляя государственно-частное партнерство (далее — ГЧП) в широком смысле предлагают более сложную форму ГЧП реализуемую на основании степени огосударствления имущества и доходов [4]. Третьи — предлагаю в качестве критерия классификации использовать принцип полноты сотрудничества в проекте, в связи с чем они выделяют следующие модели ГЧП: операторскую модель, при которой ответственность за предоставление сервисно-инфраструктурных услуг перекладывается на частную сторону; концессионную модель, предполагающую прямой контакт сторон партнерства в обеспечении сервисно-инфраструктурных услуг; модель, предполагающую совместное взаимодействие сторон (государства и частного секторов) по созданию предприятий.

В свою очередь, четвертые рассматривают данный институт в зависимости от объема передаваемых частному партнеру правомочий собственности, инвестиционных обязательств сторон, принципов распределения рисков между партнерами, ответственности за проведение различных видов работ, поскольку в мировой практике наиболее часто используются организационные модели, основанные на концессионных соглашениях [3].

Таким образом из анализа научных источников и аналитических мнений научных деятелей можно сделать вывод, о том, что в научной среде нет единого представления о содержании и правовой сущности форм ГЧП, поскольку используются различные подходы, позволяющие конкретизировать условия реализации данного вида партнерства. Рассмотренные классификации имеют разные основания, что позволяет утверждать о невозможности формирования законченной, единообразной классификации. Так типология одного и

того же проекта может быть различной, поскольку в основания классификации положены те или иные признаки, соответствующие конкретному случаю.

Однако на основе проведенного анализа можно систематизировать наиболее используемые виды ГЧП, в частности,

- 1) по уровню реализации партнерства (федеральный, межрегиональный, региональный, муниципальный);
- 2) по правовому механизму взаимодействия сторон партнерства (аренда, лизинг публичной собственности); по основанию государственного контракта или концессионного договора; по основанию взаимодействия с Инвестиционным фондом РФ; по соглашению о разделе продукции; по договору смешанных предприятий (АО); по договору совместных предприятий; по договору об особых экономических зонах; по договору о комплексных инвестиционных проектах и программах; по инвестиционным соглашениям (долгосрочного характера) [1, с. 44–48]; по сервисным контрактам и в рамках аутсорсинга;
- 3) по источнику финансирования;
- 4) по объемам финансирования; 5) по срокам реализации (краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные);
- 6) по стадии реализации;
- 7) по степени завершенности;
- 8) по комплексности;
- 9) по отраслевой принадлежности;
- 10) по типу (инновационный; инфраструктурный);
- 11) по механизму реализуемых полномочий.

Представленная классификация проектов, основанных на принципе государственно-частного партнерства, позволила систематизировать уже известные основания типологий и дополнить новыми признаками, что послужило основой комплексной характеристики их особенностей.

Российская законодательная система предусматривает такие формы ГЧП как: контракты на выполнение работ, оказание услуг, поставки продукции для государственных нужд; аренда; лизинг; соглашения о разделе продукции; использование средств Инвестиционного фонда РФ; создание особых экономических зон; создание совместных государственно-частных предприятий; концессия; технопарки. Прокомментируем некоторые из них.

На основании контракта на выполнение работ, оказание услуг, поставки продукции для государственных нужд реализуется правовые механизмы взаимодействия сторон партнерства, согласно которого частный партнер (поставщик, исполнитель) берет на себя обязанность по передачи товара публичному партнеру (заказчику) или осуществить работу (услугу), в то время как публичная сторона обязуется оплатить указанные действия. Субъектами (заказчиками) с публичной стороны могут быть федеральный орган исполнительной власти, федеральное казенное предприятие или государственное учреждение.

В настоящий момент активно вовлекается частный бизнес в сферу разрешения общегосударственных задач посредством механизмов ГЧП. В этой связи актуализируются вопросы по проработке правовых и экономических условий для реализации долгосрочных проектов на основании концессионных соглашений. Концессия как специфическая форма взаимодействия государства с частного бизнеса направлена повышения эффективности управления государственной собственностью или в оказание услуг, обычно оказываемых государством, на взаимовыгодных условиях [2].

К иным, не менее важным, формам ГЧП относится корпоративная, в соответствии с которой публичный и частный партнер направляют усилия на создание партнерской проектной компании (Special Purpose Vehicle — SPV) с целью объединения управленческих усилий и материальных ресурсов, вносимых в уставной капитал (обособление имущества), что позволяет минимизировать риски, разделить ответственность, осуществить эффективное управление компанией и производить надлежащий контроль ее деятельности.

Подводя итог отметим, что создание ГЧП направлено на взаимодействие между государством и частным сектором с целью привлечения инвестиций в экономический сектор и тем самым улучшить его состояние. Дополнительное финансирование и предпринимчивость бизнеса позволит повысить эффективность государственных вложений.

Анализ и учет указанных выше научных источников и аналитических мнений научных деятелей позволил выявить существование различных подходов в проведении типологии форм реализации ГЧП, поскольку используются различные основания для осуществления классификации. В этой связи можно утверждать о невозможности формирования законченной, единообразной классификации.

В этой связи, предложенная нами авторская систематизация проектов государственно-частного партнерства, может стать основой комплексной характеристики их особенностей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Полякова О.А., Полякова Э.И. Анализ инвестиционной привлекательности КБР как критерий развития государственно-частного партнерство в сфере туризма // П्लехановский барометр. — 2018. — № 3. — С. 44–48.
2. Пяткова Т.В., Михайлюк О.Н. Концессионное соглашение как наиболее распространенная форма государственно-частного партнерства // Вестник ЮГУ. — 2015. — № 4 (39). — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontsessionnoe-soglashenie-kak-naibolee-rasprostranennaya-forma-gosudarstvenno-chastnogo-partnerstva> (дата обращения: 08.04.2020).
3. Хмара Ю.Н. Государственно-частное партнёрство в России: Pro et Contra // Социум и власть. 2016. № 6 (62). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvenno-chastnoe-partnyorstvo-v-rossii-pro-et-sontra> (дата обращения: 07.04.2020).; Савченко Я.В. Классификация объектов и проектов государственно-частного партнерства // Journal of new economy. 2013. № 5 (49). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/klassifikatsiya-obektov-i-proektov-gosudarstvenno-chastnogo-partnerstva> (дата обращения: 07.04.2020).
4. Шкурдалов А.И. Классификация моделей государственно-частного партнерства // Научное сообщество студентов: междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. III междунар. студ. науч.-практ. конф. № 3. URL: https://sibac.info/sites/default/files/conf/file/stud_3_3.pdf (дата обращения: 07.04.2020).

УДК. 336.22

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛИТИКО-ПРАВОВЫХ ИНСТИТУТОВ КАК ИНСТРУМЕНТОВ НАЛОГОВОЙ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

Макаренко Ольга Викторовна

старший преподаватель, филиал Российского экономического университета
им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске.
E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Зулпукаров Шахбан Магомедович

магистр,
филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова
в г. Пятигорске.
E-mail: Zulpukarov-Hachban@mail.ru

Problems in The Implementation of Political and Legal Institutions as Instruments of Tax Decentralization

Makarenko Olga Viktorovna

senior lecturer, The Pyatigorsk branch of Plekhanov Russian University of
Economics.
E-mail: makarenko_o_1975@mail.ru

Zulpukarov Shakhban Magomedovich

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk.
E-mail: Zulpukarov-Hachban@mail.ru

- Аннотация. В статье рассмотрены особые инструменты и институты, формирующие стабильное управление публичными финансами. Проанализированы особенности и виды межправительственного сотрудничества в налоговой сфере. Выявлено и обосновано, что исследуемые институты реализуются независимо друг от друга и являются действенными инструментами в развитии налоговой децентрализации.
- Abstract. The article considers special tools and institutions that form stable management of public finances. Features and types of intergovernmental cooperation in the tax sphere are analyzed. It has been identified and justified that the institutions under study are implemented independently of each other and are effective tools in the development of tax decentralization.
- Ключевые слова: налоговая децентрализация; публичные финансы; межправительственное сотрудничество; прямая демократия.
- Keywords: tax decentralization; public finance; intergovernmental cooperation; direct democracy.

Налоговая децентрализация как было выявлено представляет собой фактическое распределение налоговых полномочий от федерального центра к субнациональным образованиям. Однако действенность такого механизма во многом зависит от политико-правовой основы, создающей предпосылки для благоприятного его функционирования. Данная основа включает в себя особые инструменты и институты формирующие стабильное управление публичными финансами.

В научной среде выделяются следующие институты:

- прямая демократия;
- сотрудничество между субъектами в налоговой сфере на горизонтальном уровне;
- разделение власти по вертикали;
- финансовое выравнивание.

Процессы взаимодействия центральных и субнациональных органов власти по бюджетно-налоговым вопросам позволяют воздействовать макроэкономическое управление в целом и тем самым повысить эффективность реализуемых на региональном уровне мер налоговой политики [3, с. 255–258]. Результативность межправительственного сотрудничества зависит от качества функционирования информационной платформы между различными уровнями власти, отражающей оперативность передачи информации в аспекте проводимых изменений в налоговой политике, осуществления федеральной финансовой помощи субъектам и т.п.

Выделяют следующие виды межправительственного сотрудничества в налоговой сфере:

- вертикальное (между различными уровнями власти) и горизонтальное (внутри каждого из уровней власти);
- многостороннее и двустороннее;
- на уровне исполнительных и законодательных органов власти;
- в отношении доходных, расходных полномочий, а также полномочий по распределению межбюджетных трансфертов.

Межправительственное сотрудничество по вертикальному направлению наблюдается в странах с централизованным характером управления. Механизм сотрудничества выражается в форме соглашения между органами власти различных уровней или рабочими группами по обмену налоговой информацией. Основной целью соглашений между органами власти различных уровней является фор-

мирование благоприятных условий развития субнациональных образований, а, следовательно, их финансовой стабильности.

Горизонтальное сотрудничество в большей степени является отражением налоговой автономии субнациональных образований в налоговой сфере. Важной предпосылкой в развитии горизонтальных взаимодействий в рамках одного уровня власти является наличие верхней палаты парламента, представленной представителями субъектов, наделенных полномочиями обсуждения и решения межрегиональных вопросов.

Горизонтальное сотрудничество в Российской Федерации осложняется следующими факторами:

- 1) отмечается значительное участие Президента РФ в процедуре выборов главы субъекта в части проведения консультаций с политическими партиями, выдвигающими кандидатов на должность главы субъекта, — при прямых выборах, и представление кандидатур в законодательные (представительные) органы государственной власти — при непрямых выборах;
- 2) возможность отрешения от должности главы субъекта в связи с утратой доверия Президента РФ;
- 3) включение в состав Совета Федерации представителей, назначаемых Президентом РФ, составляющих не более 10% от числа членов верхней палаты — представителей от субъектов (п. 2 ст. 95 Конституции).

Из сказанного следует, что Совет Федерации имея чрезмерную подконтрольность федеральным органам власти не может эффективно и самое главное самостоятельно принимать решения, в том числе и по налоговым вопросам.

Итогом данного анализа является то, что вертикальное и горизонтальное межправительственное сотрудничество в налоговой сфере выражается в таких формах как соглашение между различными уровнями власти, функционирование рабочих групп и форумов, цель которых формирование и координирование финансовой политики, включая налоговую сферу в аспекте гармонизации системы налогообложения в рамках единого государства, а также обмен информацией между уровнями власти, в том числе в целях составления проектов бюджетов. В тоже время вертикальное разделение предметов ведения между уровнями власти является основным институтом системы финансового управления [1, с. 30–33], на которых основывается налоговая децентрализация.

Прямая демократия в сфере налогообложения, в том числе в отношении налоговых вопросов, причисляется к действенным инструментам налоговой децентрализации. Суть его выражается в непосредственном волеизъявлении граждан в процесс принятия решения по вопросам общего значения на референдуме.

Тем не менее, по представлению отдельных ученых, прямая демократия не представляет собой власть народа или власть большинства. Она выражается в определенной технологии способствующей реализации государственной власти и обретению властных полномочий меньшинством посредством большинства, действующих далеко и не всегда в интересах большинства [2, с. 25–26]. Но в абсолютном значении данный институт наибольшей степени направлен на соблюдение интересов граждан, в чем и заключается его эффективность как инструмента налоговой децентрализации.

Институт прямой демократии в сфере налогообложения причисляется к действенным инструментам налоговой децентрализации. Суть его выражается в непосредственном волеизъявлении граждан в процесс принятия решения по вопросам общего значения на референдуме, что в значительной степени влияет на развитие ответственности за принимаемые решения. Стоит отметить, что российское законодательство имеет предпосылки для вынесения на референдум вопросов налогообложения на каждом из уровней власти. Но в России на практике подобного рода референдумы не имели место.

Практика применения указанных политико-правовых институтов различными государствами мира показала, что указанные институты свободно реализуются в независимости друг от друга, а наличие хотя бы одного из них является в определенной степени является отражением налоговой децентрализации. Указанные обстоятельства в определенной степени влияют на принятие оптимальных решений со стороны федерального правительства в сфере распределения полномочий в налоговой сфере.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Караев Р.Ш., Арутюнян Г.А., Полякова Э.И. Современные проблемы управления государственными финансами и пути их решения // Вестник СевКавГТИ. — 2016. — № 4 (27). — С. 30–33.
2. Керимов А.Д. Современное государство: вопросы теории. — М.: Норма, 2007. — С. 25–26.
3. Попов А.П., Караев Р.Ш., Хасханов А.А. Современные особенности публично-правового регулирования бюджетными ресурсами в механизме фискальной деятельности государства // Проблемы экономики и юридической практики. — 2019. — № 5. — С. 255–258.

КИБЕРПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА: ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ

Никулина Елена Валентиновна

кандидат исторических наук,
доцент кафедры «Теории и истории государства и права»
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: lena_nikulina1976@mail.ru

Ким Виктория Николаевна

студентка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Cybercrime as a Threat to the Economic Security of the State: Features and Problems of Counteracting

Nikulina Elena Valentinovna

Candidate of History Sciences
Associate Professor of the Theory and History of State and Law Department
branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

Kim Victoria Nikolaevna

student of branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

Аннотация: В работе проанализирована проблема формирования государством национальных механизмов противодействия киберпреступлениям в условиях возрастающего влияния IT-индустрии на повседневную жизнь, постоянно растущей сетевой аудитории. Рассматривается представленный для общественной дискуссии проект «Концепция стратегии кибербезопасности в Российской Федерации». Отмечается значимость проведения международной координации научных исследований в сфере противодействия и предотвращения актов киберпреступности с помощью создания новых нормативных правовых актов и специальных технологий для результативного раскрытия преступлений в данной области.

Abstract: The work analyzed the problem, of the formation by the state of national mechanisms to counter cybercrime in conditions of increasing influence of the IT industry on daily life, constantly growing network audience. The draft «Concept of cybersecurity strategy in the Russian Federation» presented for public discussion is under consideration. The importance of international coordination of scientific research in the field of combating and preventing acts of cybercrime through the creation of new normative legal acts and special technologies for the effective detection of crimes in this field is noted.

Ключевые слова: глобализация, информационная безопасность, киберпреступность, информационные технологии, электронные данные.

Keywords: globalization, information security, cybercrime, information technology, electronic data.

Стремительная глобализация информационных технологий оказывает бесконтрольное воздействие на личность и общество, поскольку большой поток информации способствует не только к обогащению знаний, но и к дефициту ее корректности, усложняет процессы ориентации в сфере социокультурных, социально-политических, социально-экономических, технологических и иных проблем, решение которых невозможно без переосмысления их сущности в условиях информационной нестабильности. В настоящий период, все развитые страны концентрируют внутреннюю политику на осуществление эффективных мер, призванных обеспечить информационную безопасность как граждан, так и самих государств, укрепляя вес it-индустрии. Значимое место занимает создание, со стороны государств, национальных механизмов, которые могут являться крепкой базой для информационного суверенитета.

В современном мире, разрушение границ информационной безопасности, нельзя отнести к неординарным действиям. Например, разработанные Центральным разведывательным управлением США (далее — ЦРУ) технические средства, получили публичную огласку, поскольку могли послужить орудием для скачивания персональных данных, путем несанкционированного подключения к устройствам (смартфонам, ПК и т.п.), имеющим доступ к глобальной сети интернет¹. Стало известно, что ЦРУ, для шпионажа может применять компьютерные программы, сети wi-fi, а также средства антивирусной защиты, которые установлены с целью обеспечения информационной безопасности.

В этой связи, Российской Федерацией были учреждены мероприятия, сконцентрированные на обеспечении информационной безопасности и стабильного положения российского модуля сетевого пространства. Путем эксплуатации актуального оборудования, обслуживаемого на зоне России местными специалистами, а также посредством преобразований в виде появления Центра мониторинга и управления связью общего пользования, который обеспечит функциональную работу сетевой инфраструктуры на территории РФ, даже при ситуации нападения извне, направленное на аннулирование доступа к всемирной сети, государство гарантирует собственный информационный суверенитет.

1 Клишас А.А. Председатель Комитета Совета Федерации по конституционному законодательству и государственному строительству. Об информационном суверенитете государства // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. URL: <http://council.gov.ru/services/discussions/blogs/108115/> (дата обращения: 19.04.2020).

В законодательстве России предусмотрено обеспечение тайны связи и переписки, а также доступа к сведениям отнесенных к оперативно-розыскной деятельности, занимающей важное место. Так, в ст. 64 Федерального закона от 07.07.2003 N 126-ФЗ (ред. от 07.04.2020) «О связи» учитывается обязанность операторов защищать данные, пользование которых может иметь необходимость в оперативно-розыскных намерениях. Упомянутый пункт ответственности операторов вызван потребностью сохранения и поддержания безопасности общества, что находит отголосок в зарубежной законодательной практике. Подтверждением этого факта могут служить положения ст. 10 Общего регламента по защите данных Европейского союза (GDPR)², и п. 6 пр. 41 Федеральных уголовно-процессуальных правил США.

С целью стабилизации общественных отношений в указанной сфере на территории России, тоже приняты ряд правовых актов, таких как:

Федеральный закон от 19.12.2005 N 160-ФЗ «О ратификации Конвенции Совета Европы о защите физических лиц при автоматизированной обработке персональных данных»;

Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 03.04.2020) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», способствующий упорядочиванию отношений, возникающих в сфере использования и применения информационных технологий, поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения и защиты информации (ст. 1);

Указ Президента РФ от 22.05.2015 №260 «О некоторых вопросах информационной безопасности Российской Федерации» и др.

Вопросы законодательного обеспечения национальной кибербезопасности стали обсуждаться еще в 2013 г. на парламентских слушаниях, где анализировались проблемы связанные с концепцией стратегии кибербезопасности в Российской Федерации, аргументировалась и мотивировалась необходимость и своевременность борьбы с киберпреступностью. Выделили важность формирования работающей стратегии, которую не пришлось бы систематически латать, поскольку процесс его согласования является достаточно масштабным и долгим.

Заместителем председателя Комитета по конституционному законодательству Совета Федерации Р.У. Гаттаровым во время выступления была предложена для обсуждения и доработки концепция стратегии подготовленная в сотрудничестве с заинтересованными представителями общественности³.

В 2014 г. Совет Федерации разместил на своем сайте для общественной дискуссии программу концепции стратегии кибербезопасности Российской Федерации. Авторы утверждали, что концепция дополняла все упущения «в правовом регулировании обеспечения кибербезопасности Российской Федерации», также систематизировала поэтапные шаги всех заинтересованных в этом сторон и определяло предполагаемые угрозы надвигающиеся в киберпространстве и предлагало рекомендации для их минимизации, имеющие обязательную силу, как для органов публичной власти, так и для институтов гражданского общества и организаций связанных с бизнесом. Для осуществления всего вышеперечисленного предлагалось создать национальную систему кибератак, укрепить и усугубить ответственность за киберпреступления, и оказать поддержку отечественным it-компаниям. На парламентских слушаниях от 29 ноября 2013 г, проект получил большую поддержку. Критика была со стороны ФСБ, в связи с несоответствием терминологии принятой в России. Причина в неточном понимании самого термина «кибербезопасность», который имеет первый смысл, как защита аппаратуры и коммуникационных каналов. А термин «информационная безопасность», на который полагается ФСБ, имеет достаточно обширное значение и касается в том числе контента находящегося в сети интернет. Киберпреступность — это осуществление незаконной деятельности, в так называемом киберпространстве, которое охватывает физическое и нефизическое пространство, включающее в себя компьютеры, программы и их системы, а также глобальные сети. Киберпреступления можно определить следующим образом: распространение вредоносных программ, взлом паролей, кражи номеров и паролей банковских карт, хищение и мошенничество посредством использования электронных платежных систем и ряда иных противоправных деяний.

Стремительный рост и внедрение компьютерных технологий в самые разные сферы человеческой деятельности, изменили характер преступных посягательств, что порождает новые формы их прояв-

- 2 Регламент N 2016/679 Европейского парламента и Совета Европейского Союза «О защите физических лиц при обработке персональных данных и о свободном обращении таких данных, а также об отмене Директивы 95/46/ЕС (Общий Регламент о защите персональных данных)» [рус., англ.] (Принят в г. Брюсселе 27.04.2016) // European Union N L 119. 04.05.2016. P. 1. (<http://eur-lex.europa.eu/>).
- 3 Законодательное обеспечение национальной кибербезопасности в Российской Федерации (29.11.2013). Материалы. // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. URL: <http://science.council.gov.ru/activity/activities/parliamentary/35455/> (дата обращения: 19.04.2020).

ления. Важнейшей опасностью считалась утечка секретной информации, путем несанкционированного удаленного доступа к IT-системам военных и научных учреждений. Появляются преступления, связанные с экономической стороной, в сфере компьютерных технологий, производились взломы банковских компьютерных сетей, развивался промышленный шпионаж. По данным МВД России в период с января по декабрь 2019 г. было зарегистрировано 294,4 тыс. преступлений, совершенных с использованием информационно телекоммуникационных технологий или в it-сфере, что на 68,5% больше чем в предыдущем году. По статистике, ежемесячно в 2019 г. происходило более 25,5 тыс. преступлений.

Из проведенного анализа данных МВД России можно сделать вывод, что основная масса киберпреступлений имеет следующую специфику:

- повышенную латентность совершенных преступлений;
- трансграничность сетевых преступлений, при котором объект посягательства или сам потерпевший могут находиться на территории абсолютно разных государств;
- высокий уровень подготовки и интеллектуальной наполненности преступной деятельности;
- автоматизированность действий. Преступление может производиться в нескольких местах одновременно.
- отсутствие физического контакта преступника и потерпевшего, из чего следует, неосведомленность пострадавших от преступления лиц;
- невозможность предотвращения или пресечения киберпреступлений посредством применения только традиционных методов борьбы.

Киберпреступления можно классифицировать в зависимости от объекта и предмета посягательства, а также по способу совершения противоправного деяния. По объекту: во-первых, экономические компьютерные преступления; во-вторых, преступления против личных прав и неприкосновенности частной сферы; в-третьих, правонарушения в сфере общественных и государственных интересов. Современная наука выделяет следующие черты данных преступлений: 1) Компьютер, как предмет преступления (неправомерный доступ к компьютеру, посредством хищение или уничтожение информации или самого устройства); 2) Компьютер — орудие преступления (хищение электронных данных); 3) Компьютер, как интеллектуальное средство (размещение информации в сети интернет).

Происходит посягательство на общественную безопасность и проявляется это в кибертерроризме и террористическом характере использования киберпространства. Двигателем является глобализация информационных процессов.

- 1) Чаще преступления этого вида имеют экономические цели.
- 2) Распространенный мотив, нанесение ущерба государственным политическим институтам, подрывающего доверие к власти.
- 3) Идеологические цели — пропаганда идей, с целью вербовки пользователей в определенные ряды.

