

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ ИНФОРМАТИЗАЦИИ  
СОЮЗ МАШИНОСТРОИТЕЛЕЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ, ИННОВАЦИОННЫХ  
И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА

# **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ**

## **СТНО-2020**

### **III МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНО- ТЕХНИЧЕСКИЙ ФОРУМ**

**Сборник трудов**

**Том 8**

Рязань  
Book Jet  
2020

УДК 004 + 001.1 + 681.2+ 681.2+ 681.3+681.5  
С 568

Современные технологии в науке и образовании – СТНО-2020 [текст]: сб. тр. III междунар. науч.-техн. форума: в 10 т. Т.8./ под общ. ред. О.В. Миловзорова. – Рязань: Рязан. гос. радиотехн. ун-т, 2020; Рязань. – 188 с.,: ил.

Сборник включает труды участников III Международного научно-технического форума «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2020.

В сборнике освещаются вопросы математического моделирования, новых технологий в радиотехнике, телекоммуникациях, электротехнике и радиоэлектронике, вопросы полупроводниковой наноэлектроники, приборостроения, лазерной, микроволновой техники, силовой промышленной электроники, новые технологии в измерительной технике и системах, биомедицинских системах, алгоритмическое и программное обеспечение вычислительной техники, вычислительных сетей и комплексов, вопросы систем автоматизированного проектирования, обработки изображений и управления в технических системах, перспективные технологии в машиностроительном и нефтехимическом производствах, новые технологии и методики в высшем образовании, в т.ч. вопросы гуманитарной и физико-математической подготовки студентов, обучения их иностранным языкам, перспективные технологии электронного обучения, в том числе, дистанционного, вопросы