Таким образом, Киберпреступность, на сегодняшний день, имеет обширное значение, это не просто преступление, а совокупность их, которые происходят в киберпространстве посредством компьютерных систем и их сетей. При нынешнем раскладе стремительный рост киберпреступлений ставит под большое сомнение безопасность всех стран мира, подрывает доверие к государственной власти, органам местного самоуправления и т.д. По этой причине стоит острая необходимость для повышения уровня международной координации научных исследований в сфере предотвращения актов киберпреступности, посредством разработки нормативно-правовых документов, специализированных технологий, способствующих быстро и эффективно раскрывать преступления в упомянутой сфере.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Регламент N 2016/679 Европейского парламента и Совета Европейского Союза «О защите физических лиц при обработке персональных данных и о свободном обращении таких данных, а также об отмене Директивы 95/46/ЕС (Общий Регламент о защите персональных данных)» [рус., англ.] (Принят в г. Брюсселе 27.04.2016) // European Union N L 19. 04.05.2016. P. 1. (<http://eur-lex.europa.eu/>).
2. Законодательное обеспечение национальной кибербезопасности в Российской Федерации (29.11.2013). Материалы. // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. URL: <http://science.council.gov.ru/activity/activities/parliamentary/35455/> (дата обращения: 19.04.2020).
3. Клишас А.А. Председатель Комитета Совета Федерации по конституционному законодательству и государственному строительству. Об информационном суверенитете государства // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. URL: <http://council.gov.ru/services/discussions/blogs/108115/> (дата обращения: 19.04.2020).

УДК 336

**ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫМИ
РЕСУРСАМИ В МЕХАНИЗМЕ
БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ**

Параскевов Игорь Федорович

доцент, кандидат экономических наук, филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова в г. Пятигорске

Тяжгов Азамат Аниуарович

магистр,
филиал Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова
в г. Пятигорске,
E-mail: alisa.d.1976@mail.ru

**Peculiarities of Legal Regulation
of Budgetary Resources in the Mechanism
of Fiscal Policy**

Paraskevov Igor Fedorovich,

Associate Professor, Candidate of economic Sciences, The Pyatigorsk branch of
Plekhanov Russian University of Economics
E-mail: karaev73@mail.ru

Tyazhgov Azamat Aniuarovich,

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk
E-mail: alisa.d.1976@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются механизмы реализации бюджетно-налоговой политики государства и проблемные аспекты в сфере практического управления бюджетными ресурсами. Анализируются формы администрирования бюджетными ресурсами и механизмами налоговых и неналоговых взиманий и особенности контрольных мероприятий.

Abstract. The article discusses the mechanisms of implementation of the State's fiscal policy and problematic aspects in the field of practical management of budgetary resources. Forms of administration of budget resources and mechanisms of tax and non-tax charges and peculiarities of control measures are analyzed.

Ключевые слова: бюджетный сектор; бюджетно-налоговая политика; налоговые взимания; бюджетно-налоговое администрирование.

Keywords: budgetary sector; budgetary tax policy; tax collection; budgetary and tax administration.

Анализ ключевых вопросов реформирования бюджетного сектора российской экономики предопределило потребность трансформации механизмов регулирования финансовой деятельности государства. В этой связи необходимо обратить внимание на особенности реализации бюджетно-налоговой политики, влияющей на судьбу каждого жителя страны.

Органы исполнительной власти реализуя бюджетно-налоговую политику опираются на принципы пополнения дохода государства, при обязательном учете сбалансированности публичных и частных интересов субъектов финансовых правоотношений. Всякое отклонение от общепризнанных принципов отрицательно сказывается на экономическом развитии государства. Признание бюджета фундаментальной ценностью и стремление перенять опыт западноевропейских моделей, не предусматривающих особенностей становления отечественной экономики, искажает основы финансовой деятельности государства, т.е. нарушает закрепленные в Конституции РФ социальные гарантии граждан.

Правильно продуманная бюджетно-налоговая политика может сократить финансовые циклы, содействуя этим стабильному подъему экономики. Органы исполнительной власти посредством взвешенного, рационального изменения расходных и доходных ставок, стабилизируя при этом циклы экономического колебания, влияющие на рост экономического благосостояния граждан. Помимо этого, государство для укрепления макроэкономического равновесия внедряет программы, снижающие уровень безработицы, замедляющие инфляцию и стабилизирующие в целом общий уровень цен. Таким образом, И.А. Бусоедов и Т.А. Гребенюк делают вывод о том, что цели бюджетно-налоговой политики располагают логической последовательно реализуемой взаимосвязью, при регулировании доходных и расходных статей бюджета [4, с. 256–258].

Е.Л. Васина, проанализировав действующее законодательство выделяет основные формы администрирования бюджетным ресурсами, такие как установление бюджетно-налоговых взиманий, бюджетно-налогового управления, бюджетно-налогового контроля и санкций за нарушения в данной сфере [5, с. 269–270]. Кроме того, она причисляет к специальным формам администрирования налоговую амнистию в области реформирования бюджетно-налоговой политики. Не умаляя позиции автора, считаем, что основная задача реализации вышеуказанных форм бюджетно-налогового администрирования выражается в пополнении государственной казны с целью реализации государственных финансовых обязательств.

По мнению ряда авторов, в современных условиях для разработки эффективного механизма управления бюджетных ресурсов нужно взять за основу, закреплённую в НК РФ модель администрирования и взыскания фискальных взиманий, поскольку все его положения базируются исключительно на конституционных предписаниях о законности установления фискальных взиманий. Разработка и внедрение данного механизма гарантирует эффективную защиту как частных субъектов, в области реализации платёжных обязательств, так и публично-правовых образований в сфере привлечения и управления публичными доходами [7, с. 255–258].

С теоретико-правовой позиции интересным является механизм налоговых и неналоговых взиманий, которые могут реализоваться посредством влияния отдельных правовых актов на определённые правоотношения, не урегулированные нормами бюджетно-налогового права. В частности, такие отношения могут складываться при осуществлении налогового контроля в сфере установления цены сделки участниками гражданско-правового оборота. Однако, при этом может возникнуть необходимость корректировки налоговой базы, которая, как правило, повлияет на правильность (полноту) исчисления соответствующих платежей в бюджет, что в свою очередь может спровоцировать применение налоговыми органами штрафных санкций или взысканий недоимки.

Другой особенностью бюджетно-налогового администрирования выступает многостадийность контрольно-надзорных процедур по определению объекта налогообложения. Обозначенная контрольно-надзорная деятельность в практическом аспекте намного шире дефиниции закреплённой в бюджетно-налоговом законодательствах, так как обладает такими составляющими как: контрольно-надзорные мероприятия по установлению своевременности и правильности исчисления, а также исполнения обязательств по уплате налогоплательщиками налоговых и неналоговых платежей, а также контроль за легитимностью деятельности налоговых органов. Недостатки механизмов бюджетно-налогового администрирования могут позволить уклониться налогоплательщикам от своих обязанностей или их минимизировать.

Анализ действующей законодательной базы, в области бюджетно-налогового администрирования и контроля позволил выделить два применяемых в данной области режима (общий и особый). Применение общей системы налогообложения предусматривает уплату общеустановленных платежей. Использование особого режима может производиться лишь в отношении налога на добавочную сто-

имость. Особенности предоставленного режима отражаются в наделении органов налоговой власти особыми полномочиями, которые не могут осуществляться при реализации предоставленными органами контрольных полномочий относительно других налогов. В частности, законодатель расширил номенклатуру при осуществлении камеральной налоговой проверки, выражающейся в уполномочивании проверяющих лиц правом осуществления осмотра используемых для извлечения прибыли плательщиком НДС территорий и помещений, хотя это искажает саму природу камеральных и выездных налоговых проверок, т.е. нарушает принцип единообразия их проведения.

На сегодняшний день приоритетным направлением является совершенствование законодательной базы, регулирующей сферу администрирования публичных бюджетных ресурсов, где на первый план выдвигается идея выработки единообразной практики установления налоговых, таможенных и иных фискальных платежей. В этой связи Президентом РФ В.В. Путиным были изданы соответствующие указы [1] в обозначенном направлении. Но тем не менее принятые указы не могут обеспечить должным образом развитие единой концепции в анализируемой сфере. Данная ситуация объясняется тем, что параметры определения оптимального объема финансовых ресурсов, подлежащих фискальным взиманиям, до сих пор продолжают оставаться не исследованными. К тому же действующая концепция не учитывает вопросы, касающиеся взимания штрафных санкций и отдельных налоговых и неналоговых поступлений [2], которые являются существенным источником пополнения бюджета.

В добавок анализируемый механизм взимания налоговых и неналоговых платежей за исключением публичных учреждений [3] осуществляют коммерческие компании, так называемые «посредники», не относящиеся к органам публичной власти. В частности, согласно утверждениям, В. Родина взимание платы частником в рамках деятельности системы «Платон» не вписывается в существующие конструкции финансового обязательства [8]. Поэтому отдельные авторы считают целесообразным унифицировать механизмы взимания налоговых и неналоговых платежей, в соответствии с закрепленными в НК РФ принципами администрирования и контроля, что, по их мнению, позволит минимизировать расходы по их взиманию.

Сложившаяся ситуация на сегодняшней стадии правового регулирования сопряжена с тем, что публичные функции подменяют

обязанности органов исполнительной власти, что приводит к размыванию границ полномочий властных субъектов [6, с. 30–33].

Таким образом подводя итоги анализа правовой доктрины существующих проблем в сфере управления бюджетными ресурсами, материалами судебной практики и действующего в данной сфере законодательства, можно предложить следующую авторскую концепцию.

В первую очередь органам законодательной власти следует разработать и закрепить на федеральном уровне критерии оптимального определения объема фискальной нагрузки на субъекты гражданского оборота. Установление уровня оптимальности фискальной нагрузки не должно ущемлять сферу социально-экономического развития страны, поскольку только пропорциональное соблюдение государственного и частного интереса будет способствовать росту социальной стабильности в государстве.

Во вторую, в целях исключения возможности передачи полномочий в области администрирования бюджетных ресурсов коммерческими организациями, выработав для этого единую концепцию, ориентированную на модель фискального администрирования и контроля, составленного на базе НК РФ.

И наконец в третью очередь, требуется срочно исключить из действующего механизма администрирования фискальных взиманий те публичные учреждения, которые оказывают услуги органам исполнительной власти и находятся в их ведении. Данные полномочия следует передать государственным органам исполнительной власти, ведающими указанными учреждениями.

Резюмируя можно отметить, что правильная и последовательная реализация наших рекомендаций даст возможность минимизировать бюджетные расходы в сфере администрирования публичными финансами, а также позволит рационально трансформировать отдельные налоговые и неналоговые взимания из статуса «скрытых» в статус публичной пошлины, что будет в полной мере способствовать установлению единой технической политики в сфере регулирования бюджетных ресурсов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента РФ от 02.02.2016 №41 (ред. от 15.05.2018) «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» // СЗ РФ. — 2016, — №6, ст. 831.

2. Постановление Правительства РФ от 14.06.2013 N 504 (ред. от 02.08.2019) «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» // СЗ РФ. 2013, N 25, ст. 3165.
3. Приказ Роспотребнадзора от 01.02.2011 N 27 (ред. от 06.03.2018) «Об утверждении Перечня подведомственных Роспотребнадзору федеральных бюджетных и казенных учреждений здравоохранения и науки» // КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=715551#007450866463809169> (дата обращения: 11.05.2020).
4. Бусоедов И.А., Гребенюк Т.А. Фискальная политика государства // Молодой ученый. — 2016. — № 26. — С. 256–258.
5. Васянина Е.Л. Система фискальных сборов по законодательству Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. — Екатеринбург, 2008. — С. 269–270.
6. Караев Р.Ш., Арутюнян Г.А., Полякова Э.И. Современные проблемы управления государственными финансами и пути их решения // Вестник СевКавГТИ. — 2016. — № 4 (27). — С. 30–33.
7. Попов А.П., Караев Р.Ш., Хасханов А.А. Современные особенности публично-правового регулирования бюджетными ресурсами в механизме фискальной деятельности государства // Проблемы экономики и юридической практики. — 2019. — № 5. — С. 255–258.
8. Родин В. Система Закрепление единого, целостного механизма установления и администрирования Платон противоречит Конституции РФ // Парламентская газета. 2015. 16 дек. — С. 20; Парламентская газета. URL: <https://www.pnp.ru/newspaper/issue/272/> (дата обращения: 11.05.2020).

ОСОБЕННОСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕРАМИ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ХАРАКТЕРА

Пшиготижев Анзор Мухадинович

магистрант,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: pschigotizhev.a@yandex.ru

Аннотация: В статье рассматривается проблема обеспечения прав субъектов предпринимательской деятельности мерами уголовно-правовой характера с учётом особенностей современной практики. Автор указывает на цель охраны предпринимательской деятельности, состоящей в защите прав и законных интересов субъектов предпринимательской деятельности, а также возникающих в этой сфере общественных отношений. На основе проведённого исследования формулируются предложения о выделении в особенной части УК РФ отдельной главы, посвящённой охране предпринимательских правоотношений, и дополнению общей части УК РФ нормой, содержащей легальные определения основных понятий.

Ключевые слова: Преступление в сфере предпринимательской деятельности, предпринимательская деятельность, преступление.

Problem Aspects of Determining and Classification of Crimes in the Field of Entrepreneurial Activity

Pshigotizhev Anzor Muhadinovich

undergraduate branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk
Email: pschigotizhev.a@yandex.ru.

Resume: The article discusses the problems of ensuring the rights of business entities with criminal measures, taking into account the features of modern practice. The author points to the purpose of protecting entrepreneurial activity consisting in protecting the rights and legitimate interests of business entities, as well as emerging public relations in this area. On the basis of the study, proposals are formulated to highlight a separate chapter in the special part of the Criminal Code of the Russian Federation dedicated to the protection of business relations and to supplement the general part of the Russian Criminal Code with a norm containing legal definitions of basic concepts.

Keywords: Crime in the field of entrepreneurial detail, entrepreneurial activity, crime.

Необходимым условием становления и развития рыночной экономики является достижение баланса интересов господствующих и устанавливающих самостоятельные «правила игры» в

экономике свободно-хозяйствующих субъектов и уполномоченных государственных органов, осуществляющих правовое регулирование и охрану. Отношения между субъектами предпринимательской деятельности и органами власти должны строиться исключительно на правовых началах, не допускающих произвольного вмешательства в хозяйственную деятельность. Однако существующая в нашей стране реальность, относительно роли органов государственной власти и должностных лиц в деятельности субъектов предпринимательской деятельности оставляет желать лучшего. Так, анализ правоприменительной практики указывает на широкое распространение таких негативных явлений, как: заказное уголовное преследование; рейдерские захваты и т.д. Недобросовестные должностные лица и сотрудники правоохранительных органов маскируют своё воздействие на предпринимателей в виде «споров между субъектами предпринимательской деятельности» борьбой с экономическими преступлениями, в то время как истинной их целью является извлечение какой либо-личной выгоды, например: включение близких к коррупционерам лиц в органы управления коммерческих организаций и предприятий. Наличие подобных негативных явлений в предпринимательской сфере признаётся и на официальном уровне [1].

Последствиями таких мер воздействия со стороны государства является уменьшение инициативности граждан, производственной деятельности и, как следствие, сокращение экономического потенциала страны. Так, согласно статистическим данным, приведённым С.В. Бажановым, «всего 6,0% предпринимателей после предпринятого в отношении их уголовного преследования полностью сохранили бизнес, 24,0% сохраняли его частично, остальные (70,0%) потеряли его полностью» [2, с. 18].

Президент РФ в своих посланиях к Федеральному Собранию [3] неоднократно указывал на необходимость специфического, более «мягкого» отношения к мерам уголовному преследованию субъектов предпринимательской деятельности. Предлагалось на этапе предварительного расследования применять, по возможности, меры пресечения, не связанные с лишением свободы, а по целому ряду составов, закреплённых в УК РФ, исключить нижний предел санкций, тем самым предоставив возможность применения альтернативных мер принуждения в виде штрафа или принудительных работ. Некоторые из данных предложения были реализованы. Так, внесённые в ст. 108 Уголовно-процессуального кодекса РФ изменения ограничили возможность применения меры пресечения в виде заключения под стражу по ряду статей УК

РФ к лицам, занимающимся предпринимательской деятельностью и обладающим соответствующим статусом. Однако цели данных изменений не были достигнуты, и правоприменительная практика остаётся насыщенной репрессивными методами воздействия на деятельность хозяйствующих субъектов.

По нашему мнению, первым шагом в решении данной проблемы может стать выделение в особенной части УК РФ отдельной главы, посвящённой охране именно предпринимательских отношений. Основой выделения составов преступления должны являться теоретические разработки ведущих исследователей данной проблематики и имеющийся опыт правоприменительной практики. Видовым объектом уголовно-правовой охраны будут являться общественные отношения, возникающие в связи с осуществлением самостоятельной, на свой риск деятельности, направленной на систематическое получение прибыли лицами, зарегистрированными в установленном законе порядке. Подобная консолидация позволит в дальнейшем облегчить применения определённых правовых льгот в отношении данного специфического круга субъектов. Схожая структура Особенной части УК была предложена авторами Модельного уголовного кодекса для государств — участников СНГ, принятого 17 февраля 1996 г. Межпарламентской ассамблеей СНГ, которые озаглавили главу 29 «Преступления против порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности» [4]. Законодательное применение такой структуры, по нашему мнению, будет первым шагом к чёткому разграничению преступлений в сфере предпринимательской деятельности от смежных преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности. Данная теория также выдвигалась различными исследователями особенностей уголовно-правовой охраны предпринимательских отношений [5 с.12].

Также следует рассмотреть возможность дополнения Уголовного кодекса РФ по примеру Уголовно-процессуального кодекса РФ нормой, где будут систематизированы легальные определения основных терминов, используемых в УК РФ. Подобные нормы содержатся в уголовном законодательстве некоторых зарубежных государств (Беларусь, Казахстан, Германии) и способствуют единообразию применения и толкования различных норм. Учитывая бланкетность значительного количество норм Главы 22 УК РФ (Преступления в сфере экономической деятельности), требуется постоянный анализ и уголовно-правовое толкование понятий, используемых другими отраслями права, что усложняет правоприменительный процесс и создаёт различные спорные ситуации.

Таким образом, проведённое исследование позволило осветить ряд дискуссионных вопросов, касающихся особенностей обеспечения прав субъектов предпринимательской деятельности мерами уголовно-правового характера и выработать следующие предложения по совершенствованию действующего законодательства:

1. Учитывая важное социальное значение предпринимательской деятельности, ее общественно полезный характер, а также стремление к созданию большего количества льгот и гарантий для хозяйствующих субъектов, оказавшихся в области уголовно-правовых отношений, предлагаем сосредоточить статьи, предусматривающие уголовную ответственность за данные преступления, в самостоятельной главе УК РФ.
2. Необходимо дополнить общую часть УК РФ нормой, отражающей легальные определения основных понятий, используемых уголовным законодательством и вызывающих наибольшие сложности, например: доход, ущерб, должностное лицо, предпринимательская деятельность т.д.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Информационное письмо Генерального прокурора от 12.09.2016 № 36–39–2016 «О недостатках надзора за соблюдением правоохранительными органами прав субъектов предпринимательской деятельности на досудебной стадии уголовного судопроизводства» // Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Бажанов С.В. Состояние законности при возбуждении уголовных дел и расследовании преступлений, совершаемых предпринимателями // Право и экономика. — 2017. — № 8.
3. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации // Российская газета. — 30.11.2010 г.
4. Модельный Уголовный кодекс для государств — участников СНГ от 17 февраля 1996 г. // [Электронный ресурс] — URL: <https://base.garant.ru/2566472/>; (дата обращения 12.02.2020 г.).
5. Карпович О.Г. Уголовно-правовая охрана предпринимательской деятельности в России и странах Европы: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. — М., 2003.

УДК 34.01

**ПРОБЛЕМЫ В СФЕРЕ КОМПЕТЕНЦИИ,
ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА
НА ОБРАЩЕНИЕ В АРБИТРАЖНЫЙ СУД****Чочаева А.М.**

магистр
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: В рамках настоящей работы будет предпринята попытка рассмотреть вопросы, связанные с компетенцией арбитражных судов при реализации права на обращение в арбитражный суд, представляется возможным, на наш взгляд, не останавливаясь на подробном анализе непрекращающихся дискуссий среди отечественных ученых и практиков как советского, так и современного периодов времени существования нашего государства относительно понятия, содержания и правовой природы самого права на обращение в суд.

Ключевые слова: реализация права, арбитражный суд, защита права или интереса.

**Problems in the Sphere of Competence Arising
In the Exercise of the Right to Appeal to the
Arbitration Court****Chochoeva A.M.**

magister,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Annotation: Within the framework of this work, an attempt will be made to consider issues related to the competence of arbitration courts, when exercising the right to appeal to the arbitration court, it seems possible, in our opinion, not to dwell on a detailed analysis of the ongoing discussions among domestic scientists and practitioners of both Soviet and modern periods of the existence of our state regarding the concept, content and legal nature of the right to appeal to court.

Keywords: realization of law, arbitration court, protection of law or interest.

Для целей настоящего исследования считаем необходимым обратиться к мнению, высказанному в свое время О.В. Абоновой. Данный автор на основе достаточно подробного анализа различных точек зрения предлагает использовать следующую трактовку указанного явления. Право на обращение в суд за судебной

защитой представляет собой установленную законом возможность любого заинтересованного лица обратиться к суду с требованием о возбуждении производства судебной деятельности для защиты права или интереса, которые были нарушены или оспорены. С практической точки зрения возможность осуществления данного права находится в зависимости от определенного рода условий, связанных с основаниями для обращения в суд, а также возбуждение судебной деятельности¹. Использование такого емкого в содержательном аспекте определения упомянутого выше понятия позволит нам обратиться к рассмотрению ряда процессуальных особенностей реализации права на обращение в арбитражный суд, которые связаны с таким явлением, как компетенция арбитражного суда. Рассмотрение проблемных вопросов, связанных с обращением в арбитражный суд, с целью выявления способов их решения в последующем, будет, на наш взгляд, носить более продуктивный характер в том случае, если это осуществлять с точки зрения доступности правосудия. Действие отмеченной категории выходит за рамки арбитражного процесса и, как отмечают некоторые отечественные авторы, распространяется на взаимные отношения между потенциальными участниками спора и арбитражным судом еще до того момента, когда судопроизводство будет возбуждено.

Определенного рода трудности в случае возникновения необходимости обращения с требованием о защите нарушенных или оспариваемых прав и интересов в арбитражный суд, могут уже возникнуть и, как показывает практика, зачастую возникают на стадии, когда необходимо выбрать надлежащий суд, который уполномочен рассматривать и разрешать соответствующий экономический спор². В свое время еще Г.Ф. Шершеневичем был отмечен тот факт, что споры о подсудности являются достаточно частым явлением, поскольку даже суду непросто определить, входит ли данный спор в его компетенцию³. Нормативно-правовая база совершенствуется гораздо медленнее, нежели развиваются общественные, в том числе и экономические отношения, а потому в любом государстве остро сто-

- 1 Абознова, О.В. Проблемы реализации права на обращение за судебной защитой в гражданском и арбитражном процессе / О.В. Абознова // Закон. — 2006. — № 11. — С. 19–23
- 2 Шамшурин, Л.Л. Компетентный суд как необходимое условие реализации конституционного права граждан на судебную защиту, проблемы его определения / Л.Л. Шамшурин // Актуальные проблемы российского права. — 2015. — № 5. — С. 97–105.
- 3 Шершеневич, Г.Ф. Курс торгового права. Т. IV: Торговый процесс. Конкурсный процесс. — М.: Статут, 2003. С. 54–61.

ит вопрос о необходимости сокращения промежутка времени между постоянно возникающими новыми отношениями и их урегулированием посредством правовых норм.

Предусмотренное в Конвенции о защите прав человека и основных свобод право каждого на эффективное средство правовой защиты находится в тесной взаимосвязи с правом на обращение в суд и доступностью правосудия. Указанное право считается нарушенным во всех без исключения случаях, когда субъект, заинтересованный в защите нарушенных или оспариваемых его прав и интересов, безуспешно пытается отыскать тот орган правосудия, в компетенцию которого входит рассмотрение и разрешение его требований. Кроме того, в качестве такого нарушения выступает и ситуация, когда суд отказывает в принятии заявления к производству на том основании, что он не полномочен разрешать поставленный перед ним вопрос. Не вызывает сомнения тот факт, что четкая и понятная для каждого работа процессуальных механизмов, посредством которых осуществляется поиск компетентного суда, играет важное значение. С точки зрения действовавшего до 01.10.2019 г. российского законодательства в качестве упомянутых выше механизмов выступали такие процессуальные институты как «подведомственность» и «подсудность». В настоящее время в АПК РФ законодатель оперирует терминами «компетенция» и «подсудность», а в ГПК РФ — только термином «подсудность».

В рамках данной работы мы не будем участвовать в развернувшейся среди отечественных ученых и практиков дискуссии о том, как соотносятся между собой такие термины как «компетенция», «подведомственность» и «подсудность». Для целей настоящего исследования представляется необходимым, на наш взгляд, присоединиться к тем авторам, которые настаивают на том, что с точки зрения своего содержания первый из указанных нами выше терминов носит более широкий характер и включает в себя два остальных⁴. Если заинтересованное лицо намеревается обратиться в арбитражный суд, то ему необходимо последовательно решить две задачи, связанные с определением органов, которые компетентны его рассматривать, и им данное дело будет подсудно.

Проведенный в процессе подготовки и написания данной работы анализ научной и специальной литературы позволяет нам утверждать, что отечественные ученые и практики в первую очередь акцентировали свое внимание на наличии большого количества коллизий в сфере правового регулирования такого института как подведомственность. В качестве основных причин сложившейся ситуа-

ции они, как правило, считают фрагментарный характер российской судебной системы, неразвитость теоретического учения о данном институте, отсутствие гармонии между существующими правилами и т.д. Обеспечение предусмотренного в п. 1 ст. 46 Конституции РФ права каждого на судебную защиту реализуется, как отмечают отдельные авторы, посредством осуществления судами различных звеньев (арбитражными и общей юрисдикции) судебной власти⁵. В действующем российском законодательстве встречаются ситуации, когда правила, посредством которых определяется компетенция, входят в диссонанс друг с другом, в связи с чем применение их на практике становится затруднительным. Что же касается высших судебных инстанций, то их деятельность подтверждает, что проблемы, связанные с определением компетенции, осложняют процесс отправления правосудия⁶.

Анализ норм материального права позволяет нам констатировать тот факт, что отечественный законодатель, предусматривая, что заинтересованное лицо вправе в судебном порядке защитить принадлежащие ему права и интересы, в подавляющем большинстве случаев не указывает на тот орган правосудия, в чью компетенцию это входит. В соответствии с общим правилом, закрепленным в ч. 1 ст. 27 АПК РФ, к компетенции арбитражных судов относится 2 категории дел:

- 1) дела, связанные экономическими спорами;
- 2) дела, связанные с осуществлением предпринимательской, а также иной экономической деятельности.

В части 2 упомянутой выше статьи законодателем закреплено специальное правило об особом субъектном составе отмеченных категорий дел. Так, наиболее распространенными участниками экономических споров и иных рассматриваемых арбитражными судами дел выступают юридические лица и индивидуальные предприниматели. Кроме того, в случаях, которые прямо предусмот-

4 Арбитражный процесс: Учебник / Под ред. М.К. Треушников. — М., 2018. — С. 244.

5 Нечаева, С.В. Обеспечение конституционного права на судебную защиту в контексте разграничения подведомственности дел между судами общей и арбитражной юрисдикции: Автореф. дисс. на соиск. ... к.ю.н. / С.В. Нечаева. — М., 2011. — С. 14.

6 Рожков, Г.Г. Проблемы разграничения подведомственности споров судам общей юрисдикции и арбитражным судам: Автореф. дисс. на соиск. ... к.ю.н. / Г.Г. Рожков. — М., 2011. — С. 2-3.

рены АПК РФ и иными законами, в качестве участников при рассмотрении указанных категорий дел могут выступать: РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, государственные органы и органы местного самоуправления, иные органы, должностные лица, образования, не имеющие статуса юридического лица, простые граждане и т.д.

На наш взгляд, российский законодатель сформулировал правила, определяющие компетенцию арбитражных судов, с недостаточной степенью определенности. В подтверждение сказанного представляется необходимым отметить следующее. Во-первых, в качестве участников экономических споров и иных категорий дел, отнесенных к компетенции арбитражных судов, могут выступать граждане, которое не обладают статусом индивидуального предпринимателя. Данное обстоятельство достаточно часто вводит в заблуждение заинтересованных лиц, желающих обратиться в арбитражный суд. Во-вторых, в соответствии с правилами, предусмотренными в ч. 3 ст. 27 АПК РФ, в случаях, установленных федеральным законом, к компетенции арбитражных судов могут быть отнесены и иные категории дел.

Данная ситуация лишь усугубляет неопределенность в процессе выбора компетентного органа, отправляющего правосудие. ВАС РФ в свое время с помощью соответствующего Письма предпринял не совсем удачную, на наш взгляд, попытку исправить такого рода упущение. Позже Конституционным Судом РФ в одном из его Определений было отмечено, что для ответа на вопрос, относится ли к компетенции арбитражного суда то или иное дело, необходимо установить наличие таких имеющих взаимосвязанный характер критериев как:

- 1) спорные правоотношения по своему характеру соответствуют требованиям, установленным в АПК РФ;
- 2) субъекты данных правоотношений также соответствуют указанным требованиям.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в АПК РФ для арбитражного суда предусмотрена возможность произвольно и достаточно необоснованно отказывать в принятии иска и, как следствие, нарушать принцип доступности правосудия.

Резюмируя все отмеченное нами выше, представляется необходимым, на наш взгляд, расширить круг случаев, когда в нормативно-правовых актах будут прямо указываются категории и виды дел, которые будут прямо отнесены к компетенции арбитражных судов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРА

1. Конвенция о защите прав человека и основных свобод (Заключена в г. Риме 04.11.1950) (с изм. от 13.05.2004) // Собрание законодательства РФ. — 2001. — № 2. — Ст. 163.
2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019) // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 30. — Ст. 3012; 2019 (часть V). — № 49. — Ст. 6965.
3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 46. — Ст. 4532; Российская газета, № 92, 28.04.2020.
4. Абознова, О.В. Проблемы реализации права на обращение за судебной защитой в гражданском и арбитражном процессе / О.В. Абознова // Закон. — 2006. — № 11.
5. Арбитражный процесс: учебник / Под ред. М.К. Треушникова. — М., 2018.
6. Нечаева, С.В. Обеспечение конституционного права на судебную защиту в контексте разграничения подведомственности дел между судами общей и арбитражной юрисдикции: Автореф. дис. на соиск. ... к.ю.н. / С.В. Нечаева. — М., 2011.
7. Рожков, Г.Г. Проблемы разграничения подведомственности споров судам общей юрисдикции и арбитражным судам: Автореф. дисс. на соиск. ... к.ю.н. / Г.Г. Рожков. — М., 2011.
8. Шамшурин, Л.Л. Компетентный суд как необходимое условие реализации конституционного права граждан на судебную защиту, проблемы его определения / Л.Л. Шамшурин // Актуальные проблемы российского права. — 2015. — № 5.

УДК 34.01

ЭЛЕКТРОННЫЕ СДЕЛКИ В ГРАЖДАНСКИХ КОДЕКСАХ ЧЕХИИ И СЛОВАКИИ

Устинова Александра Сергеевна,

магистрантка,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: Ustinova.aleksandra1997@mail.ru

Аннотация: В работе анализируется правовая основа, определяющая механизм заключения электронных сделок в Чехии и Словакии, обобщается положительная практика в осуществлении правового регулирования указанных сделок.

Ключевые слова: правовая основа электронных сделок, электронные сделки зарубежный опыт, электронные сделки в Чехии, электронные сделки в Словакии.

Electronic Transactions in Civil Codes of the Czech Republic and Slovakia

Ustinova Alexandra Sergeevna,

graduate student
branch G.V. Russian University of Economics Plekhanov
Pyatigorsk
E-mail: Ustinova.aleksandra1997@mail.ru

Annotation: The paper analyzes the legal basis that defines the mechanism for concluding electronic transactions in the Czech Republic and Slovakia, summarizes the positive practice in the legal regulation of these transactions.

Keywords: legal basis of electronic transactions, electronic transactions foreign experience, electronic transactions in the Czech Republic, electronic transactions in Slovakia.

Как и во многих европейских правовых порядках [5, с. 6; 6, с. 8], в Чехии и Словакии действительность сделки связана с соблюдением формы ее совершения, а соблюдение письменной формы сделки связывается с ее подписанием. В соответствии с ГК Словакии (п. 3 § 40) «совершенная в письменной форме сделка действительна, если она подписана лицом, ее совершившим; если сделка совершена несколькими лицами, наличия их подписей на одном и том же документе может не требоваться, если законом не предусмотрено иное». Собственноручную подпись можно заменить техническими средствами «там, где это обычно». Письменная форма соблюдается, если сделка совершается с помощью телеграфа, телекса или электронных средств, позволяющих понять содержание сделки и установить личность ее участников (п. 4 § 40 ГК Словакии).

В связи с принятием Регламента eIDAS в ГК Словакии были внесены дополнения (п. 4, 5 § 40). Письменная форма считается соблюденной, если совершенная при помощи электронных средств сделка подписана гарантированной электронной подписью или подтверждено гарантированной электронной печатью. Для электронных сделок, подписанных гарантированной электронной подписью, подтвержденных гарантированной электронной печатью и электронной меткой времени, удостоверение подлинности подписи не требуется.

Говоря об изменениях, внесенных в ГК Чехии на основании Регламента eIDAS, необходимо отметить введение положений об обязательной идентификации участников электронных сделок (юридических и физических лиц), а также изменение положений о подписании электронных сделок.

На развитие электронной торговли в Чехии положительно повлияло признание в ГК легитимности электронных сделок, т.е. совершения сделок с помощью электронных или иных технических средств, которые позволяют фиксировать содержание и идентифицировать участников сделки (§ 561–562). Считается, что записи данных о сделках в электронной системе являются достоверными, если они ведутся систематически и защищены от изменений. Условием действительности таких сделок и заключенных на их основе договоров является соблюдение установленного законом способа их подписания.

Чешский законодатель в отличие от словацкого законодателя отказался от подробной регламентации в ГК способов подписания электронных сделок электронными средствами, включив в ГК (п. 1 § 561) только отсылку к «иным правовым актам», т.е. к специальным законам [1, с. 9].

Речь идет о двух законах. Законом о доверительных услугах при электронных транзакциях 2016 г. [2, с. 16] регулируется деятельность квалифицированных траст-провайдеров, обладающих правом на предоставление: квалифицированных сертификатов для электронных подписей, квалифицированных сертификатов для электронных печатей, квалифицированных сертификатов для аутентификации на веб-сайте Интернета, а также квалифицированных электронных меток времени. В обязанности указанных лиц входит хранение в течение 10 лет документов, связанных с выдачей перечисленных квалифицированных сертификатов. Прежний закон Чехии об электронной подписи (2000 г.) был отменен. Согласно данному Закону квалифицированный поставщик доверительных услуг оказывает услуги на основе заключенного в письменной форме договора.

Закон об электронной идентификации 2017 г. [4, с. 26] в соответствии положениями ГК Чехии (п. 2 § 562) регулирует процедуру удостоверения личности с использованием электронной идентификации через квалифицированную систему электронной идентификации. С 2018 г. удостоверение личности с использованием электронной идентификации в Чехии возможно только через квалифицированную систему электронной идентификации (далее — квалифицированная система). Законом определены условия, на основании которых электронная система идентификации может быть признана квалифицированной системой. Администратором такой системы может быть только государственный орган или лицо (физическое или юридическое), получившее аккредитацию в МВД Чехии. Определены также условия получения аккредитации, в числе которых значится отсутствие судимости (принимая во внимание существующую в Чехии уголовную ответственность юридических лиц). Законом также определена компетенция Министерства внутренних дел и Администрации базового реестра, а также ответственность за проступки, совершенные в данной сфере.

Отметим, что в Словакии, как и в Чехии, в 2016 г. был принят Закон о доверительных услугах при совершении электронных транзакций на внутреннем рынке [3, с. 28]. Данным Законом, в частности, регулируется порядок использования квалифицированной электронной подписи и квалифицированной электронной печати в отношениях с государственными органами. Закон определяет понятия квалифицированного поставщика доверительных услуг, статус которого может быть присвоен компетентным органом юридическим или физическим лицам. Согласно закону при использовании в правоотношениях с государственными органами квалифицированной электронной подписи квалифицированный сертификат на нее может содержать персональный идентификационный номер подписанта, а при его отсутствии может использоваться номер паспорта или удостоверения личности. При использовании квалифицированной электронной печати в публичной сфере, в правоотношениях с государственными органами квалифицированный сертификат печати, выданный квалифицированным поставщиком, провайдером интернет-услуг, должен включать в качестве обязательного атрибута идентификационный номер изготовителя печати. Законом также определяются понятие и порядок использования мандатного сертификата. Мандатный сертификат является квалифицированным сертификатом для электронной подписи. Такой сертификат выдается физическому лицу, уполномоченному законом действовать: за орган государ-

ственной власти или от его имени; за другое лицо или от его имени. Кроме того, подобный сертификат выдается физическому лицу, осуществляющему определенные виды деятельности, регулируемые специальными законами. Речь идет о судьях, прокурорах, нотариусах, судебных приставах, адвокатах, индивидуальных предпринимателях, экспертах и переводчиках.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Halasova Z., Gregusova D. Nariadenie eIDASa slovensky zakon o doveryhodnych sluzbach. URL: <http://www.epi.sk/clanokzitiulky/nariadenie-eidas-a-slovensky-zakon-o-dov-eryhodnychsluzbachoptema.htm> (дата обращения 04.05.2020).
2. Zakon c. 272/2016 Z. z. o doveryhodnych sluzbach pre elektronicke transakcie na vnutorom trhu a o zmene a doplne niektorych zakonov (zakon o doveryhodnych sluzbach) // <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-297> (дата обращения 06.05.2020).
3. Zakon c. 297/2016 Sb., o sluzbach vytvarejicich duveru proelektronicke transakce // <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-297> (дата обращения 06.05.2020).
4. Zakon c.250/2017 Sb., o elektronicke identifikaci // <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2016-297> (дата обращения 06.05.2020).
5. Директива Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 1999/93/ЕС от 13 декабря 1999 г. «О правовых основах регулирования электронных подписей в Сообществе» // <https://base.garant.ru/2570145/> (дата обращения 04.05.2020).
6. Регламент Европейского Парламента и Совета Европейского Союза 910/2014 от 23 июля 2014 г. об электронной идентификации и удостоверительных сервисах для электронных транзакций на внутреннем рынке и об отмене Директивы 1999/93/ЕС // <http://base.garant.ru/70901572/> (дата обращения 04.05.2020).

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ ПЛОЩАДКА

Устинова Александра Сергеевна

магистрантка, филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск. E-mail: Ustinova.aleksandra1997@mail.ru

National Electronic Site

Ustinova Alexandra Sergeevna

graduate student branch of G.V. Russian University of Economics Plekhanov Pyatigorsk. E-mail: Ustinova.aleksandra1997@mail.ru

- Аннотация: В работе анализируется понятие национальной электронной площадки, рассматривается правовая основа, определяющая механизм функционирования национальной электронной площадки. *Ключевые слова:* правовая основа национальной электронной площадки, национальная электронная площадка цели и задачи; работа национальной электронной площадки.
- Annotation: The paper analyzes the concept of a national electronic platform, examines the legal framework that defines the mechanism of functioning of a national electronic platform. *Keywords:* legal basis of the national electronic platform, national electronic platform of the purpose and objectives; work of the national electronic platform.

Всеобщая цифровизация общественной жизни выступает неизменным атрибутом действительности. Формирование «правовой основы» для данной деятельности выступает гарантом качественного проведения реформы [3, с. 36]. Национальная электронная площадка (ранее ЭТП ММВБ) является одной из шести федеральных электронных площадок, уполномоченных на проведение торгов по госзакупкам. Оператором площадки является АО «ЭТС» (Сайт площадки — www.etp-ets.ru).

На площадке проводятся закупки по Федеральному закону от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ) [2, с. 15], по Федеральному закону от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее 223-ФЗ) [1, с. 10], закупки для целей проведения капитального ремонта многоквартирных домов и торги по приватизации государственного имущества.

Площадка предназначена для автоматизации процесса проведения закупок всех уровней путем проведения электронных аукционов — в соответствии с требованиями законодательства о проведении закупок и для информационной поддержки всех участников процесса.

Владельцем и оператором Национальной электронной площадки является Акционерное общество «Электронные торговые системы».

Данная площадка работает, основываясь на действующем законодательстве и Регламентах. Одним из основным регламентов является

Регламент определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на Национальной электронной площадке. Данный Регламент регулирует порядок отдельных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на Национальной электронной площадке.

Регламент устанавливает порядок взаимодействия оператора Национальной электронной площадки с участниками закупок, заказчиками, уполномоченными органами, уполномоченными учреждениями, специализированными организациями, регулирует отношения (включая права, обязанности и ответственность сторон), возникающие между ними в процессе совершения действий на Национальной электронной площадке. Для полноты информации и анализа особенностей данной торговой площадки, рассмотрим более подробно данный Регламент.

Согласно Регламенту, оператор Национальной электронной площадки имеет право проводить регламентные работы по техническому обслуживанию Национальной электронной площадки и внесению изменений в автоматизированную систему оператора Национальной электронной площадки.

Конкретную дату и время проведения регламентных работ оператор Национальной электронной площадки определяет самостоятельно, без согласования со сторонами Регламента. Дата и время проведения регламентных работ может приходиться только на выходные и праздничные дни с таким расчетом, чтобы начало регламентных работ было не ранее чем в 01:00 по московскому времени первого выходного (праздничного) дня, следующего за рабочим днем, а окончание регламентных работ было не позднее 15:00 по московскому времени последнего выходного (праздничного) дня, за которым следует рабочий день. Не менее чем за три дня до начала проведения регламентных работ оператор Национальной электронной площадки обязан разместить в открытой части Национальной электронной площадки информацию о проведении таких работ с указанием точной даты и времени их начала и окончания. При соблюдении указанных условий на период проведения регламентных работ оператор Национальной электронной площадки имеет право отказать в действиях, связанных с определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Оператор Национальной электронной площадки не несет ответственности за какой-либо ущерб, потери и прочие убытки, которые понес участник закупки, заказчик, уполномоченный орган, уполномо-

моченное учреждение, специализированная организация по причине несоблюдения ими требований рассматриваемого Регламента, а также в следующих случаях: отсутствие у пользователей Национальной электронной площадки компьютерной техники с необходимым набором программно-технических возможностей, удовлетворяющих требованиям, необходимым для работы в автоматизированной системе оператора Национальной электронной площадки; наличие таких программно-технических ограничений и настроек, содержащихся в компьютерной технике, которые не позволили участнику закупки, заказчику, уполномоченному органу, уполномоченному учреждению, специализированной организации полноценно работать на Национальной электронной площадке; выявление недостатков и сбоев в работе сетевых систем, ограничений в работе аппаратно-технического комплекса, которые привели к нерегламентированным и непредвиденным временным отключениям от сети Интернет и не позволили полноценно работать на Национальной электронной площадке; использование нелицензионного программного обеспечения, неиспользования антивирусного программного обеспечения.

Оператор Национальной электронной площадки не несет ответственности за какой-либо ущерб, потери и прочие убытки, которые понес участник закупки, заказчик, уполномоченный орган, уполномоченное учреждение, специализированная организация по причине ненадлежащего изучения информации, касающейся работы Национальной электронной площадки и отношений с оператором Национальной электронной площадки.

За ходом проведения электронного аукциона может наблюдать любой пользователь как открытой, так и закрытой части Национальной электронной площадки.

Также следует отметить, что на данной ЭТП можно проводить закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ. С Регламентом проведения таких закупок можно ознакомиться на сайте площадки.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 30 (часть I). Ст. 4571.
2. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Собрание законодательства РФ. — 2013. — №14. Ст. 1652.
3. Струсь К.А. Эволюция представлений о содержании категории «правовая основа» // История государства и права. — 2013. — № 9. — С. 50–55.

МОДЕРНИЗАЦИЯ И ИННОВАЦИИ В СИСТЕМЕ ОБРАЗОВАНИЯ

УДК 796 (0758)

ОПЫТ США В МЕХАНИЗМЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПОДГОТОВКИ ЮРИДИЧЕСКИХ КАДРОВ

Алиев Мурат Кямалович

к.ю.н., доцент,
директор филиала
Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова в г. Пятигорске
Email: aliev.mk@rea.ru

Струсь Константин Александрович

к.ю.н., доцент,
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
Email: KonstantinStrus@gmail.com

Аннотация: актуальность статьи обусловлена важностью использования системы образования для подготовки кадров для обеспечения опережающего развития в современной России. Цель статьи — выделить особенности организации высшего юридического образования в США, выявить элементы, способствующие качественной подготовке кадров.

Ключевые слова: вопросы системы юридического образования, пути совершенствования юридического образования, проблемы системы юридического образования, компетенции в юридическом образовании, участие общественных профессиональных организаций в системе юридического образования.

The U.S.A Experience in the Mechanism of Improving the Training of Legal Personnel in Modern Russia

Aliev Murat Kamalovich

Candidate of Law, Associate Professor
branch Manager
G.V. Russian Economic University Plekhanova
in Pyatigorsk

Strus Konstantin Aleksandrovich

the candidate of jurisprudence, the associate professor,
North Caucasian federal university
(branch) in Pyatigorsk

- Abstract:** the relevance of the article due to the importance of using the education system for training of personnel to ensure rapid development in modern Russia. The purpose of this article is to highlight peculiarities of the organization of legal education in the U.S., to identify the elements contributing to high-quality training. Realization of this goal was achieved with the help of General scientific (dialectic, analysis, synthesis) and specific scientific methods (formal-legal, comparative-legal).
- Keywords:** the issues of legal education, ways to improve legal education, the problems of legal education, competence in legal education, the participation of public professional organizations in the legal education system.

Современная Россия, исчерпавшая практически весь советский научный, физический, человеческий потенциал, для того, чтобы остаться могущественным государством, непременно должна взяться за создание конкурентного образования. Если Россия намерена выйти из кризиса на путь развития и процветания, то для такого дела нужны особые люди на всех ступенях государственной иерархии, во всех сферах жизни общества и на всех перспективных направлениях развития экономики, политики, обороны, безопасности и культуры страны. Ни одна реформа, даже с самой популярной идеей, не достигнет своей благородной цели, если каждый человек не будет профессионально выполнять определяемые для него в механизмах преобразования обязанности. Выполнение этой чрезвычайно важной и, как раньше говорили, «судьбоносной задачи» требует немалых интеллектуальных, материальных и моральных затрат, критическое осмысление передового отечественного и зарубежного опыта, при этом необходимо не отрываться от сложившейся жизненной практики.

Одна из наиболее эффективных моделей подготовки юристов сложилась в США 1970–1980 гг., после проведенного реформирования системы юридического образования. Особая правовая система этой страны, традиционно высокий уровень правовой культуры определяют высокий статус юристов в современном американском обществе. Юристам отводятся наиболее значимые места в государственном аппарате, политике, экономике США. В современном мире достаточно высок престиж американского юридического образования. Количество студентов-иностранцев, обучающихся юриспруденции в США, превышает количество всех иностранных студентов-юристов, проходящих обучение во всех странах мира, вместе взятых [9, с. 2–7].

Обучение в США представляет собой консолидацию узкой специализации и практической направленности подготовки юристов, а также особую форму организации учебного процесса. Значимую роль в совершенствовании механизма организации юридического

образования занимает американская ассоциация юристов, уполномоченная Министерством образования США, обратит особое внимание, для разработки и утверждения требований, которым должен соответствовать юридический вуз для того, чтобы получить официальный статус. В современной России за ассоциацией юристов (далее — ООО АЮР) закрепляется право на осуществление профессиональной общественной аккредитации, дублирующей профессиональную государственную аккредитацию. В этой связи, трудно не согласиться с мнением И.А. Ефремова, отметившего, что «в состав Ассоциации входят высококлассные юристы, опытные профессионалы. Пусть они, организовав систему повышения квалификации, помогут профессиональному сообществу, своим коллегам, которые, может быть, и мучаются от своей несостоятельности, но вынуждены зарабатывать на кусок хлеба как могут» [14, с. 17]. Можно остановиться и на других крайне необходимых формах и способах участия ООО АЮР в совершенствовании высшего юридического образования, например, подготовке баз тестирования и задач для промежуточной и итоговой аттестации по дисциплинам, имеющим особое научно-практическое значение и требующим усиленной подготовки обучающихся. Эти и другие направления деятельности ООО АЮР могли бы выполнять без специального указа Президента России [1, с. 1, 13, с. 16; 11, с. 13–19] и без создания новых контрольно-надзорных проверяющих и тому подобных структур, выступающих по сути «кормушками» для отставных чиновников и примкнувшей к ним «элиты», от которых Россия уже просто задыхается.

Продолжая изучение опыта организации юридического образования в США, стоит отметить, что оно, начиная с конца XIX века, является только «вторым высшим». Для поступления в юридическую школу (колледж) требуется получение общего высшего образования и диплома «бакалавра искусств», а общий срок обучения юриспруденции составляет 3 года. Организация учебного процесса на юридических факультетах осуществляется в соответствии с образовательными стандартами, которые разрабатываются ассоциацией американских юристов с учётом требований, предъявляемых к кандидату при поступлении в адвокатуру [19, с. 13–18]. Особенность образовательных стандартов, предлагаемых американским вузам, в отличие от российских состоит в не столь жёстком регламентированном характере. Обязательные дисциплины устанавливаются только для первого курса, а для последующих лет обучения обозначается только минимальное количество учебных часов в неделю, которые должен посетить обучающийся [11, с. 30–38].

К обязательным предметам первого года обучения относят конституционное, административное, имущественное, деликтное, договорное, уголовное право, профессия юриста [5, с. 1]. На втором и третьем курсе студенты получают узкоспециализированную направленность: фактически 95 % изучаемых предметов относятся к программам специализации [17, с. 73].

Так, например, курс «Налогообложение» в Нью-Йоркском университете включает 40 различных лекций и семинаров, в специальности «Корпоративное и коммерческое право» изучаются 30 предметов, а «Уголовное право и процесс» включает в себя 20 предметов [9, с. 1]. В изучаемом курсе студенты самостоятельно выбирают наиболее интересные для себя дисциплины, при этом они в обязательном порядке сдают экзамены по установленному количеству дисциплин. Оставшиеся 5 % дисциплин включают в себя предметы общегуманитарного профиля, такие как педагогика, философия права, психология.

Чтобы заинтересовать студентов в обучении, во многих университетах читаются лекции по наиболее интересным и актуальным темам историко-теоретического толка. Так, в Нью-Йоркском университете предлагается для ознакомления курс «Юридические аспекты суда над Иисусом Христом» [9, с. 1], в знаменитой Гарвардской школе права среди дополнительных предметов изучаются «Государственное устройство Древней Греции и Рима», «Расовое законодательство с 1776 года по настоящее время» [8, с. 1].

Как уже отмечалось выше, одной из важнейших особенностей юридического образования в США является наличие узкой специализации. Такой подход в процессе обучения юристов имеет свои плюсы и минусы. С одной стороны, из вузов выпускаются юристы, получившие хорошую теоретическую и практическую подготовку по выбранной специализации, необходимой для определённого вида юридической практики либо в конкретной сфере деятельности, а с другой стороны, такая подготовка ограничивает возможности участия американских юристов в разнообразных областях юридической практики. Сложившаяся ситуация обусловлена тем, что объем правового регулирования общественных отношений в США в несколько раз превышает российский и подготовить квалифицированного специалиста широкого профиля крайне сложно [8, с. 1]. Именно поэтому американская система высшего юридического образования основана на углублённом изучении предметов узкой специализации. В случае, если у практикующего юриста возникает потребность в переквалификации, для этого вузами реализуются годовые про-

граммы обучения — магистр в области права (Magister's degree in law — LLM).

Другой существенной особенностью юридического образования в США является широкое привлечение практиков в учебный процесс. Поскольку основной целью обучения является не только овладение определённым набором знаний, но и развитие аналитических способностей мышлений в конкретной области знаний, для чтения многих курсов приглашаются практикующие юристы: судьи, адвокаты, советники крупных компаний. В процессе обучения в американских вузах нет традиционного деления занятий на лекционные и семинарские. Обучение предполагает активный диалог преподавателя со студентами [12, с. 6]. Перед каждым занятием преподаватели направляют студентам задания и список литературы, обязательной для ознакомления, поэтому само занятие превращается в беседу лектора с учениками. Многие курсы содержат большой практический компонент. Например, для дисциплин «Экологическое право», «Бытовое насилие», «Права человека», «Некоммерческие организации» (Йельский университет) семинарские занятия обязательны [7, с. 1]. В рамках проведения семинарских занятий студенты занимаются анализом прецедентов и решений апелляционных судов.

Из сказанного можно заключить, что большое значение в образовательном процессе США имеет самостоятельная работа по освоению практических навыков. Во время обучения студенты нацелены на приобретение навыков самостоятельного анализа законодательства, правоприменения и судебной практики. В юридических школах предлагается прохождение курсов, которые формируют умения работы с разными правовыми актами.

Это: «Правовой практикум» (Йельский университет),
«Составление проектов контрактов» (Пенсильванский университет),
«Составление юридических документов» (Гарвардский университет).

В рамках прохождения таких курсов учащиеся обязаны ознакомиться и научиться подготавливать необходимый набор всех документов для использования в судебном разбирательстве. Изменение конъюнктурных потребностей общества и государства перманентно отражается в содержании учебных планов американских вузов, что представлено введением новых дисциплин и модернизацией существующих курсов [16, с. 83]. Так, например, с 2009 года

в Нью-Йоркской школе читался курс «Кризис 2008». В Йельском университете с указанного года предлагается к ознакомлению дисциплина «Мировой экономической кризис». В школе права Мичиганского университета в связи с тесным американо-японским сотрудничеством в бизнесе и финансах предлагается к изучению семинар по японскому законодательству [3, с. 1].

В Нью-Йоркском университете есть цикл программ, призванный ознакомить слушателей с китайским правом и финансами: «Введение в законодательство и государственное устройство Китая», «Международный бизнес и инвестиционные сделки с Китаем» и др [4, с. 1].

В связи с распространением ислама среди значительной части населения в большинстве университетов США на юридических факультетах читаются курсы по мусульманскому праву:

- «Введение в мусульманское право» (Гарвардский университет);
- «Исламское право» (Мичиганский университет),
- «Гендерные проблемы в исламском праве»,
- «Сила и закон в исламском мире» (Нью-Йоркский университет).

Полагаясь на изложенное, очевидно, что формирование юридического образования в США подчиняется социальному заказу, который предъявляет к нему общество и государство. Особенности характеристиками американского юридического образования является узкая специализация и практическая направленность обучения, при этом не остаются без внимания процессы и явления, приобретающие актуальность в современном мире. Юридическое образование США активно включается в глобализационные процессы [7, с. 6]. Американские школы права расширяют учебные программы для иностранных студентов, открывают на территориях других государств свои филиалы, направляют своих студентов на учёбу в другие страны, дополняют курсы в сфере транснациональных правовых отношений [7, с. 6; 11, с. 16; 12, с. 73–78].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Указ Президента РФ от 26 мая 2009 г. N 599 «О мерах по совершенствованию высшего юридического образования в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. — 2009 г. — №22. 1 июня. Ст. 2698.

- [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: [<http://www.law.harvard.edu/academics/courses/2010>] (дата обращения 28.01.2020).
2. NUY LAW / [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.law.nyu.edu/faculty/index.htm>] (дата обращения 08.01.2016).
 3. АЮР // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.alrf.ru/> (дата обращения 08.01.2016).
 4. Власихин В. А. Юридическая профессия и юридическое образование в США // Юрфак. — 2000. — № 8. — С. 30–38.
 5. Гордон Роберт У. Юридическое образование в США: истоки и развитие // Юридическое образование в США. — 2002. Т. 7. — № 2. — С. 6–11.
 6. Дент М. Теперь я знаю, что выживу! (о практике преподавания методом Сократа) // Юрфак. — 2003. — № 14. — С. 2–7.
 7. Ефремов И.А. Об экономическом и социальном обосновании реформирования высшего юридического образования в России // Законодательство и экономика. — 2010. — № 2.
 8. Ильная Т.Н. Юридическое образование в США: История и современность // Учёные записки. Электронный научный журнал Курского государственного университета. — Вып. 3 (15). — 2010. — С. 16.
 9. Карнаков Я. В. Особенности юридического образования в США // Закон. — 2009. — № 3. — С. 73–84.
 10. Лапшиной И.Е., Аркадьевой Т.А., Валеевой М.А. Юридическое образование за рубежом (опыт США и ФРГ) // Концепт. — 2014. — № 12. — С. 13–19.
 11. Российское юридическое образование: вчера, сегодня, завтра // Юрист. — 2015. — № 49. Декабрь. — С. 14.
 12. Сиберт Джон А. Ассоциация американских юристов и юридическое образование в США // Юридическое образование в США. — 2002. — Т. 7. — № 2. — С. 13–18.

УДК 796 (0758)

**РАЗВИТИЕ НОРМ НРАВСТВЕННОГО
ВОСПИТАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ЗАНЯТИЙ
ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРОЙ И СПОРТОМ
НА СЕВЕРНОМ КАВКАЗЕ В РАЗЛИЧНЫЕ
ПЕРИОДЫ ЧЕЛОВЕЧЕСТВА**

Кухтарева Ольга Алексеевна

доцент кафедры теории и истории государства и права
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск
E-mail: olga.kukhtareva@mail.ru

**Development of Norms of Moral
Education in the Process
of Performance of Physical Culture
and Sports In the North Caucasus
in Different Periods of Humanity**

Kukhtareva Olga Alekseevna

Associate Professor, Department of Theory and History of State and Law
Russian Economic University named after G.V. Plekhanov
Branch in Pyatigorsk, Stavropol Territory

- Аннотация: В статье сосредоточено внимание на выявлении общих закономерностей поэтапного развития физической культуры, спорта и их влиянии на нравственное воспитание людей, с учетом определенной структуры, которая, на наш взгляд, предоставляет возможность решать проблему.
- Ключевые слова: физическая культура, спорт, нравственность, этнонациональная физическая культура.
- Annotation: The article focuses on identifying the general laws of the phased development of physical education, sports and their impact on the moral education of people, taking into account a certain structure, which, in our opinion, provides an opportunity to solve the problem.
- Keywords: physical culture, sport, morality, ethno-national physical culture.

Познание сущности нравственного воспитания средствами физической культуры и ощущение его на деле вызывают удовлетворение у человека, что побуждает к появлению дополнительного интереса к нравственному воспитанию, которое порождает чувство наслаждения от занятий физическими упражнениями, играми, спортом. Известно, что жизнь не может состоять из одних удо-

вольствий, она сопровождается и болью, и страданием, и неприятностями и т. д. Занятия физической культурой, спортом являются эффективным средством нравственного воспитания, которое приводит человека к определенной удовлетворенности.

«Одна из главных функций физической культуры и спорта заключается в раскрытии индивидуальных качеств человека, что обладает большой коррелирующей способностью с потребностью общества во всестороннем совершенствовании его индивидуумов, раскрытии их физического потенциала, духовного обогащения за счет общих достижений культуры, подведению к участию в социальном творчестве, ориентации на разнообразные формы активности» [2, с. 7]. При этом, как это вытекает из вышеприведенного, формируемые качества в процессе физического воспитания имеют не только личностную, но и общественную направленность.

Народная мудрость подчеркивала, что в коллективе как в добровольном объединении людей каждый его член индивидуален и самостоятелен. Как утверждает Б.Т. Лихачев, коллектив обеспечивает «полноценное функционирование и свободу творческого самоопределения каждого индивида, который представляет условия и средства для индивидуальной многообразной деятельности, основанной на интересе, формирует нравственный индивидуализм, личность коллектива — индивидуума» [4, с. 19]. Такое утверждение целиком и полностью созвучно с индивидуальными (единоборства) и коллективными (игры и т.д.) действиями в физкультурно-спортивной деятельности, которые благотворно влияют на нравственное воспитание участников. На наш взгляд, многие положения этнопедагогике, выработанные веками, актуальны и в настоящее время.

«У народов Северного Кавказа продолжал накапливаться большой арсенал средств этнонациональной физической культуры. Происходили не только количественные изменения, то есть прирост новых видов физической деятельности к существовавшим, как закономерный процесс, но и качественные, которые наиболее эффективно оказывали влияние на нравственное воспитание, так как к этому времени у народов Северного Кавказа сложились в большей степени опыт, знания по развитию этнонациональной физической культуры, что позволяло совершенствовать сложившуюся своеобразную систему физической культуры того времени» [3, с. 68].

Являясь важным компонентом самоотверженной самобытной культуры казачества, этнопедагогика традиционно формировала гармонически развитую личность. Этнопедагогика среди казачества

Кубани имела и прямое отношение к формированию нравственного воспитания средствами физической культуры.

В начале XX века расширялась сеть общеобразовательных школ на Северном Кавказе. «Пореформенный период ознаменовался определенным культурным прогрессом на Северном Кавказе. С 1903 года в некоторых школах Нальчика (в реальном училище, в горской школе и в женской гимназии, а также в учительской семинарии) были введены уроки физического воспитания, которые проводились обычно унтер-офицерами [1, с. 11]. На Северном Кавказе в тот период не было ни одного высшего учебного заведения. Физическая культура и спорт, которые тесно вплетены в общую культуру, как отмечалось неоднократно, играют существенную роль в нравственном воспитании, обладают множеством свойств и выступают как часть единого целого и объективно, независимо от нашего сознания свидетельствуют об уровне развития общества. Этнонациональная физическая культура и спорт стали тесно взаимодействовать с физической культурой и спортом других народов.

Усиление и расширение развития физической культуры и спорта способствовало росту нравственных качеств личности, так как процесс физкультурно-спортивной деятельности характеризовался педагогическими воздействиями, в чем заключалась его сила, и этим определялась решающая роль воспитания нравственности у занимающихся.

Как известно, XX век с его грандиозными научно-техническими достижениями сокрушил устои, державшиеся тысячелетиями в укладе общественной жизни. Глобальной стала способность человека менять окружающий мир, культуру, а вместе с ней физическую культуру, спорт и с их помощью влиять на нравственное воспитание людей.

На этапе развития нового общественного строя в России (1917–1940 гг.) получила распространение иная система физической культуры и спорта, сообразно отвечающая политическим, социально-экономическим требованиям общества, составной частью, которого она являлась. По новому ставились цели и задачи по развитию физической культуры, спорта и под их влиянием нравственного воспитания народа. Для решения новых задач в сфере физической культуры, спорта и нравственного воспитания в стране создавались государственные и общественные структуры по управлению физкультурно-спортивным движением, в том числе и нравственным воспитанием людей.

Планомерная работа по дальнейшему развитию физической культуры, спорта и нравственного воспитания на Северном Кавказе имела

свое продолжение. В 1931 году вводится комплекс ГТО, в содержании которого значились элементы грузинских народно-национальных видов состязаний, национальных видов для каждой республики. Однако в дальнейшем, в *связи с* изменением структуры комплекса ГТО, национальные элементы из него незаслуженно были изъяты. Так, западные виды спорта получили новый шанс для чуть ли не полного господства в стране, в том числе и на Северном Кавказе. Следует сказать, что сочетание этнонациональных видов спорта и классических в программах соревнований продолжалось до начала 40-х годов. Обобщающим и объективным критерием этого этапа является приобщение к занятиям физической культурой и спортом широких масс трудящихся, и главным образом подрастающей молодежи.

В 40–50-е годы развитие физической культуры и спорта в стране проходило по законам предвоенного, военного и послевоенного времени. С началом войны большая часть населения становится в ряды защитников Родины, а другие ведут работу в тылу, помогая фронту. После войны физическая культура и спорт становятся составной частью жизни людей. Активизируется физическое воспитание в учебных заведениях, разворачивается широкая сеть спортивных школ. В 50-е годы в значительной мере в стране срабатывает теория эволюционного развития физической культуры, спорта и под их влиянием нравственное воспитание. Основным принципом этой теории, на наш взгляд, является постепенное изменение содержания физической культуры, спорта и нравственного воспитания, которые полностью преобразуются в результате перевода на более научный путь развития, данный процесс все больше оказывается под педагогическим контролем. Важным фактором системы физической культуры явился выход советских спортсменов на международную арену, что способствовало значительному росту их нравственного воспитания, так как этому процессу оказывалось постоянное внимание властей на всех уровнях.

Середину XX столетия можно назвать началом небывалого подъема физической культуры, спорта и нравственного воспитания на Северном Кавказе. 29 спортсменов Северного Кавказа приняли участие в Олимпийских играх (1952, 1956, 1960 гг.), в своем активе имели золотые, серебряные и бронзовые медали.

В 60–70-е годы в физкультурной и спортивной деятельности научные основы организаторского, учебного и воспитательного процесса имели фундаментальный характер.

Физическая культура, спорт, в особенности спорт высших достижений, в своем развитии имели продолжение и в 80–90-е го-

ды. На Олимпийских играх современности (1952–1996 гг.) приняло участие 247 спортсмена Северного Кавказа. Завоевано 176 медалей, из которых 78 золотых, 49 серебряных и 49 бронзовых. Это значительно больше, чем во многих странах мира вместе взятых. По количеству завоеванных наград всех достоинств (золотые, серебряные, бронзовые) северокавказские атлеты входят в число лучших команд стран мира по итогам Олимпийских игр (1952–1996 гг.). В этой связи необходимо сказать, что в стране и соответственно на Северном Кавказе, была сформирована стройная система физической культуры и спорта с надлежащей материальной базой, открытием сети спортивных школ. Одновременно обеспечивалось всестороннее гармоничное развитие личности.

Таким образом, масштабность и результативность сферы физической культуры и спорта, которые сложились в стране за последние десятилетия XX века на достойном уровне решали проблемы нравственного воспитания населения. Это объясняется тем, что научно обоснованная организация физического воспитания объективно способствует формированию положительных черт морального облика человека.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Апеков В.А. Физическая культура и спорт в Кабардино-Балкарской АССР. — Нальчик, 1967. — 132 с.
2. Ашхамахов К.И. Педагогические основы системы физической культуры в социальных отношениях адыгских народов Северного Кавказа: автореф. дис. ... канд. пед. наук. — Майкоп, 1995. — 21 с.
3. Кухтарева О.А. Нравственное воспитание учащейся молодежи средствами физической культуры: дис. ... канд. пед. наук. Карачаевск, 2003. — 194 с.
4. Лихачев Б.Т. Коллективизм и индивидуализм // Педагогика. — 1992. — № 10. — С. 13–19.

ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: ПОЛИТОЛОГИЯ, ФИЛОСОФИЯ, ИСТОРИЯ

УДК 94

ПАМЯТЬ О ВОЙНЕ: НАУКА И ЖИЗНЬ

Сумская Марина Юрьевна

кандидат исторических наук, доцент кафедры «Теории и истории государства и права»
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Алиев Ф.Г.,

кандидат исторических наук, доцент кафедры «Общественных наук»
Азербайджанского государственного университета нефти и промышленности,
Баку, Азербайджан

Аннотация:

В наши дни научные исследования, посвященные Великой Отечественной войне, отличаются необыкновенным разнообразием методологических подходов и полифонизмом мнений. Прежнее, превалявавшее внимание к вопросам периодизации ее истории и военно-экономического потенциала и соотношения сил СССР и Германии и ее союзников, ныне отличается другим — пристальным вниманием ученых к периоду, предшествовавшему войне, связанным и с Мюнхенским соглашением, и германскими тайными переговорами с Англией и Францией, и нападением на Польшу, столь провокационно трактуемое ее нынешним руководством, и тщательно скрывааемые до сих пор Англией подробности «миссии Гесса».

Ключевые слова:

война, память, оккупация, фашизм.

Memory of War: Science and Life

Sumskaya M. Yu.

Candidate of History Sciences
Associate Professor of the Theory and History of State and Law Department
branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

Aliiev F.G.,

Candidate of Historical Sciences Associate Professor, Department of Social Sciences Azerbaijan State University of Petroleum and Industry,
Baku, Azerbaijan

Annotation:

today, research devoted to the Great Patriotic War is distinguished by an unusual variety of methodological approaches and polyphonism of opinions. The former, the prevailing attention to the issues of periodization of its history and military-

economic potential and the correlation of forces between the USSR and Germany and its allies, now differs in another — the close attention of scientists to the period preceding the war, connected with the Munich Agreement, and German secret negotiations with England and France, and the attack on Poland, so provocatively interpreted by its current leadership, and the details of the «mission of Hess», carefully hidden until now by England.

Keywords: war, memory, occupation, fascism.

В этом смысле монография профессора Сергея Ивановича Линца «Город во мгле... (Пятигорск в период немецко-фашистской оккупации)» (2005) является особо примечательной и не теряющей с годами огромного интереса читателей. Она посвящена крайне тяжелому периоду в истории нашего города, которому невозможно найти аналога за более чем 200-летнее его существования. За эти 155 дней немецко-фашистской оккупации пятигорчане испили горькую чашу, как говорится, до дна, познав расстрелы, унижения, глумления. В этих условиях особенно важным является то, что врагу было оказано героическое сопротивление захватчикам, в котором сложили голову многие и многие достойные граждане нашей великой страны.

Но вначале о научной стороне книги.

Наблюдая в течение последних пятнадцати–двадцати лет за работой С. И. Линца, все чаще отмечаешь в нем упорное следование традициям классической исторической науки. В ее парадигматике практически не используется междисциплинарность: он почти не интересуется «гибридными объектами» исследований и редко когда (исключение составляет всего лишь экономическая статистика для подтверждения своих выводов) апеллирует к опыту смежных дисциплин, ну хотя бы литературоведения. То, что изначально отличало методологию «Школы анналов», в комментариях которой без труда видны и социальная антропология, и демография, и даже лингвистика. Для представителей «Школы анналов» такое погружение в интердисциплинарное поле способствовало расширению проблематике своих работ, но, самое главное, генерации новых моделей интерпретации исторических источников.

(Хотя, нет, одно исключение в монографии есть: это история о том, как пятигорские подростки крадут у немецкого офицера документы. Дальше все происходит едва ли не в духе знаменитого «кошачьего побоища», описанного в известной книге Роберта Дартонна).

С. И. Линец всегда стоит перед дилеммой, знакомой со времен Геродота всем историкам: если твердо следовать в своей практике только описанию событий, то неизбежно опора на пассивность (ну

давайте назовем это историческим беспристрастием), что, по сути, в науке невозможно. «Город во мгле...» не стоит причислять к популярным сегодня в исторической науке метатекстам, в нем отсутствует образ автора, но зато читатель получает достаточно объективный анализ.

Подчеркнем, что автор имеет четкие представления о принципиальной разнице между содержательно-формальными принципами классической научной работы и учебного пособия. Последнее, только упомянем специально для коллег, при этом не представимо без выверенных фактов, которые невозможно излагать без опоры на научно-обоснованные трактовки.

Теперь о содержательной стороне книги. Её композиция выстроена по кольцевой форме. Начинается она с описания организации обороны города в первые августовские дни 1942 года и заканчивается началом поистине возрождения Пятигорска после освобождения Красной Армией 11 января 1943 года.

Отметим, на наш взгляд, самые запоминающиеся главы книги.

Это, во-первых, рассказ о подвиге лейтенанта Г. А. Пестова, имя которого носит улица в Пятигорске. Вместе со своими курсантами из училища он дерзкими боевыми действиями настолько напугал вошедших в город фашистов, что после его гибели они даже сочли почетным похоронить его с почестями.

Во-вторых, очень информативной с точки зрения вновь открывшихся фактов стала глава, повествующая о борьбе жителей с захватчиками своего города. Особенно ярко описана в книге история с Ниной Попцовой, чей бюст воздвигнут на улице Кирова. Её, выполнявшую в тылу немцев специальное задание, выдал местный житель.

Кстати, в-третьих, отдельного упоминания в монографии С.И. Линца заслуживает тема коллаборационизма. В советские времена по понятным причинам о ней предпочитали молчать, ныне же — вынуждены констатировать — она в не всегда оправданном почете у многих исследователей. Более того, в целом ряде учебников она явно превалирует над своим антиподом — добровольческим движением, принявшим с первых дней Великой отечественной войны поистине всенародный масштаб. При этом едва ли не обязательной ссылкой является описание коллаборационизма в «Архипелаге ГУЛАГ» А. Солженицына, который говорил чуть ли не о десятках тысячах ушедших с отступавшими фашистскими войсками советских граждан.

Сделаем уточнение в связи с темой коллаборационизма. Кто-то сегодня почему-то не приводит ему в ответ такой вот контраргумент

и забывая о том, что на фронт добровольно ушло четыре миллиона человека и что подобного явления и близко не знала ни одна страна, подвергшаяся агрессии за всю мировую историю.

Невозможно спокойно, в-четвертых, читать главу о жертвах, понесенных городом во время оккупации/

На юге России в Ростове-на-Дону во время Холокоста в годы Великой Отечественной немцы расстреляли более 30 тысяч евреев — это самая страшная подобная бойня на территории России.

В Пятигорске, как свидетельствуют приведенные в книге данные, немецко-фашистские захватчики уничтожены более 2800 евреев. В связи с этим важно напомнить об одном случае, описанном в рассказе знаменитым пятигорским кардиохирургом Николаем Купцовым о своем отце: «Война и мир Христофора Купцова». Во время войны в Курской район нашего края бежала состоявшая из пяти человек еврейская семья, воевавшего в это время на фронте советского танкиста. И тем, что она осталась в живых, семья обязана юноше из села Дубовая Балка.

Герой рассказа не хочет мириться с уделом, который ему отвела новая фашистская власть. Это не может не возмутить человека, в чьей душе уже угнездилось чувство собственного достоинства. И Христофор оказал свое, дерзко подростковое, сопротивление врагам. Да, его акция протеста ничем особенно не навредила германскому рейху, но он себя человеком перестал бы считать, если бы беспрекословно сносил унижения. «Обостренное сострадание, — поставил «диагноз один из студентов. Нет, — возразил другой. — Акт непокорности духа».

Отдельно следует сказать, учитывая нашу профессиональную специфику, о феномене памяти, о том, что мы помним о войне, о чём забыли и что избегаем вспоминать. Именно память сегодня вышла на арену политической борьбы. Ее весомая ставка стала особенно очевидной в геополитических игрищах (достаточно вспомнить грязные инсинуации западных средств массовой информации об освобождении узников Освенцима!). Вспоминая акцию феномен «Бессметного полка», мы вдруг осознали значимость в нашей жизни коллективной памяти как очень значимого регулятора бытия прошлого в настоящем и настоящего в будущем. Посмотрите, как в связи с этим изменился кинематограф, в котором нередко главным становится изображение отношения человека к своему и «другому» прошлому.

Размышляя о массовой идентичности россиян, сегодня невозможно не учитывать память о войне.

Сегодня нам, возможно, как никогда важно осознать, что от умения жить достойно очень многое зависит в наше сложное, тревожное время. В конечном счете, именно наукой жить достойно определяется сохранение жизни на Земле. Жить по совести нелегко. Но человек может быть человеком, и род человеческий может выжить только при условии, что совесть людская окажется на высоте.

А ведь время идет, уходят из жизни те, кто вынес на себе всю тяжесть войны, и грядущим поколениям останется пропагандистская литература, сработанная по утилитарной мерке каждого данного времени, а вовсе не по большой мерке правды.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Трут В.П. Актуальные проблемы Второй мировой и Великой Отечественной войн вузовских учебниках истории: состояние и перспективы. — Т. XI. Чем наше слово отзовется. — С. 163.

УДК 94

ОТНОШЕНИЕ СОВРЕМЕННОЙ МОЛОДЕЖИ К ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВОЙНЕ

Аванесян Диана Вартановна

студентка
филиал Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Данная статья посвящена празднованию 75-летия Великой Отечественной войны, в ней рассматривается отношение современной молодежи к событиям Великой Отечественной войне. Этой статьей мы показали также как пытаются сохранить любовь и память ко всем участникам, не зависимо от того, вернулись они или нет. Все те, кто принимали участие в войне, внесли свой вклад в победу. Все то, что мы знаем, должны донести для последующих поколений.

Ключевые слова: Великая Отечественная война, Победа, патриотизм, Вечный огонь, Бесмертный полк.

Attitude of Modern Youth to the Great Patriotic War

Avanesyan D. V.

student,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Annotation: This article is dedicated to the celebration of the 75th anniversary of the Great Patriotic War, it examines the attitude of modern youth to the events of the Great Patriotic War. In this article, we showed how they are trying to preserve love and memory for all participants, regardless of whether they returned or not. All those who took part in the war contributed to the victory. Everything that we know must be passed on to future generations.

Keywords: The Great Patriotic War, victory, patriotism, Eternal flame, Immortal regiment.

Тема данной статьи заключается в том, чтобы изучить отношение современной молодежи к ВОВ. Поколение данной молодежи является правнуками тех, кто был свидетелем всех военных действий и пережил Великую Отечественную Войну. К сожалению, с каждым годом таких людей становится все меньше и очень важно сохранить уважение и память тех, кто когда-то отдал жизнь за наше будущее.

Вторая мировая война была жестокой и тяжелой войной в истории.

В этой войне участвовало много государств, но самый большой урон пришелся на Советский Союз. Во время войны погибло большое количество людей, многие из них внесли огромный вклад в победу.

Война — это самое страшное, что может произойти в мире. Нет ни одного дома, нет ни одной семьи, которую бы не затронула война. У кого-то воевал дед, бабушка. У кого-то отец, мать, брат или сестра. Всех коснулась война.

Во время войны люди страдали и боролись. От труда людей зависел исход войны. Дети подростки шли на заводы и вытачивали детали для фронта. Шли на фронт и старики. В надежде защитить страну от фашистских захватчиков и варваров.

На войне нет наций, нет пола, нет возраста, есть лишь только сплоченность и поддержка людей не зависимо от каких-либо факторов.

Память о Великой Отечественной войне — в настоящее время одно из немногих, объединяющих россиян исторических событий, поддерживающих дух нашего народа, его веру в свои силы.

Сохранить память о тех людях, которые отдали за нас жизнь, очень важно в современном мире. Как говорил Михаил Васильевич Ломоносов, «Народ, не знающий своего прошлого, не имеет будущего». На мой взгляд, это очень хорошее высказывание, которое подчеркивает суть того, что мы обязаны помнить то, что произошло в годы ВОВ и доносить это все до последующих поколений.

Современному поколению прививают патриотическое воспитание различными методами. Патриотизм — преданность и любовь к своему отечеству, к своему народу и готовность к любым жертвам и подвигам во имя интересов своей Родины.

Но, к большому сожалению, нынешнее поколение молодежи не стремится изучать историю. Хотя для этого существует немало возможностей (книги, фильмы, музыка и т.д.).

В стране много раз проводили различные опросы среди школьников старших классов и студентов вузов. С целью определить уровень знаний современной молодежи о Великой Отечественной войне и их отношении к Победе СССР в этой войне.

Было составлено небольшое анкетирование с вопросами. Ответы людей были разбиты на возрастные категории: 11–13, 14–16 и 17–19 лет.

Данное анкетирование показало, что школьники знают историю, но недостаточно хорошо.

Не смотря на плохой уровень знаний истории, большинство опрошенных высказались, что для них значит Победа в Вели-

кой Отечественной войне. Ответы представляли собой патриотические высказывания. Молодые люди говорили, что гордятся подвигами участников ВОВ и обязаны им сегодняшней свободой и мирной жизнью.

Иногда СМИ из-за политических конфликтов специально предоставляют неверную информацию о победе. Говоря, что войну выиграла Америка, а не Советский Союз. Из-за того, что молодёжь плохо изучает историю, начинают верить этому. Хотя Америка просто была союзником и помогала в боях.

Но все же благодаря тому, что проводят различные мероприятия в стране, удастся сохранить память о тех людях, которые отдали жизни за наше будущее. В школах детям прививают патриотическое воспитание путем посещения музеев, возложения цветов к мемориальному комплексу «Вечный огонь», участием в параде и шествии «Бессмертного полка».

Ежегодно в мае мы принимаем участие в шествии «Бессмертный полк». Он проходит в память о погибших в Великой Отечественной войне.

Это была война всего народа, даже если и не весь народ был на фронте. Война, которую прочувствовал каждый живущий в стране человек. Эта память генетическая, она сохранится и дальше. Накануне великого праздника мы должны поблагодарить всех сражавшихся за Родину.

С каждым годом все больше людей в России и некоторых других странах мира шествуют с портретами своих родных, тех, кто принимал непосредственное участие в боевых событиях и не вернулся с поля боя, кто обеспечивал тыл, портреты тех, кто ушел из жизни уже после войны.

Главной целью «Бессмертного полка» является сохранение личной памяти каждой семьи в Великой Отечественной войне.

Спектр источников довольно широк и разнообразен, они различаются по своим целям и задачам, продолжительности и силе воздействия, достоверности и убедительности. Исторические факты — основа формирования индивидуальных представлений, взглядов, оценки событий и участников Великой Отечественной войны. При этом важна достоверность фактов, необходимость и достаточность их совокупности.

Среди студентов самым распространенным источником знаний о Великой Отечественной войне являются кинофильмы и информационные программы телевидения, а среди школьников — уроки истории. Значительная часть учащихся предпочитает выбрать советс-

кий фильм о войне, поскольку он представляется им психологически более правдивым.

Источники информации о Великой Отечественной войне, вызывающие доверие учащейся молодежи, в настоящее время используются явно недостаточно. Учащаяся молодежь нуждается в информации о войне от ее непосредственных участников, от своих родных и близких.

В настоящее время важными задачами государственной молодежной политики в России определены гражданское образование и патриотическое воспитание молодежи, содействие формированию правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи.

В первую очередь большое влияние оказывает семья. Хранителями памяти в семье традиционно выступают старшие поколения. Это в полной мере относится и к памяти о Великой Отечественной войне.

К сожалению, уходящие из жизни старшие поколения уносят с собой уникальные воспоминания о пережитых годах войны. В большинстве семей, в которых воевали родственники, в большей степени что-то да сохранилось.

Это говорит о том, что люди берегли ту частичку чего-то святого, пытались сберечь память о тех страшных днях, когда люди пытались выжить и унести с собой всю боль.

Семьи с молодежью воспринимают «День Победы» как день памяти о родных, прошедших войну, которые относятся к нему как к «празднику со слезами на глазах», к сожалению, есть и те семьи, которые считают, что это просто выходной. В настоящее время преимущественно дедушки, бабушки и родители идут 9 мая к Вечному огню и к другим памятникам, чтобы возложить цветы в память о погибших.

Следует отметить, что рассказы о войне ветеранов и родных, прежде всего дедушек, бабушек, родителей пользуются высоким уровнем доверия учащейся молодежи. К сожалению, разговоры с родными о войне происходят крайне редко и носят в целом нерегулярный характер — раз в полгода, год.

Представляется обоснованным вывод о том, что уход из жизни ветеранов-фронтовиков и ветеранов тыла сопровождается процессом утраты исторической памяти ныне живущими поколениями и, прежде всего, молодежью.

Если люди старшего поколения постоянно общались с оставшимися живыми участниками войны — отцами и дедами, знакомыми, то молодые поколения могут узнать о некоторых эпизодах учас-

тия в войне своих дедов и прадедов только из рассказов родителей, семейных историй, сохранившихся фронтовых писем и фотографий.

Без специальных усилий сегодня нельзя удержать в общественном сознании необходимые обществу и государству достоверные знания и отношение к Великой Отечественной войне как к важному событию мировой истории.

Великая Отечественная война в настоящее время — одно из важнейших исторических событий, объединяющих россиян на основе их отношения к войне как к одному из высших проявлений духа, характера нашего народа.

Вместе с тем очевидно, что без специальных усилий общества, государства, системы образования сегодня нельзя удержать в общественном сознании достоверные знания и сохранить отношение к Великой Отечественной войне как великому событию в мировой истории.

Из всего сказанного можно сделать вывод, что большая часть современной молодёжи очень уважительно относится к памяти об участниках ВОВ. И самое главное сохранить всю информацию для последующих поколений, у которых не будет такой возможности, как общаться с ветеранами.

В заключении хотелось бы отметить, что, в общем, молодежь показала вполне неплохой уровень знаний. У каждого поколения свой взгляд на прошлое. С годами из памяти стираются неприятные воспоминания, и цена, которая была заплачена за победу, воспринимается не так масштабно и трагично, как это есть на самом деле. Остается только ощущение радости и гордости за наших героев и народ. Нельзя сказать, что это плохо, но ту боль и утраты, которые причинила война, надо предавать гласности. В сознании нашей молодежи ВОВ начинает переходить из ранга «события особой важности» в ранг «одного из значительных исторических событий, происшедших когда-либо в России». Чтобы это не стало необратимым, нужно активнее увлекать молодёжь событиями тех лет. Мы должны всегда помнить о массовом героизме людей на фронтах, благодаря которому мы сегодня живем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Афанасьева А.И., Меркушин В.И. Историческая память россиян о Великой Отечественной войне // Современное российское студенчество: историческая память о войне и формирования патриотизма и гражданственности. — Екатеринбург, 2011. — С. 6.
2. Камынин В.Д. Историческая память о Великой войне // Проблемы образования, науки и культуры. — № 1, 2011. — С. 3
3. Тавокин Е.П., Табатадзе И.А. К вопросу об исторической памяти о Великой Отечественной войне — Социологические исследования. — 2010. — № 5. — С. 62–66.
4. Проказина Н.В. Социологический подход к изучению исторической памяти о Великой Отечественной войне — Казанская наука. — 2014 — № 7. — С. 202–205.
5. Куличкина С.П. Отношение современной молодежи к Великой Отечественной войне. — 2010.

УДК 94

ДЕТИ ВОЙНЫ**Дадаян Алёна Артуровна**

студентка
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Известно, что в обеспечении выдающейся победы нашей страны над фашистской Германией огромную роль сыграл ратный подвиг и трудовой героизм народа, благодаря которому мир избавился от смертельной опасности. Данная статья предназначена для того, чтобы не забывать о тех, кто сегодня незаслуженно остается в тени. Статистика молчит о том, сколько детей погибло в годы Великой Отечественной войны. Таких данных просто нет. Война искалечила сотни тысяч детских судеб, отняла светлое и радостное детство. Дети войны хлебнули горя полной чашей.

Ключевые слова: война, дети войны, борьба за свободу.

Children of War**Dadayan A. A.**

student,
branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,
Pyatigorsk

Annotation: It is known that in ensuring the outstanding victory of our country over fascist Germany, the feat of arms and labor heroism of the people played a huge role, thanks to which the world got rid of mortal danger. This article is intended to not forget about those who today undeservedly remain in the shadows. Statistics is silent about how many children died during the Great Patriotic War. There is simply no such data. The war crippled hundreds of thousands of children's destinies, took away a bright and joyful childhood. The children of the war drank with grief a full bowl.

Keywords: War, children, children of war, struggle for freedom.

Над вьюгами и стужами седыми
Вновь торжествует юная весна,
И как огонь с водой
Несовместимы,
Несовместимы
Дети и Война.

(М. Садовский)

Что такое война? Война это страшно. Война это больно. Война это тяжело. Всего лишь одно слово, а столько горечи в нем...

Дать определение слову война сможет каждый, но не каждый в силах вдуматься в посыл этого слова. Тем не менее, что такое война?

Война — это в первую очередь конфликт. Война — это разрушенная вдребезги прежняя жизнь. Война — это проявление мужественности и храбрости.

22 июня, 1941 год... Ужасная дата для нашей страны. В этот день фашистские захватчики вторглись на территорию СССР без предупреждения.

Данной статьёй я хочу поведать вам о детях, чьи жизни вмиг перестали быть яркими и окрасились в серый цвет. Такие маленькие, но такие взрослые.

Дети и война — два несовместимых понятия. Война ломает и калечит судьбы детей. Война и дети.... Нет ничего страшнее, чем эти два слова, поставленные рядом. Потому что дети рождаются для жизни, а не для смерти. А война эту жизнь отнимает...

Кто они — дети войны? Как они пережили страшные четыре года? О чем они мечтали? Признаться честно, у меня слезы наворачиваются на глаза, когда я это пишу. Это невообразимо, невозможно понять и представить.

С течением времени современное поколение все дальше уходит от военного прошлого Великой Отечественной Войны. Поистине страшное событие, которое унесло огромное количество жизней, в том числе и детских.

В тот далекий летний день 22 июня 1941 года у детей было детство. Они хохотали, играли, ЖИЛИ. В одночасье будто рухнул их детский и неокрепший мир. Раздался звон сирен. Страх охватил сердца многих людей.

Маленькие герои большой войны... Они сражались рядом со старшими — отцами, братьями...

В больших городах и малых сёлах шли бои. Молодые девчонки и ребята, слишком рано повзрослев, трудились в тылу и шли в партизаны. Валентина Котик, Ольга Юркина, Александр Матросов, Елизавета Чайкина, Зоя Космодемьянская и ещё огромное количество молодых людей защищали Родину, несмотря на столь юный возраст. У них не было страха, они смотрели в глаза врагу и своей смерти, отчаянно защищая свою страну. Неповторимый подвиг партизан, совсем молодых девчонок и мальчишек, которые в тылу врага делали все для того чтобы защитить свою родину остается в сердцах людей навсегда.

Они боролись за свободу...

Мой дедушка, Шахназарян Сурен Оганесович, родился в селе Чардахлы (Чардахлу), Шамкирского (Шамхорского) района, Азербайджанской ССР 15 декабря 1939 года. Из этого же села, кстати, вышли, два маршала Советского Союза, маршал Баграмян И.Х. и маршал Бабаджанян А.Х. Семья у них была большая, состояла из 4 человек. Отец его, мой прадедушка, Оганес Хачатурович ушел на фронт в июле 1941 года. Когда началась Великая Отечественная война, дедушке было 2 года. Мой дедушка считается ребенком войны.

Дети разного возраста ходили в лес за грибами, ягодами. Собирали съедобные травы, которые их матери добавляли в похлебку и хлеб. В речке ловили рыбу и раков, работали в огородах: поливали, пропалывали.

В годы Великой Отечественной войны тысячи мальчишек и девочек несли боевую службу в армии, в партизанских отрядах. В те суровые годы погибло около четырех миллионов детей. Многие дети становились настоящими героями. Среди них пионеры-герои: Володя Дубинин, Марат Казей, Леня Голиков, Валентин Котик и другие.

Зина Портнова.

Зина работала в немецкой столовой. Она отравила пищу. Пострадали более 100 немцев. За это девушка была схвачена, её мучили, заставляя признаться. Выкололи глаза, отрезали уши. Загоняли под ногти иголки, выкручивали руки и ноги... Отважная юная пионерка была зверски замучена, но до последней минуты оставалась стойкой, мужественной, несгибаемой. Была расстреляна. За проявленный героизм Портновой Зинаиде посмертно присвоено звание Героя Советского Союза.

Марат Казей.

Весной 1944 года парень вместе со взрослым товарищем возвращался, выполнив очередную боевую задачу. Тут их и настигли фашисты. Сослуживец был убит, а Марат продолжал отстреливаться. Когда пули закончились, юный боец пустил в ход гранату, подождав, когда немцы окажутся рядом с ним. Звание Героя Советского Союза юный партизан получил посмертно лишь спустя 20 лет после победы.

Лёня Голиков.

Участвовал в 27 боевых операциях, истребил 78 немецких солдат и офицеров, взорвал 2 железнодорожных и 12 шоссейных мостов, подорвал 9 автомашин с боеприпасами... 12 августа в новом районе боевых действий бригады Голиков разбил легковую автомашину, в которой находился генерал-майор инженерных войск Ричард Виртц, направляющийся из Пскова на Лугу.

О войне на страницах своего дневника рассказала людям двенадцатилетняя девочка Таня Савичева. Шесть страниц — шесть смертей. «Женя умерла... Бабушка умерла. Лека умер. Дядя Вася умер. Дядя Леша, мама». А потом без даты: «Савичевы умерли. Умерли все. Осталась одна Таня» Не удалось спасти и саму Таню, даже после того, как ее вывезли из блокадного города. Истощенная голодом и страданиями девочка не смогла уже подняться.

Можно много говорить о детях войны, об их детстве, которого не было. Можно привести не один пример мужества наших сверстников. Но я думаю, что и этого будет достаточно, чтобы показать, что и через много — много лет память о героях Великой Отечественной войны будет жить. Мы тоже будем помнить и подвиг солдат, и трудовой героизм тех, кто оставался в тылу, а также будут помнить о детях, которые несли на своих плечах непосильную ношу военных лет. Я хочу, чтобы люди всегда помнили об этом, и ни одному ребёнку не пришлось бы больше пережить то, что пережили наши сверстники. Благодаря им мы дышим, играем, учимся — живём! Благодаря им над нами голубое и мирное небо! Не забывайте об этом!

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. [Электронный ресурс] <https://topwar.ru/7515-detstvo-rastoptannoe-Voinoy.html>.
2. [Электронный ресурс] 08.04.2019 <https://zen.yandex.ru/media/moiarus-sia.ru/deti--geroi-Velikoi-otechestvennoi-Voiny-i-istorii-ih-podvigov-5e8d-d4365ef02453611c29c3> ЖУРНАЛ О РОССИИ И РУССКИХ.
3. [Электронный ресурс] <https://proza.ru/2014/08/08/2046>, 2014 год.
4. [Электронный ресурс] 09.05.2018 <https://yandex.ru/turbo?text=https%3A%2F%2Fbigpicture.ru%2F%3Fp%3D768484>.

УДК 94

ВЛАСТЬ И ОБЩЕСТВО В ГОДЫ ВОЙНЫ**Дергачёва Валерия Геннадьевна**

студентка филиала Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация: Статья посвящена празднованию 75-летия Великой Отечественной войны, в ней рассматривается эволюция взаимодействия власти и общества в СССР. Победа была достигнута только благодаря консолидации власти и различных слоев общества. Основной упор в этот сложный период был сделан на коммунистическую идеологию и на победу над внешним врагом. Под это перестраивалась вся экономика страны, менялся менталитет граждан СССР.

Ключевые слова: Великая Отечественная война, победа, власть, общество.

Dergacheva V.G.

student, branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov, Pyatigorsk

Power and Society During the War

Annotation: The article is dedicated to the 75th anniversary of the great Patriotic war, it examines the evolution of interaction between government and society in the USSR. The victory was achieved only through the consolidation of power and various strata of society. The main emphasis in this difficult period was placed on the Communist ideology and on the victory over the external enemy. The entire economy of the country was rebuilt for this, and the mentality of the citizens of the USSR changed.

Keywords: The Great Patriotic War, victory, power, society.

В годы Великой Отечественной войны произошла заметная эволюция взаимодействия власти и общества в СССР. Власти пришлось сделать акцент на патриотическом воспитании общества, полностью основанном коммунистической идеологии.

Сознание советского общества в данный период также претерпело большие изменения. Воспитанное на довоенной пропаганде быстрой войны население находилось в большом потрясении после поражения РККА (Рабоче-крестьянская Красная армия) в первые месяцы войны. Большинство советских людей были охвачены стремлением мобилизовать все усилия и ресурсы на разгром врага, что, в свою очередь, было выражено в боевом единстве армии и гражданского населения.

Следовательно, необходимо выделить определенные сферы взаимодействия власти и советского общества.

В первую очередь, хочется отметить колоссальный вклад ГКО (Государственного Комитета Обороны) в мобилизацию всех сил и средств страны на борьбу с немецким агрессором. Данная организация была создана 30 июня 1941 г. под председательством И. В. Сталина. В него вошли также В. М. Молотов, Л. П. Берия, К. Е. Ворошилов, Г. М. Маленков и др. В руках ГКО была сосредоточена вся полнота власти в государстве: все граждане без исключения, комсомольские и военные органы были полностью подчинены ГКО. В целях дальнейшей концентрации власти были учреждены местные чрезвычайные органы власти — городские комитеты обороны. Они оперативно руководили мобилизацией населения и материальных ресурсов на строительство оборонительных рубежей, созданием народного ополчения, организовывали перепрофилирование местных предприятий на выпуск вооружения и боевой техники.

Следует отметить, что в период ВОВ никакие пленумы и съезды партий не проводились, все вопросы напрямую решались ГКО.

Великая Отечественная война потребовала от советского народа героической мобилизации всех сил, всех ресурсов. В первые месяцы войны перевод экономики на военные рельсы потребовал значительных дополнительных расходов. Крупные денежные суммы срочно были нужны на формирование новых армейских подразделений. Около 3 миллиардов рублей составили расходы на эвакуацию населения, промышленного оборудования, ценностей с территорий, занятых врагом.

В тоже время резко ухудшилась ситуация с продуктами питания. Были введены карточки на хлеб, крупу, сахар, масло, мясо, рыбу, кондитерские изделия. Из промтоваров — на мыло, обувь, одежду, ткани.

Громадную дыру в бюджете нужно было срочно заполнять. Необходимо было принимать срочные антиинфляционные меры. Уже 3 июля 1941 года Президиум Верховного совета СССР издал указ «Об установлении на военное время временной надбавки к сельскохозяйственному налогу и к подоходному налогу с населения». Для колхозников и единоличников сельскохозяйственный налог вырос в два раза. Но семьям, в которых были военнослужащие, предоставлялись льготы. Для рабочих и служащих, не подлежащих призыву, надбавка к подоходному налогу зависела от зарплаты. 21 ноября 1941 года был введен новый налог — на холостяков, одиноких и бездетных.

С 1942 года надбавки к сельскохозяйственному и подоходному налогу были отменены, вместо них был введен военный налог. Его размер зависел от заработка и начинался с 120 рублей и мог максимально достигать 2,7 тысяч рублей в год. От уплаты этого налога освобождались все военнослужащие.

Очень важным источником доходов бюджета стало во время войны привлечение средств населения. Сбор средств на нужды обороны проходил под лозунгом «Все для фронта, все для победы!».

В конце июля 1941 года был создан Фонд обороны. Были открыты специальные счета, на которые принимались добровольные пожертвования от трудящихся. Советская интеллигенция отчисляла в Фонд обороны гонорары за произведения.

Также, война вызвала и рост религиозных настроений. Всем известно, что с приходом к власти большевиков церковь лишилась всяческой поддержки государства, была полностью от него отделена, но многое изменилось с началом Великой Отечественной войны.

Начнем с того, что Сталин встретился с некоторыми трудностями, из-за которых продолжение антицерковной политики имело отрицательное воздействие на всю, и без того сложную, ситуацию. Союзники СССР, а именно Великобритания и США, выражали свою обеспокоенность по поводу репрессий по отношению к РПЦ. Пришлось идти на уступки перед союзниками, так как в противном случае это могло негативно сказаться на внешнеполитическом спектре. Вследствие чего власти были вынуждены пойти на возрождение роли и значения церкви в жизни общества. Церковь старалась всячески помочь армии и даже объявила о сборе средств, на которые были построены и переданы действующей армии танковая колонна имени Дмитрия Донского и эскадрилья имени Александра Невского. Многие священнослужители, являясь связными и предоставляя бесценную информацию о положении на оккупированных территориях оказывали неоценимую помощь партизанским и разведывательным отрядам.

С 1941 по 1945 гг. наряду с социалистическим государством большую работу проделали множество общественных организаций и добровольные общества трудящихся: профессиональные союзы, комсомол, оборонные, научно-технические, культурные, спортивные общества и другие.

Большую роль сыграли профсоюзы. Проявляя инициативу в помощи фронту, они оказывали значительную поддержку партии и правительству в перестройке всего народного хозяйства на во-

енный лад, добивались укрепления государственного и хозяйственного аппарата, организовывали рабочих и служащих на борьбу за повышение производительности труда, выполнение военно-хозяйственных планов, за полное использование всех резервов для победы над врагом.

Профессиональные союзы активно сотрудничали с другой массовой организацией — ленинским комсомолом. ВЛКСМ, насчитывавший в годы войны более 9 млн. членов, большинство из которых воевали на фронтах, создавали подпольные организации, проявляя чудеса героизма.

Война наложила свой отпечаток и на деятельность пионерских организаций. Пионеры и школьники наравне с взрослыми участвовали во многих делах, например, они трудились на полях колхозов и совхозов, работали на заводах, обеспечивая всем необходимым армию. Пионеры активно участвовали в восстановлении школ и других зданий, пострадавших от бомбардировок. Молодая часть населения проявляла инициативу и в поддержке раненых, читали им книги и помогали писать письма родным. Также, всем известны случаи, когда школьники добровольно отправлялись на фронт, указывая не достоверные сведения о своём возрасте.

Всесоюзный совет научных инженерно-технических обществ (ВСНИТО), состоящий из лучшей части технической интеллигенции и многих рабочих, продолжал функционировать. Его работа преимущественно была направлена на техническое обеспечение обороноспособности страны. Разработке новых видов вооружения, включая танки, самолёты, являлись основной задачей наших учёных.

Таким образом, роль общественных организаций значительно возроста и приобрела решающее значение в формировании патриотического и политического самосознания общества на многие десятилетия.

Рассматривая данную тему, нельзя обойти стороной людей искусства, на чью жизнь и творчество война повлияла сильным образом. Наша история помнит фамилии творцов, чья биография и творчество неразрывно связаны с народным подвигом. А.И. Фатьянов, Ю.В. Друнина, А.Т. Твардовский, Б.А. Слуцкий, Б.Ш. Окуджава — эти люди сыграли огромную роль в укреплении боевого духа народа любви к советской Родине. Не менее значимыми, на мой взгляд, является участие других деятелей культуры: известных певцов, музыкантов, актёров театров и кино, дававших концерты для солдат непосредственно на линии фронта. Их деятельность помогала воинам

советской армии не падать духом, верить в себя и окружающих и делать все для победы.

Я считаю деятельность писателей, поэтов и других людей искусства неотъемлемой частью победы в ВОВ. Их творчество оставило незабываемую память о героизме и мужестве советского народа. Многие произведения вошли в современную культуру в качестве примера проявления патриотизма, отваги и сплоченности людей в неестественных для человека условиях.

Необходимо отметить, что в годы Великой Отечественной войны в первую очередь именно советская печать перетерпела значительные изменения: более чем в два раза сократилось число даже центральных газет — до войны их было 39, а осталось всего 18. Перестали выходить многие центральные отраслевые газеты. Значительно сократилось число местных изданий. Кроме «Комсомольской правды» и ленинградской «Смены» были закрыты все комсомольские газеты.

Принятые меры по перестройке печати были, конечно, вынужденными: они позволили в значительной степени преодолеть трудности в организации печатной пропаганды на фронте.

В годы войны особенно незаменимым стало самое оперативное средство информации — радиовещание, первые военные передачи которого появились одновременно с правительственным сообщением о вероломном нападении на Советский Союз нацистских Германии. Неизменно, начиная с самых первых радиопередач о событиях на фронте, они завершались призывами: «Враг будет разбит, победа будет за нами!».

На заключительном этапе войны советская журналистика пополнилась еще одним видом печати: были созданы газеты для населения освобожденных от немецких захватчиков государств, о чем свидетельствуют уже названия этих изданий — «Свободная Польша», «Венгерская газета».

В суровые годы войны, утверждал Н.С. Тихонов, нужно было не просто писать, а воевать словом, поставлять «душевные боеприпасы фронту».

За годы Великой Отечественной войны Советское государство и общественные организации проделали колоссальную работу во всех областях жизни и борьбы нашего народа. Они обеспечили концентрацию средств для нужд фронта и мобилизацию масс на достижение победы. Также, необходимо отметить, что весьма важным в состоянии общества было достигнутое в ходе войны боевое единство советских народов.

Таким образом, я считаю, что одним из главных слагаемых успеха в войне — это единство власти и общества для достижения цели, итогом которого является победа над врагом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Чадаев Я. Е. Экономика в период Великой Отечественной войны. — М., 1965. — С. 43.
2. Война и общество, 1941–1945. В 2-х кн. / под ред. Г. Н. Севостьянова. — М.: Наука, 2004. — Кн. 1. — 480 с.; Кн. 2. — 411 с.
3. Балашов А. И., Рудаков Г. П. История Великой Отечественной войны: Исторический обзор. — СПб.: Питер, 2005. — 464 с.
4. Штриккор Т. Русская православная церковь в советское время 1917–1991. Кн. 1. — М.: Пропилей, 1995. — 371 с.
5. Гриф секретности снят. Потери Вооруженных Сил СССР в войнах, боевых действиях и военных конфликтах: Статистическое исследование / под ред. Г. Ф. Кривошеева. — М.: Воениздат, 1993. — 475 с.

УДК 94

**ОБОРОНА БРЕСТСКОЙ КРЕПОСТИ.
НАЧАЛО ВЕЛИКОЙ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ
ВОЙНЫ****Ким Виктория Николаевна**студентка филиала Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация: В данной статье, рассматривается значимый подвиг русских солдат в Великой Отечественной войне. События тех лет позволят на некоторое время окунуться в ужас, страх и страдания людей. Понять мужество, отвагу и любовь к Родине. Эти факторы помогут узнать истинную ценность жизней павших.

Ключевые слова: начало войны, Брестская крепость, Великая Отечественная война, оборона.

**Defense of The Brest Fortress.
The Beginning
of the Great Patriotic War**

Kim V. N. student, branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov, Pyatigorsk

Annotation: This article discusses the significant feat of Russian soldiers in the great Patriotic war. The events of those years will allow you to plunge into the horror, fear and suffering of people for a while. Understand the courage, bravery and love for the Motherland. These factors will help you learn the true value of the lives of the fallen.

Keywords: the beginning of the war, Brest fortress, Great Patriotic war, defense.

22 июня 1941 года фашистская Германия жестоко, позверски напала на Советский Союз. Первый удар приняли на себя приграничные города. Отдельной историей можно выделить бессмертный подвиг — оборону Брестской крепости.

Город Брест — важный приграничный гарнизон, он стоит на центральной магистрали, которая ведет в Минск. Это было одной из причин для его укрепления. Начало строительства Брестской крепости относят к 1833 году. В разные периоды жизни она исполняла разнообразные роли, являлась казармой, военным складом, политической тюрьмой. Хроника принадлежности города множественна, он отходил во владение поляков, возвращался в состав территории России, потом вновь захватывался соседями. Незадолго до начала Второй мировой войны Брест включили в состав СССР. Крепость

долгое время не несла в себе значение стратегического военного объекта, а существовала в виде памятника о былых событиях. Накануне начала Великой Отечественной войны в ней размещались гарнизоны военнослужащих, госпиталь, также в нем проживали семьи командующего состава.

На базе крепости было около 8 тыс. военных лиц и 300 человек гражданских. Оружие и запасы пропитания имелись, но больше в виде формальности. По некоторым данным вода в крепости закончилась еще за несколько дней до нападения Германии на Советский Союз. С атаки на Брестскую крепость началась война. Под обстрел в первую очередь попали жилые дома и казармы. Немцы штормовым артиллерийским приступом и авиационными ударами, соответственно плану, уничтожали командный состав. Ввести армию, без руководства, в панику, и до полудня взять крепость в свои владения — таковы были их цели. Однако, не все пошло по их сценарию, в реальности наступление продолжалось на протяжении нескольких дней. Фактор внезапного нападения не сработал по планам Гитлера. Погибла большая часть нашего офицерского состава, но живые солдаты слажено переориентировались, заняв самоотверженную оборону. Существует информация о том, что верховное командование было в курсе возможного нападения. В связи с этим, до начала войны был издан указ: незамедлительно покинуть крепость в случае вражеского наступления и занять оборонительную позицию по периметру. Однако, лишь единицы смогли выбраться наружу, большинство остались загнаны внутрь бастиона. По планам крепость должна была быть взята штурмом, но они смогли добраться лишь до ее центра. Было насчитано около 8 попыток фашистов прорваться сквозь оборону отечественных солдат, но все попытки оказались тщетны. Тогда немецкое командование понесло грандиозные потери. Расчеты Гитлера обвалились, так как он рассчитывал на другое начало. В срочном порядке руководитель врага меняет тактику, путем изменения штурма на осаду. Отзываются войска, перешедшие в наступление и расставляются по периметру. С этого момента главной задачей противника являлась полная блокировка входов и выходов крепости для советских войск. Отсутствие питательных веществ, даже какой либо живительной влаги, особенно чувствовалось в стенах крепости. Бесчеловечность немцев была настолько велика, что они взяли под контроль все близлежащие источники. Заточенные в Брестской крепости были обречены на гибель. Несмотря на постоянные бомбардировки, артобстрелы, пешие наступления немцев, наши солдаты достойно держали оборону. Стойкость духа и патрио-

тизм, также проявили женщины и дети, находящиеся внутри. Большинство отказались добровольно сдаться врагу, ради шанса спасти себе жизнь.

Фашисты чередовали тактики штурма и осады, но это слабо влияло на взятие крепости. Лишь к концу июня немецкая армия получила под контроль большую часть бастиона. Однако разрозненные группы наших солдат оказывали сопротивление захватчикам, до самой осени. Наши солдаты стояли, поддерживая друг друга, худые, обросшие щетиной, в грязных окровавленных тряпках. Пока оставались патроны, наши бойцы отстреливались, а потом ушли в подземелье. На предложение сдаться отвечали пением «Интернационала». И лишь когда в подземный каземат крепости пошел отравляющий газ, солдаты приняли решение подняться навстречу смерти. Слепленные светом дня, они вышли, готовые принять пулю от врага, но выстрелов не последовало. Немецкий командир молча снял каску, а вслед за ним перед мужеством советских воинов обнажил головы весь взвод. В результате Брестская крепость оказалась в руках врага, но подвиг советской армии оставил след в истории. Даже немецкая «верхушка» была неприятно напугана.

Огласку впервые это событие получило из захваченных немецких донесений 1942 года. Заметки были основаны на слухах. В восстановлении исторической картины, огромную роль сыграл историк С. Смирнов и писатель К. Симонов, с их подачи была выпущена книга под названием «Брестская крепость». В настоящее время есть сотни источников, для подробного изучения данного подвига. Например, потрясающее произведение Бориса Васильева «В списках не значился», которое великолепно описывает ужас и зверство, отвагу и героизм всего происходящего в сражении за Брестскую крепость.

Советская армия — в этой борьбе проявила огромную волю к победе, мужество и самоотверженность, которые заставили, еще в самом начале, содрогнуться врага.

УДК 94

ПАВШИЕ ЖИВЫЕ**Кормильченко Анастасия Владиславовна**

студентка филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация: Сегодня я хочу рассказать о войне, но взглянуть на неё словно бы со стороны, не своими глазами, а сквозь призму литературы и поэзии военных лет. Чувства человека, его эмоции, переживания и страхи порой сложно передать простыми словами. Однако я считаю, что отечественная культура военного времени способна тронуть любую душу. Музыка, стихи, песни военных лет отразили и запечатлели историю наших прадедов, долгие четыре года, впитав в строки всю боль и тяжесть военного времени, горечь утрат и воспоминаний, пронесли сквозь года надежду и веру, радость Победы.

Ключевые слова: Великая Отечественная война, литература, поэзия, поэты, писатели.

Falling living**Kormilchenko A. V.**

student, branch of the Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov, Pyatigorsk

Annotation: Today I want to talk about the war, but look at it as if from the outside, not with my own eyes, but through the prism of literature and poetry of the war years. The feelings of a person, his emotions, feelings and fears are sometimes difficult to convey in simple words. However, I believe that the domestic culture of wartime is able to touch any soul. Music, poems, songs of the war years reflected and captured the history of our great-grandfathers, for four long years, having absorbed all the pain and severity of wartime, the bitterness of losses and memories, carried hope and faith, the joy of Victory through the years.

Keywords: The Great Patriotic War, literature, poetry, poets, writers.

Я заимствовала название своей статьи у знаменитого спектакля Московского театра на Таганке, который был поставлен Юрием Любимовым к 20-летию Великой Победы в 1965 году. Эта пьеса о поэтах и писателях, участвовавших в войне, которые написали о том времени, о своих друзьях; в память о них сегодня звучат стихи и песни. Как реквием по погибшим, павшим, живым.

...Впрочем, есть жестокая свобода
Помнить все страдания. До дна.
А война — была. Четыре года.
Долгая была война.

Борис Слуцкий

Потрясения военных лет родили целое поколение молодых поэтов, которое потом назвали фронтовым. В наши дни имена их широко известны: Сергей Наровчатов, Михаил Львов, Юлия Друнина, Борис Слуцкий, Давид Самойлов, Булат Окуджава, Анна Ахматова и многие другие. Стихи, созданные в годы войны, отмечены знаком суровой правды жизни.

Я только раз видала рукопашный.
Раз — наяву. И тысячу раз — во сне.
Кто говорит, что на войне не страшно,
Тот ничего не знает о войне.

Юлия Друнина

Военные песни звучали как псалмы. Они не утешали — они укрепляли веру в силу духа, и в победу, даже в самые тяжкие дни. К примеру, песня Наума Лобковского и Бориса Ласкина на музыку Бориса Мокроусова.

...Эх, путь — дорожка фронтовая,
Не страшна нам бомбёжка любая!
А помирать нам рановато,
Есть у нас ещё дома дела.

Письма военных лет хранят память о тех днях. В них было всё: короткие, скупые рассказы о войне, фотографии, вырезки из газет, слова любви к близким... и стихи. Письма с фронта вобрали и судьбу, и любовь, и правду фронтовых голосов. В них была заключена на тот момент — жизнь!

Тает сизый дымок самокрутки,
На нейтральной пока тишина.
И мечтают солдаты в такие минутки,
Что кончится скоро война...
А вчера к нам прибился парнишка,
Из сожжённой деревни пришёл.
Поцелуй, дорогая, сынишку:
Верьте мне, будет всё хорошо!
В дальнем краю, в милом краю,
Мы успеем с тобой постареть...
Фрицев добьём и допоём
Всё, что мы не успели допеть!

Другое письмо с фронта датировано — 2 сентября 1944 года. Автор строк Владимир Беляев.

...Жди меня, победа уже скоро,
До Берлина нам рукой подать,
Мы на запад двигаемся споро,
Ну, а злости нам не занимать!
Береги, любимая, сыночка,
Помолись за нас на Покрова.
Дальше я не смог прочесть ни строчки,
Видно слёзы смыли те слова.

Это было последнее письмо, воин погиб в одном из боёв в сентябре 1944 года.

Стихи в солдатской среде передавались из уст в уста, записывались на клочках папиросной бумаги, на обрывках газет, кочевали по всем полкам и батальонам. Такую широкую известность и всеобщее признание получило стихотворение Алексея Суркова. В 1942 году из эвакуации приехал композитор Константин Листов. Он написал на эти стихи музыку, и песня ушла в народ.

Бьётся в тесной печурке огонь,
На поленьях смола, как слеза.
И поёт мне в землянке гармонь
Про улыбку твою и глаза.
Про тебя мне шептали кусты
В белоснежных полях под Москвой,
Я хочу, чтоб услышала ты,
Как тоскует мой голос живой...

А теперь, вспомним о блокаде Ленинграда. Великая поэтесса — Ольга Берггольц, голос которой постоянно и утешающе звучал из не выключаемых репродукторов — она увековечила в своих стихах страх, отчаяние и горькую радость освобождения ленинградцев.

...Я говорю: нас, граждан Ленинграда,
Не поколеблет грохот канонад,
И если завтра будут баррикады —
Мы не покинем наших баррикад.
И женщины с бойцами встанут рядом,

И дети нам патроны поднесут,
И надо всеми нами зацветут
Старинные знамена Петрограда.
Руками сжав обугленное сердце,
Такое обещание даю
Я, горожанка, мать красноармейца,
Погибшего под Стрельною в бою:
Мы будем драться с беззаветной силой,
Мы одолеем бешеных зверей,
Мы победим, клянусь тебе, Россия,
От имени российских матерей.

«Детей войны» называют так не по причине даты их рождения, а потому что война воспитала их. Им пришлось увидеть настоящий ужас. Многие поэты описывали в своих произведениях нелёгкую долю детей на войне и подвиги юных героев.

Сергей Михалков «Десятилетний человек»:

...Все видевший, на все готовый,
По грудь проваливаясь в снег,
Бежал к своим русоголовый
Десятилетний человек.
Он знал, что где-то недалече,
Быть может, вон за той горой,
Его, как друга, в темный вечер
Окликнет русский часовой.
И он, прижавшийся к шинели,
Родные слыша голоса,
Расскажет все, на что глядели
Его недетские глаза.

Александр Твардовский «Рассказ танкиста»:

...Я вытер пот. Душила гарь и копать:
От дома к дому шёл большой пожар.
И, помню, я сказал: — Спасибо, хлопец! —
И руку, как товарищу, пожал...
Был трудный бой. Всё нынче, как спросонку,
И только не могу себе простить:
Из тысяч лиц узнал бы я мальчонку,
Но как зовут, забыл его спросить.

Среди стихов тех, кто по возрасту мог видеть войну только на картинках или в кино, ощутимо выделяются песни Владимира Высоцкого. И строки его произведений были настолько проникновенны и правдоподобны, что многие считали Высоцкого фронтовиком. И даже писали ему письма, обращаясь как к фронтовику.

...Кто-то встал в полный рост
И, отвесив поклон,
Принял пулю на вздохе.
Но на запад, на запад ползет батальон,
Чтобы Солнце взошло на востоке.
Животом по грязи, дышим смрадом болот,
Но глаза закрываем на запах.
Нынче по небу Солнце нормально идет,
Потому что мы рвемся на запад!
Руки, ноги на месте ли, нет ли?
Как на свадьбе, росу пригубя,
Землю тянем зубами за стебли
На себя, под себя, от себя!

Листая страницы книг, написанных в дни военных потрясений, мы словно листаем страницы памяти своего сердца. Из глубины времени перед нами воскресают события, наполненные чудовищным грохотом невиданно жестокой, разрушительной войны, насквозь пропитанные человеческой кровью и слезами. И пусть многие поэты пали смертью храбрых, на пути ко Дню победы, они и сегодня остаются с нами, потому что слово, рождённое и закалённое в огне, написанное кровью сердца, бессмертно.

Эх, дороги..
Пыль да туман,
Холода, тревоги
Да степной бурьян.
Снег ли, ветер, —
Вспомним, друзья!..
Нам дороги эти
Позабить нельзя.

Строки военных лет являют собой величайшую ценность для Русского народа. Все эти записи укрепляли дух русских людей второй половины 20 века, и, что ни капли не удивительно, словно про-

должают влиять на нас в настоящем. Напоминать о том, наследниками какой Великой Победы мы являемся.

Но история военных лет записана не только известными писателями-фронтовиками. Каждый отдельно взятый человек вершит историю. Наши прадеды оставили свой след, наша же задача увековечить воспоминания о предках, которые подарили нам жизнь, свободную от рабства. Увековечить подвиг героев и всегда помнить, какой ценой досталась им эта Победа.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ольга Берггольц; сост. М.Ф. Берггольц; примеч. Т. Головановой. — Л.: Худож. лит., 1989. — 431 с.
2. Высоцкий В. С. Собрание сочинений. В 4 кн. Кн. 2. Мы возвращаем землю. — М.: Надежда-1, 1997. — 624 с.
3. Друнина Ю.В. Я только раз видала рукопашный: стихи / Ю.В. Друнина; сост. и вступ. ст. Б. Леонова. М.: Дружба народов, 2000. 319 с.
4. Слуцкий Б. А. Записки о войне: стихотворения и баллады / Б.А. Слуцкий. — СПб.: Логос, 2000. — 348 с.
5. Сурков А. Фронтовая тетрадь. — М.: Худ.лит., 1981. — 248 с.
6. Твардовский А.Т. Стихотворения и поэмы / А.Т. Твардовский; Худож. О. Верейский. — М.: Дет. лит., 2001. — 314 с.
7. Великая Отечественная война в лирике и прозе. В 2 т.: Т. 1. — М.: Дрофа: Вече, 2002. — 512 с.
8. Стихи Великой Отечественной: [сборник]. — Мурманск: Кн. изд-во, 1974. — 198 с.

УДК 94

**ВКЛАД НАСЕЛЕНИЯ СОВЕТСКОГО СОЮЗА
В ПОБЕДУ****Лазарева Кристина Аркадьевна**

студентка
филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Статья посвящена празднованию 75-летия Великой Отечественной войны и рассматривает роль и значение гражданского населения и тружеников тыла в Великой Победе. Наглядно продемонстрирован самоотверженный труд советского народа и преданность Родине в эти трудные годы.

Ключевые слова: Великая Отечественная война; труженики тыла; победа.

Contribution of the Civilian Population to Victory**Lazareva K.A.**

bachelor, 2 course
branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

Annotation: The article is dedicated to the celebration of the 75th anniversary of the Great Patriotic War and considers the role and importance of the civilian population and home front workers in the Great Victory. The selfless work of the Soviet people and devotion to the motherland in these difficult years are clearly demonstrated.

Keywords: The Great Patriotic War; workers of the rear; victory.

Среди многочисленных дат героической истории нашей страны одна из самых запоминающихся и захватывающих — 9 мая 1945 года.

Именно в этот день залпы торжественных приветствий и салюта в Москве объявили всему миру о Великой Победе нашего народа и его Вооруженных Сил над фашистской Германией.

Великая Отечественная война — одна из героических страниц в истории нашей страны. Этот период стал проверкой жизненных сил, выносливости и терпимости наших людей. В то же время эта и одна из трагических страниц в истории нашей страны: гибель людей — это беспрецедентная потеря.

История современных войн не знала другого примера, когда одна из воюющих сторон, которой был нанесен огромный ущерб, могла решить задачи восстановления и развития сельского хозяйства и промышленности в годы войны. Самоотверженный труд советских людей, преданность Родине были продемонстрированы в эти трудные годы Второй мировой войны.

Прошло уже 75 лет со времён знаменательного события, когда наша страна одержала Великую Победу над фашизмом.

Целых 1418 дней и ночей продолжалась невыносимо ожесточённая и невероятно кровопролитная война за всю историю человечества, в ходе которой советский народ отстоял честь, свободу и независимость своей Родины [4].

В последние годы всё больше времени и сил идёт на изучение вклада советского тыла во время ВОВ. Ведь вся боль и ужас войны коснулась каждого человека. Однако благодаря самоотверженному труду всего советского народа немецкие войска были разгромлены, а мы дали достойный отпор фашизму.

Для реализации создания главного арсенала страны для нужд фронта была произведена эвакуация промышленных предприятий из прифронтовых территорий в восточные районы страны — в Поволжье, на Урал, в Западную Сибирь, Казахстан и Среднюю Азию. Эвакуация проводилась по единому плану и почти сразу приобрела колоссальные масштабы.

Основной задачей было перемещение на восток страны в кратчайшие сроки значительного числа купных предприятий и промышленных гигантов вместе с их трудовыми коллективами. Наладить производство на эвакуированных заводах было очень сложно, но люди трудились днями напролёт, отдавали этому все свои силы, только чтобы внести существенный вклад в победу над врагом.

В течение войны каждый день перед тружениками вставали всё новые задачи, которые требовали дополнительных усилий и немалых материальных средств: оказание помощи районам, освобожденным от оккупации, забота о семьях фронтовиков, о детях, оставшихся без родителей, сбор денег и вещей в фонд обороны страны. Наши люди понимали, что фронт нуждается в огромных людских и материальных ресурсах, поэтому каждый из них стремился работать не покладая рук, не жалея себя и невзирая ни на какие трудности.

Рабочие и инженерно-технические работники направляли все свои силы на совершенствование производственных и технологических процессов, увеличение производства при минимальных затратах труда, материалов и денег. В те тяжёлые для страны годы были отменены отпуска, обязательными стали сверхурочные работы, на транспорте была введена воинская дисциплина и увеличен минимум рабочих дней в колхозах [3, с. 523].

Строительство является одной из самых мирных отраслей народного хозяйства. С началом войны строители столкнулись с невероятно сложными задачами, которые нужно было решить как можно

скорее. Им пришлось демонтировать торговое оборудование и строить новые здания в восточной части страны, восстанавливать разрушенные и строить новые цеха и заводы. Для успешной реализации всего этого было необходимо найти новые мобильные организационные формы в строительстве. И, конечно, они были найдены.

Специальные строительно-монтажные подразделения создавались на базе трестов и других строительных организаций, на которые было возложено выполнение неотложных задач, связанных со строительством предприятий и оборонных сооружений, а также восстановлением объектов, поврежденных в результате военных действий. В общей сложности было создано около ста крупных специальных строительно-монтажных подразделений, укомплектованных строителями и монтажниками. В ходе работ специальные строительно-монтажные подразделения перемещались, объединялись, или, наоборот, распадались на отдельные подразделения. Это позволяло осуществлять концентрацию строительства, быстро восстанавливать эвакуированные предприятия, строить новые, а по мере освобождения территории страны от фашистских захватчиков восстанавливать заводы, фабрики и жилье.

В последние дни декабря 1941 года строителям было поручено построить крупное металлургическое предприятие на Урале и в Чебаркуле на базе оборудования завода «Электросталь», эвакуированного из Московской области, и ввести его в эксплуатацию не позднее 15 марта 1942 года, т.е. построить завод за 75 дней.

Конечно, по обычным стандартам такую проблему невозможно решить за 75 дней. Но жизнь показала, что даже при крайне сжатом графике строительства можно найти резервы и сделать то, что казалось невозможным. Многие строители работали альтруистично, превышая стандарты в 2–3 раза, что в конечном итоге позволило выполнить задачу в срок.

Советские строители показали примеры героической работы не только в глубоких тыловых районах, но и непосредственно в прифронтовой зоне. Одним из впечатляющих примеров, который вошёл в историю строительства, является строительство подводного трубопровода длиной 30 км вдоль дна Ладожского озера. Горячее поступало через эту жизненно важную артерию в блокадный Ленинград.

На строительство трубопровода было выделено всего полтора месяца, хотя трасса трубопровода, пересекающая Ладожское озеро, проходила близко к линии фронта и находилась в зоне боевых действий авиации и артиллерии противника. Частые бомбежки, обстре-

лы из орудий приводили к значительным задержкам и человеческим жертвам. Однако, несмотря на многие трудности, задача была решена за 50 дней. Специальная комиссия по приемке трубопровода отметила отличное качество выполненных работ, в частности, сварку труб. Использование трубопровода в течение 20 месяцев до прорыва блокады Ленинграда, подтвердило высокое качество конструкции. Здесь следует напомнить, что строительство подобного трубопровода через Ла-Манш осуществлялось западными специалистами более двух лет [5, с. 236].

Авиация во время войны сыграла огромнейшую и важную роль. В начале войны наша промышленность производила более 50 самолетов в день. В июле 1941 года было выпущено 1807 самолетов, что составляет около 60 в день. В сентябре 1941 года было выпущено 2329 боевых машин — более 70 в день.

Однако в связи с эвакуацией заводов в тыл, количество выпускаемых самолетов стало сокращаться, поэтому рабочие, авиационные инженеры и техники сразу же после перемещения заводов в новые места получили указание установить оборудование и начать производство самолетов как можно скорее.

Требования для повышения производительности труда и сокращения производственных нагрузок вышли на первый план.

Используя инициативу авиастроителей, их патриотизм, было многое сделано в налаживании поточного производства. Всё это позволило снизить за годы войны трудоёмкость при изготовлении штурмовиков вдвое, а время его производства в цехе главной сборки сократилось в пять раз. В результате, к концу 1943 года производство всех типов военных самолетов было доведено до 3000 в месяц, а в общей сложности в 1943 году ВВС получили почти 35 тысяч самолетов.

Роль уральских рабочих в победе над фашистской Германией была огромна. Только на Челябинском тракторном заводе было изготовлено 18 500 танков различных марок, 48 500 танковых двигателей, 170 млн заготовок снарядов и мин. Тысячи людей самоотверженно работали на заводе, но даже среди них были легендарные люди, известные не только на заводе, но и во всей стране. Среди них — члены молодежной бригады Василия Гусева, делавших коробки передач для грозных боевых машин — танков «Т-34».

Во время войны бригада Василия Гусева представила 52 рационализаторских предложения, направленных на увеличение производства деталей и повышение их качества, в результате чего производительность работы в бригаде увеличилась в 8 раз.

Примеры высокопродуктивной работы были показаны многими работниками тыла. На артиллерийском оружейном заводе, на котором главным конструктором был Василий Гаврилович Грабин — генерал-полковник технических сил, Герой Социалистического труда — с первых дней войны шла борьба за высокую производительность труда и увеличение производственных мощностей. Эта инициатива привела к замечательному движению двухсотенников — стахановцев военной поры. Движение двухсотенников было ценным в том смысле, что оно увеличивало не только личную производительность рабочего, но и всего завода, а также, в результате этого, выпуск орудия постепенно увеличивался.

Заменив тех, кто ушел на фронт, рабочие из воронежского тыла работали в полную мощность. Воронежские промышленные предприятия быстро начали перестройку на производство продукции военного назначения. С июля 1941 года её начал выпускать старейший воронежский завод имени Ф.Э. Дзержинского. Взамен ушедших на фронт рабочих на завод возвратилось более 200 пенсионеров, поступили вновь 500 подростков, более 300 женщин, и завод продолжал работать с полной нагрузкой [1].

Благодаря героическому труду советских людей удалось резко увеличить производство техники и оружия. Промышленность страны, которой пришлось встать на военные рельсы, сумела во всех смыслах превзойти промышленность фашистской Германии.

Одной из важнейшей задачей во время войны стало снабжение рабочих и инженеров продуктами питания, одеждой, обувью и другими вещами. В её решении огромную роль сыграл отдел рабочего снабжения на промышленных предприятиях.

С огромной помощью руководителей заводов и профсоюзных организаций отделы рабочего снабжения начали огромную работу по созданию и развитию подсобных хозяйств, проведению децентрализованных заготовок, организации производства товаров народного потребления из местного сырья.

Подсобные хозяйства, отделы рабочего снабжения и коллективы заводов проделали отличную работу по освоению земли, которая была им предоставлена. Были созданы теплицы и парники, и совсем скоро они начали давать хороший урожай — около 2000 тонн овощей и зелени.

Кроме того, земля была отведена под индивидуальные огороды для рабочих и служащих, и почти половина работников авиационной промышленности уже пользовалась ими в 1943 году, а к концу войны более 80% рабочих и служащих владели ими.

Отдел рабочего снабжения организовал мастерские по пошиву одежды и обуви. Работали и мастерские, где изготавливались предметы быта. Только в 1943–1944 годах они изготовили 796 тысяч алюминиевых тарелок, почти 5 миллионов ложек, большое количество кроватей, железных печей, стаканов, кружек и сотни тысяч других вещей.

Героические подвиги нашей страны связаны не только с мужчинами. Наши женщины также проделали титанический труд для будущей победы. Им пришлось заменить своих мужей, отцов, братьев у станков, освоить мужские специальности и с каждым днём увеличивать свои производственные показатели.

Не стоит также забывать и о юных гражданах нашей необъятной страны. Пионеры и школьники не покладая рук и, не обращая внимания на усталость, трудились вместе со своими матерями, старшими братьями и сёстрами. Учащимся старших классов и их учителям пришлось выработать около миллиона трудодней. Колхозы и совхозы многим обязаны молодым патриотам в годы войны [2].

Путь к победе оказался слишком тяжёлым. Она досталась ценой огромных жертв и материальных потерь. Работники тыла, как и все остальные, внесли непосильный вклад и заплатили огромную цену за победу в ВОВ. Трудные условия жизни, изнурительная работа, голод, потеря родных и близких, здоровья, образовательные возможности — такова была цена победы.

Родина высоко оценила подвиги тружеников тыла. Сразу после окончания войны десятки тысяч работников промышленности, сельского хозяйства и культуры получили памятные медали «За доблестный труд в Великой Отечественной войне 1941–1945 годов».

Победа советского народа в Великой Отечественной войне имела всемирно-историческое значение. Наши люди внесли решающий вклад в разгром нацистской Германии. Боролась вся страна — боролся фронт, боролся тыл, которая полностью выполнила стоявшую перед ней задачу.

Привычный и нормальный образ жизни людей был радикально изменён переходом народного хозяйства на рельсы военной экономики. Вместо процветающего благосостояния советская земля столкнулась в материальными лишениями и бытовыми невзгодами.

Был обозначен переломный момент в сознании людей. Известие о начале наступления под Сталинградом была встречена огромной, и не чем не заменяющейся, радостью по всей стране. Страх и беспокойство сменились уверенностью в победе, несмотря на то, что враг был ещё глубоко в СССР, и дорога к нему была далека. Важ-

ным психологическим фактором в жизни фронта и быта стал общий дух победы.

Требования войны к сельскому хозяйству заключались в обеспечении войск продовольствием, промышленности сырьём, в помощи государству создать в стране стабильные запасы хлеба и продовольствия.

События Второй мировой войны оставили в душе нашего народа след, который не стирается уже долгие годы. Великая Отечественная война показала сущность души советского человека, глубокое чувство патриотизма, колоссальную сознательную жертвенность.

Именно советский народ победил во второй мировой войне. И, мы, современники, должны помнить уроки прошлого, ценой, которых было завоевано наше счастье и свобода.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Арнтц Г. Людские потери во Второй мировой войне. — М., 1957.
2. Быков А. В. Фундаментальные труды по истории Великой Отечественной войны советского периода // Вестник Омского университета. Серия «Исторические науки». — 2016.
3. Вегнер В. Второй поход Гитлера против Советского Союза. Стратегические концепции и историческое значение / Вторая мировая война. Дискуссии. Основные тенденции. Результаты исследований / под ред. В. Михалки; пер. с нем. — М., 1996. — С. 523.
4. Козлов М. М. (под ред.) Великая Отечественная война 1941–1945: энциклопедия. М.: Советская энциклопедия, 1985.
5. Кривошеев Г. Ф. и др. Россия и СССР в войнах XX века. Потери вооружённых сил: Статистическое исследование / под общ. ред. Г. Ф. Кривошеева. — М.: Олма-Пресс, 2001. — С. 236–239.

УДК 94

ГОДЫ НЕ СТИРАЮТ ПАМЯТЬ О ВОЙНЕ**Михайлова Вероника Васильевна**

студентка филиала Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова,
г. Пятигорск

Аннотация: Память — это бесценный дар человека, человеческая память способна запоминать тысячу событий, да так, что, когда захочется вспомнить, можно увидеть все прошлые события как наяву.

Ключевые слова: война, память, мужество, гордость, ветераны, подвиг.

Years do not Erase Memory of War**Michailova. V.V.**

bachelor, 2 course
branch of REU of G.V. Plekhanov
in Pyatigorsk, Stavropol Krai

Annotation: Memory is a priceless gift of man; human memory is capable of remembering a thousand events, so much so that when you want to remember, you can see all past events in reality.

Keywords: war, memory, courage, pride, veterans, feat.

ВОЙНА

Снится сладкий сон, мечтанье,
Вокруг спокойно и тепло,
Но вдруг раздался визг гранаты
И гул разнесся далеко.
Солдатам непонятно что случилось —
Учебная тревога ли идет
Их пониманье прояснилось,
И крикнули они: «Война идет»
Ещё той ночью сладко они спали,
Но грозный рев, прервал сон в тот же миг,
Все птицы разом перестали
Петь песни звонкие для них,
Той ночью, в ранний час рассвета,
Спала земля, окутанная сном,
И крепость Брестская и первое сраженье,
Потомки долго будут поминать о нем.
Война так много унесла с собою жизней,
Осиротила тысячи детей,
Народный подвиг долго будет сниться,

Ушедших, не вернут молитвы матерей.
За все «спасибо» говорим мы ветеранам,
И тем, кто не пришел с кровавой той войны,
Спасибо вам за небо мирное над нами,
Спасибо, что страну для нас вы сберегли.
Идут года, но сердце все же помнит,
Те дни, когда сражалась вся страна
И помнит тех, кто погибал в сраженьях,
Борясь с врагом до смерти, до конца.
Великий праздник «День победы»
Со слезами счастья отмечает вся страна.
Спасибо прадедам и нашим дедам,
Ведь они когда-то в 45 подарили этот праздник нам!
Проходят годы и пройдет столетье —
Я буду помнить опаленный тот рассвет...
Мой прадед защитил меня и наши земли,
Так давайте вместе скажем: «Войнам нет!»

Это стихотворения я написала несколько лет назад, я хотела напомнить людям о подвиге наших солдат, о трагических днях нашей страны. Я хотела призвать людей разных поколений помнить, передавать это своим детям, ведь это самое важное, пока помнят люди об этих страшных днях, история нашей страны будет жить, а вместе с ней и все, кто отдал жизнь за наше спокойствие, за мирное небо над головой, мы не можем вернуть этих людей, но мы можем дать им жизнь в наших сердцах, в нашей памяти. Они будут жить вечно, пока мы будем их помнить, пока мы будем помнить подвиг нашей страны. Пройдут годы, десятилетия, века, но никогда из памяти нашего народа не сотрется подвиг страны, великой и могучей страны.

Вы когда-нибудь слушали рассказы о войне от ветеранов ВОВ? Когда просишь их рассказать о том, как они воевали, они рассказывают с такими невероятными и душераздирающими эмоциями, со слезами на глазах, а еще очень часто во время разговора можно услышать фразу «Как будто это было вчера». А ведь и действительно, каждый из них хранит в своей памяти те события, и вспоминая, испытывают такую боль, как будто это было только вчера, а ведь прошло так много лет, а для них до сих пор те страшные дни перед глазами, как будто это было вчера...

Пережившие этот кошмар ветераны нашей страны, приводят такие мельчайшие подробности, словно все происходило буквально вчера, а не семьдесят пять лет назад. При разговоре видна неподде-

льная боль, которую наши ветераны пронесли через года, как драгоценный дар, и которая навеки отпечаталась на их лицах.

В этом году со дня победы в ВОВ прошло уже 75 лет, представляете 75 лет. Война обошла каждый дом, побывала в каждой семье, у многих семей отняла жизни самых дорогих людей, и мою семью она не обошла стороной.

Из моей семьи на фронт ушел прадедушка, и моя прабабушка.

Мой Прадедушка Савельев Петр Григорьевич на фронт ушел в свои 18 лет, в самые прекрасные юношеские годы, когда жизнь только начинается, начинаются самые яркие дни, но война распорядилась иначе. Абсолютно все мужчины, разных возрастов, уходили на фронт, защищать свои семьи, свой дом, они воевали ради нас, чтобы сегодня мы могли жить спокойно.

Мой дедушка Савельев Алексей Петрович сын Петра Григорьевича, передавал рассказы моего прадеда, своим детям, а позже и своим внукам. Он часто спрашивал своего отца о войне, ему было интересно знать все, теперь все что знает мой дедушка, знают его дети, а сегодня уже и его внуки. В нашей семье все помнят и гордятся моим прадедом. К сожалению мой дедушка не так много знает, так как в свое время, его отец мало рассказывал своим детям о войне, он не мог рассказать обо всем, что происходило на фронте, ему было больно вспоминать о тех страшных днях.

Дедушка однажды рассказал, что когда он был маленьким, то видел, как его отец часто смахивал слезы с глаз, когда он смотрел на военные фотографии, на форму, в которой он пришел, когда хоть что-то напоминало ему о войне.

Я часто прошу рассказать дедушку о том, что он знает, как воевал мой прадед, мне очень интересно, ведь это память. А как я ранее говорила: «память-это бесценный дар человека».

Мой прадед сражался против немецкой танковой дивизии, он был истребителем фашистских танков, в своем распоряжении он имел противотанковое оружие.

Противотанковое оружие — оружие, предназначенное для поражения танков противника, бронированной и небронированной техники.

Есть очень интересная книга Федосеева Семена Леонидовича «Истребители танков Второй Мировой: противотанковое оружие пехоты — ружья, гранаты, гранатометы». В этой книге показана вся информация о данной технике, но самое главное, что в ней также показано развитие противотанковой тактики пехоты в ходе боевых действий и рождении новой фронтальной специальности «истребители танков».

Противотанковое оружие — это очень мощное ружье, один снаряд способен разбить полностью вражеский танк.

Хотелось бы вспомнить легендарный фильм, снятый по знаменитой книге Владимира Першанина: 28 панфиловцев. «Велика Россия, а отступать некуда — позади Москва».

Это было самое мощное сражение, это настоящие герои, которые бились на смерть, но главное не дать врагу попасть в Москву. В фильме также показано противотанковое оружие, это и гранатомет, и различные взрывные снаряды, бутылки с горючем, от которых загорался танк.

Бой у разъезда Дубосеково, где бойцы дивизии И.В. Панфилова ценой собственных жизней остановили немецкие танки, не дав попасть в Москву.

Знаменитые слова политрука Клочкова: «Велика Россия, а отступать некуда — позади Москва!», они, как и эти солдаты, кто отважно защищал Москву, вошли в легенду.

Хотелось бы процитировать слова из книги Владимира Першанина: 28 панфиловцев. «Велика Россия, а отступать некуда — позади Москва».

«Эта книга — земной поклон Советскому Солдату, стоявшему насмерть там, где выстоять было выше человеческих сил!»

Мой прадед в одном из своих сражений, был тяжело ранен и попал в госпиталь. Осколки от разорвавшегося снаряда попали ему ногу. Позже, в госпитале его ногу укоротили на 7 см и после этого она перестала сгибаться и все время оставалось прямой, это было очень неудобно, особенно во время ходьбы. Бывали случаи, что после госпиталя некоторые, по состоянию здоровья, могли снова возвращаться на фронт, но мой прадед был очень сильно ранен, и после лечения его отправили домой. За боевые заслуги перед родиной мой прадед был награжден орденом «Красной звезды», также он получил медаль «за Боевые заслуги».

Хотелось бы отметить, что подвиг наших солдат — это великий подвиг, который будут помнить вечно, но не стоит и забывать тех, кто помогал нашим солдатам. Это и медсестры, о них тоже нужно помнить, благодаря им многие смогли выжить после тяжелых ранений. Это и те, кто помогал рыть окопы, сколько женщин рыло окопы под Ленинградом.

Моя прабабушка, по маминой стороне, Савельева Мария Ивановна помогала во времена войны рыть окопы для защиты Ленинграда. С Папиной стороны тоже моя прабабушка Поветова Софья Владимировна помогала рыть окопы.

Нужно помнить и тех, кто помогал солдатам не умереть от голода, и тех, кто помогал собирать оружие. А ведь на заводах по сборке оружия работали и дети, и женщины.

Мы должны помнить и чтить всех, кто во времена войны, делал все. Чтобы наша страна победила, чтобы люди могли спокойно жить.

Война — страшное слово, которое несет в себе боль, разрушения, страх и т.д. Сколько прекрасных книг написано о героизме наших солдат. У меня есть любимая книга, которая ярче всего показывает мужество, героизм и выносливость наших солдат.

«Повесть о настоящем человеке» автор Борис Николаевич Полевой.

Эта книга вызвала у меня шквал эмоций, хоть сюжет выстроен только на одном человеке, эта книга полное отражение войны и мужества наших солдат.

Летчик, который во время одного из сражений, был подбит немецким самолетом, упал в заповедном лесу. Во время крушения самолета, он потерял обе ноги, он их совсем не чувствовал, но собрав в себе все мужество и отвагу он смог преодолеть лес и добраться до людей, которые ему помогли добраться до госпиталя, где ему ампутировали обе ноги, позже ему пришлось научиться сквозь боль ходить на протезах. После того как он уверенно смог ходить на протезах, решил всем доказать, что справиться и с управлением самолета, ему никто не верил. Но мужественному и отважному летчику удалось научиться даже в протезах управлять самолетам.

Действительно повесть о настоящем человеке. Я с уверенностью могу сказать, что абсолютно каждый солдат был настоящим человеком, несмотря ни на что, смотря врагу в глаза, смотря страху и смерти в лицо, они сражались, до последнего, отдавая жизни на поле боя.

Не многие вернулись домой, кто-то получил серьезные ранения, но они вернулись, и благодаря им, детям нашего поколения есть кем гордиться, кого брать в пример.

Сегодня в нашей стране осталось очень мало ветеранов, но они передают рассказы детям разных поколений, чтобы мы с вами никогда не забывали о них, о том, что они сделали ради нас.

Победа в Великой Отечественной войне — великий подвиг нашего народа. Россия потеряла свыше 20 миллионов человек, были разрушены сотни городов, памятников, которые являлись достоянием нашей страны.

Сегодня большинство памятников того времени были восстановлены.

Хочу рассказать вам о Петергофском дворце. Не передать словами насколько этот великолепный дворец, знаменитый и великий памятник нашей страны, который является национальным достоянием нашей страны, был разрушен во времена ВОВ, что фактически не подлежал реставрации.

От большого дворца остались только руины, от прекрасного морского канала остались только куски бетона, от Английского дворца вообще ничего не осталось, многие фонтаны были разрушены, украдены немцами дорогие картины с портретного зала, различные предметы, которые находились в Петергофском дворце.

Но люди после войны, собрали все свои средства и собственными руками, заново воссоздали великий Петергофский дворец.

После войны были найдены в разных уголках нашей страны картины, вазы и другие предметы, многие по сей день не найдены.

Я хочу сказать, что наш народ настолько любит свою страну, свою Родину, что готов воевать за нее, а за национальное достояние голыми руками бороться за его восстановление.

Схватка с немецко-фашистскими захватчиками показала, что подвиг во имя своей Родины это нормально для наших солдат и тружеников тыла.

В годы Великой Отечественной войны совершили подвиг также труженики тыла, о них я говорила ранее, которые снабжали армию всем необходимым.

«Все для фронта, все для победы» — знаменитый лозунг, всех, кто помогал нашей армии сражаться, это подростки, женщины, старики.

Поэтому важно помнить всех и каждого, важно уделять внимание каждому, кто помог одержать победу над фашизмом, ведь победителей, наших ветераном, становится меньше.

Мы должны помнить!

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Книга Федосеева Семена Леонидовича «Истребители танков Второй Мировой: противотанковое оружие пехоты — ружья, гранаты, гранатометы». — ЭКСМО. 2014.
2. Книга Владимира Першанина: 28 панфиловцев. «Велика Россия, а отступать некуда — позади Москва». — ЭКСМО. — 2015 год.
3. Книга Бориса Полевого «Повесть о настоящем человеке». — 1946 год.

УДК 94

ЦЕНА ПОБЕДЫ**Сулейманов Магомед-Салах Абу-Супьянович**

студент филиала Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова, г. Пятигорск

Аннотация: Великая Отечественная война по своим масштабам и стратегическому значению стала главной составной частью Второй мировой войны. Война потребовала граждан СССР стойкости и самопожертвования. Советско-германский фронт приковывал к себе основную массу сил и средств фашистской Германии. В ходе войны самую высокую цену заплатил Советский Союз, где основную часть демографических потерь составили гражданские лица.

Ключевые слова: История; народ; война; цена; Победа.

The Price of Victory**Suleymanov Magomed-Salah Abu-Supianovich**

student, branch of the Russian University of Economics named
after G.V. Plekhanov, Pyatigorsk

Annotation: The Great Patriotic War in its scope and strategic importance became a major part of the Second World War. The war required of Soviet citizens persistence and self-sacrifice. The Soviet-German front riveted the bulk of Nazi Germany's forces and resources. During the war, the highest price was paid by the Soviet Union, which suffered the heaviest demographic losses of its civilian population.

Keywords: History, people, war, price, Victory.

Германия времен правления Гитлера вела агрессивную и захватническую войну, которая грозила гражданам СССР и других стран рабством и уничтожением. Потери и разрушения тех времен, являются, прежде всего, следствием агрессивной политики фашизма.

В 1941 году на совещании с командованием вермахта, еще до нападения на СССР, Гитлер сказал: «Нам недостаточно просто разбить русскую армию и захватить Ленинград, Москву, Кавказ. Мы должны стереть с лица земли эту страну и уничтожить ее народ».

Ранним утром в воскресенье, 22 июня 1941 года, нацистская Германия и ее союзники обрушили на СССР военный удар невиданной силы. Безусловно, нападение было тщательно спланированной операцией и получила кодовое название «Барбаросса». Великая Отечественная война коренным образом повлияла на исход Второй ми-

ровой войны. После 4 ужаснейших лет войны наши предки смогли вырвать победу из рук смерти. Сегодня, начиная с 9 мая 1945 года, каждый год люди празднуют День Победы, поют песни, читают стихи, посещают парады и праздничные концерты. Но для многих этот праздник стал частью повседневности, поменялось восприятие к нему. Итог Великой Отечественной войны известен всем, но мало кто себе может представить, что этот день значил для людей в 1945 году, как его ждали и какую цену отдали, чтобы максимально приблизить его. Именно этот вопрос по сей день остается одним из самых дискуссионных. Какова же цена, которую заплатил в Великой Отечественной войне Советский Союз ради победы?

Цена войны отражает результаты противостояния, комплекс от материального и экономического ущерба до людских потерь государства и народа, растянувшихся на долгие годы. В том числе упорочение одних держав за счет других, разрушение одной системы мирового устройства и возникновение другой. Это последствия, которые до сих пор не были полностью решены и имеют место в быту обычного человека. И ответственность за это все лежит на агрессоре войны.

Великая Отечественная война нанесла колоссальный ущерб природе, вобрала в себя огромные материальные ресурсы, уничтожила обыденность, искалечив судьбы людей и изменила их жизнь, принесла им муки и страдания. И это все сохранится в памяти на долгие столетия. Война и Победа в ней потребовали от советского народа слишком большую цену.

Даже в век передовых технологий не трудно найти людей, которые отрицают решающий вклад Советского Союза. Они думают, что главную роль в разгроме нацистов сыграли США и их союзники. Но подобное легко опровергается историческими документами.

Потери СССР в первые были озвучены И.В. Сталиным 14 марта 1946 года. Он заявил, что: «В результате немецкого вторжения Советский Союз безвозвратно потерял в боях с немцами, а также благодаря немецкой оккупации и угону советских людей на немецкую каторгу около 7 млн. человек». Эта информация не основывалась на серьезных подсчетах и не подвергалась сомнению. Но в 1961 году Н.С. Хрущевым была названа новая цифра, в письме премьер-министру Швеции он писал: «Германские милитаристы развязали войну против Советского Союза, которая унесла два десятка миллионов жизней советских людей». 9 мая 1965 года это подтвердил Л.И. Брежнев, придав ей фактически статус официальной точки зрения.

И лишь в 1988 году занялись решением этого вопроса. Возглавить группу исследователей поручили генерал-полковнику Г.Ф. Кривошееву. 8 мая 1990 года на заседании Верховного Совета СССР были озвучены результаты исследования. Группа исследователей оценила общие людские потери СССР в Великой Отечественной войне в 26,6 млн. человек. Это все те, кто погиб в результате военных действий противника, а также эмигрировал в период войны и не пожелал вернуться после её окончания.

Даже американские демографы С. Максудов и М. Элман, рассмотревшие данную работу, пришли к выводу, что оценка людских потерь в 26,6 млн человек относительно надёжна. Однако официальные подсчёты не учитывают падение уровня рождаемости, за счёт которого к концу 1945 года СССР ориентировочно потерял еще 10–15 млн человек. Впрочем, эта цифра признаётся ими гипотетической.

М. Хайнеса, зарубежный исследователь, считает, что цифра, полученная группой Г. Ф. Кривошеева — 26,6 млн, не точная. И верная — 42,7 млн человек. Но М. Харрисон не согласен с этим. По его мнению, даже если учесть при оценивании эмиграцию и снижение уровня рождаемости реальные потери СССР — от 23,9 до 25,8 млн человек.

Для сравнения исследовательская группа подсчитала убыль населения России в период Первой мировой войны (потери среди военнослужащих и мирного населения), которая составила 4,5 млн человек, а в Гражданской войне — 8 млн человек. За последние столетия наша страна не несла таких потерь, как во время Великой Отечественной войны. А связано это с тем, что было вовлечено и мирное население. Враг не делал особой разницы между фронтом и тылом.

Руководствуясь рассекреченными в 1993 году данными архива Министерства обороны России, можно сказать, что потери советских вооруженных сил за время военных действий на советско-германском фронте составляют 12,9 млн советских военнослужащих. Из них:

- убитые — 5,2 млн человек;
- умершие от ран в госпиталях — 1,1 млн человек;
- умершие по различным причинам и несчастным случаям, расстрелянные — 555 500 человек;
- не вернувшиеся из плена и пропавшие без вести — 1,7 млн человек;
- общее число пленных и пропавших без вести — 3,4 млн человек (ещё около 1 млн человек относится к неучтенным боевым потерям первых месяцев войны).

Однако мирное население несло также большие потери от боевого воздействия противника в прифронтовых районах, блокадных и осажденных городах. Полные статистические материалы по рассматриваемым видам потерь гражданского населения отсутствуют.

Потери среди гражданского населения СССР в войне приблизительно 13,7 млн человек. Из них:

- намеренно убитые на оккупированной территории — 7,2 млн человек;
- умершие от жестоких условий оккупационного режима (голод, болезни, отсутствие медицинской помощи и т. п.) — 4,1 млн человек;
- погибшие на принудительных работах в Германии — 2,1 млн человек (ещё около 451 тыс. человек по разным причинам не возвратились и стали эмигрантами).

Немецкие оккупанты расстреливали и сжигали гражданских, особенно велики были потери в прифронтовых районах. Города становились полем боя, примером служит Ленинград, который был блокирован почти 900 дней и где погибло, по разным данным, от 600 тыс. до 1,5 млн человек. Большая часть, примерно 90 %, ушла из жизни в результате голодной смерти. Были полностью или частично разрушены или сожжены 1710 городов и поселков, более 70 тыс. сел и деревень, разгромлено 98 тыс. колхозов, 1876 совхозов, свыше 6 млн зданий, оставив без крыши над головой миллионы людей.

По оценкам С. Максудова, на оккупированных территориях и в блокадном Ленинграде погибло около 7 млн. человек (из них 1 млн в блокадном Ленинграде, 3 млн — евреи — жертвы Холокоста), а ещё около 7 млн человек погибло в результате повышенной смертности на неоккупированных территориях.

Из-за варварских набегов, которым подвергались центры и объекты культуры, национальные святыни, были уничтожены или повреждены музеи, библиотеки и архивы, похищены книги, картины, скульптуры и многое другое.

Но даже после победы не настал покой для советского народа, ибо 70 % было разрушено, и страну предстояло восстановить. Из-за войны СССР понес огромные материальные потери, прибавить к этому потери более 30 тыс. предприятий и заводов, 80 тыс. лечебных и учебных учреждений, 200 млн голов скота и уничтоженные

железные дороги, порта и авиабазы. Государственная комиссия установила, что материальный ущерб составлял около 30% национального богатства Советского Союза, а в районах, подвергшихся оккупации, — около двух третей. В целом материальные потери Советского Союза оцениваются суммой около 2 трлн 600 млрд рублей. Для сравнения национальное богатство Англии уменьшилось лишь на 0,8%, Франции — на 1,5%, а США материальных потерь, по существу, избежали.

Без сомнений можно сказать, что жизни, которые отдали граждане СССР, являются главной составляющей цены Великой Отечественной войны. И День Победы — это день, который подарил нам, потомкам, шанс на мирное существование. Это праздник не только ветеранов, но и всего населения нашей страны, едва ли он не самый светлый и радостный праздник, означающий конец самой кровопролитной и разрушительной войне. И мы, молодое поколение, должны помнить ту цену победы, что заплатил советский народ в годы Великой Отечественной.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. [Электронный ресурс] 2015 г. <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-tsene-pobedy-sssr-v-velikoy-otechestvennoy-voyne> «К вопросу о цене победы СССР в Великой Отечественной войне» Орлов В.В.
2. [Электронный ресурс] 2020 г. <https://salik.biz/articles/69828-kak-zhili-lyudi-v-sssr-posle-voiny.html> Журнал: Война и Отечество №4. Собакина А.
3. [Электронный ресурс] 2005 г. <https://cyberleninka.ru/article/n/itogi-vtoroy-mirovoy-voyny> Купцов В.П. «Итоги Второй мировой войны»
4. [Электронный ресурс] 18.04.2019 г. <https://topwar.ru/156955-sovsem-drugoj-lend-liz-sovest-protiv-deneg.html> Скоморохов Р., Ставер А.
5. [Электронный ресурс] 2004 г. https://sceptis.net/library/id_1247.html Пронько В.А.
6. Урланис Б. Война и народонаселение Европы: Людские потери вооруженных сил европейских стран в войнах XVII–XX вв.: Ист.-стат. исследование. М., 1966.
7. «Гриф секретности снят» Потери Вооружённых сил СССР в войнах, боевых действиях и военных конфликтах: Статистическое исследование / под общ. ред. Г. Ф. Кривошеева. — М.: Воениздат, 1993.

8. Вознесенский Н. Военная экономика СССР в период Отечественной войны. — М.: Госполитиздат, 1948.
9. Людские потери СССР в Великой Отечественной войне: Сб. ст. СПб., 1995. Потери населения СССР в годы второй мировой войны // Население и общество: Информационный бюллетень. 1995. № 5.
10. Кривошеев Г.Ф., Андроников В.М., Буриков П.Д., Гуркин В.В.. Великая отечественная без грифа секретности. Книга потерь. Новейшее справочное издание.
11. Орлов А.С., Георгиев В.А., Георгиева Н.Г., Сивохина Т.А. История России. 2-е изд. — 2009.
12. Людские потери СССР в период второй мировой войны: Сборник статей / ред. Р.Б. Евдокимов. — СПб.: Рус.-Балт. информ. центр «Блиц», 1995. — 190 с.
13. Замковой В.И. Германский фашизм — одна из главных форм тоталитаризма/ Ин-т междунар. права и экономики. — М.: Велес, 1994. — 39 с.
14. Тоталитаризм в Европе XX века: Из истории идеологий, движений, режимов и их преодоления / Драбкин Я.С., Дамье В.В., Шубин А.В., и др.; Рук. авт. Коллектива Я.С. Драбкин, Н.П. Комолова; Рос. акад. наук, Ин-т всеобщ. истории, центр герм. ист. иссл. и «Мюльхайм. инициатива». — М.: Памятники ист. мысли. 1996. — 537 с.

УДК 94

**ВОЙНА КАК ЮРИДИЧЕСКАЯ СИТУАЦИЯ:
ТОЛКОВАНИЕ И САНКЦИИ С ПОЗИЦИИ
МЕЖДУНАРОДНОГО ПРАВА****Сумская Ирина Степановна,**студентка,
Университет Страсбурга (Франция),
факультет Права, Политических наук и Управления

Аннотация: в статье рассматривается понятие война, почему она представляет собой «мировое зло», виды войны, а также исследованы социологические и экономические последствия войны, как позитивные, так и негативные.

Ключевые слова: война, санкции, юридическая ситуация, международное право.

**War as a Legal Situation: Interpretation and
Sanctions from the Position of International Law****Sumskaya I.S.**bachelor,
University of Strasbourg (France),
Faculty of Law, Political Science and Management

Annotation: the article discusses the concept of war, why it is a «world evil», the types of war, as well as the sociological and economic consequences of the war, both positive and negative.

Keywords: war, sanctions, legal situation, international law.

«Война — это мир, свобода — это рабство, незнание — сила. Власть — не средство; она — цель», — Джордж Оруэлл, 1984. *War is peace / freedom is slavery [and] ignorance is strength.* Данная цитата была выбрана для того чтобы представить в какой-то мере структуру нашего доклада. Необходимо в первую очередь понять, что значит война, почему она представляет собой «мировое зло», также виды войны. Далее будут рассмотрены социологические и экономические последствия войны, как позитивные, так и негативные. В данном случае слово «позитивно» было выбрано неслучайно, так как оно намерено представить читателю разрыв с общепринятым шаблоном понимания войны как чего-то неуправляемого, нечто адского, чем война не является. Все вышеперечисленные сюжеты должны быть к тому же выявлены и изучены с точки зрения исследователя, не обременённого научными границами определенного государства. Такое ограничение сюжета с точки зрения международного права и между-

народного социал-экономического сообщества позволит расширить общепринятые стандарты понимания Второй мировой войны.

В качестве ремарки необходимо также отметить, что в данном докладе война будет рассматриваться в ее самом широком понятии и только с точки зрения юридических наук, оставляя исторический аспект позади. В первую очередь хочется обратиться к этимологическому значению слова война: согласно толковому словарю С.И Ожегова «война» — это вооруженная борьба между государствами или народами, между классами внутри государства. Оксфордский словарь английского языка предлагает подобную русскому дефиницию, добавляя качество периодичности, свойственное изучаемому понятию. Согласно словарю Ларусс (на французском языке), война не ограничивается военными или кровопролитными кампаниями, она также может быть экономической, продовольственной, дипломатической или войной философских пропаганд. War — a situation in which two or more countries or groups of people fight against each other over a period of time (Oxford dictionary) Guerre Lutte entre des groupes, entre des pays qui ne va pas jusqu'au conflit sanglant (Dictionnaire de Larousse).

В российском обществе в свою очередь принято обозначать период с 1941 года по 1945 как период «Великой Отечественной войны 1941–1945 годов». Приставка хронологического промежутка необходима, так как в курсе российской школы истории можно так же найти «Великую отечественную войну 1812 года». Такое внимание названию исторического периода отдано неспроста, так как Россия и страны бывшего Советского союза стали единственными, посвятившими этим годам такое название. Конечно, в современной российской истории можно нередко услышать определение «Вторая мировая война», однако такое обозначение заимствованно из западного России мира. Таким образом можно определить отношение ответственности к военным действиям, ведь символика названия нередко определяет глобальное отношение государства к тем или иным событиям в его истории.

В международном праве существует термин Jus ad Bellum или Jus bellum, пришедший из трактата 1625 года «О праве войны и мира». Данное право войны стало основоположником международного права, использовавшегося до 1945 г. Такое временное ограничение обосновано подписанием Устава Организации Объединённых наций 26 июня 1945 в Сан-Франциско. До этого времени право войны считалось суверенным правом любого государства, ни одна юридическая инстанция не могла опровергнуть подобное политическое реше-

ние. Первый из международных судов построенных на основе доктрины юридических организаций Вестфалии (Вестфальский мир обозначает два мирных соглашения — Мюнстерское и Оснабрюкское, подписанные, соответственно, 15 мая и 24 октября 1648 года. Ими завершилась Тридцатилетняя война в Священной Римской империи) была Постоянная палата международного правосудия 1922, ставшая судебным органом Лиги Наций. В одном из своих решений *Case of the S.S. «Wimbledon», Britain et al. v. Germany, (1923)* одним из параграфов в *obiter dictum* решения стало право войны, которое в свою очередь было упомянуто как таковое, без определенной юридической репрессии или социального осуждения. Однако позднее при подписании Устава ООН, право войны было упразднено. Его аналогом в определенной степени стало «право на необходимую оборону», оно находится в главе VII: Действия в отношении угрозы миру, нарушения мира и актов агрессии, и в особенности в статье 51: «Настоящий Устав ни в коей мере не затрагивает неотъемлемого права на индивидуальную или коллективную самооборону...». Таким образом можно определить, что с юридической точки зрения война не представляет ничего большего, чем политическую ситуацию с сопутствующими социально-политическими потерями. К сожалению, на сегодняшний день любые военные акты получают ярлык «война» поспешно и часто подобное толкование создано органами прессы. Официально Совет безопасности ООН очень редко подтверждает подобное критическое состояние из-за множества дипломатических факторов. Система репрессий в отношении государств, нарушающих 51 статью Устава ООН эфемерна. Так как юридически ни одна страна не может быть призвана остановить любые военные действия, что служит доказательством родства права на самооборону с правом на ведение войны, суверенитет стал основным аргументом в любых дипломатических спорах современных международных отношений. Однако, следует упомянуть, что право Вето при совете безопасности продолжает служить средством пассивной агрессии, так же ряд экономических санкций определенных государств способен выполнить похожую функцию.

Возвращаясь к праву войны и событиям 1941–1945 годов, нам нужно признать их существенное влияние на развитие международного права: послевоенные события стали основоположниками таких понятий как преступления против человечества. В 1998 году был подписан Римский договор, вошедший в силу в 2002, основным положением которого стала организации Международного уголовного суда, более известного как Гаагский Суд. Он так же, как и его пред-

шественники (Нюрнбергский Суд и Токийский Суд) должны решать судьбу личностей, совершивших преступления против человечества, то есть геноцид, войну, апартеид или расовую сегрегацию.

В заключении хочется отметить, что война, и в особенности Вторая мировая война, рассматриваемая исключительно как юридическая ситуация, способна оставить после себя не только человеческие коллизии, но также и гуманитарно-позитивные новации, как в области права, так и в искусстве, литературе и экономики. Война — это мир, не в понятии отсутствия военных действий, а в философском смысле состояния, определенного временным периодом, общей целью, борьбой стратегий.

Сегодня мы переживаем новую войну. Санитарную. Так было принято назвать актуальную ситуацию правительством Франции, и, в частности, Эммануэлем Макроном. Из чего можно сделать вывод, что реформа здравоохранения и образования не за горами. *Nous sommes en guerre, en guerre sanitaire, certes. Nous ne luttons ni contre une armée, ni contre une autre nation. Mais l'ennemi est là, invisible, insaisissable, qui progresse. Et cela requiert notre mobilisation générale.* Emmanuel Macron, Allocution télévisuelle au sujet de l'épidémie de coronavirus le 16 mars 2020.

Материалы Всероссийской
научно-практической конференции
«Теоретические и экспериментальные
исследования в современной науке»

15 мая 2020 года



Подписано в печать 03.08.2020. Бумага офсетная 80 г.
Печать офсетная. Гарнитура Times.
Формат 65 × 95 1/16. Усл. печ. л. 33,06. Тираж 50 экз.

Отпечатано в «Дизайн-студии Б».
г. Ставрополь, ул. Краснофлотская, 88.
Тел. 8 (8652) 99-29-00.
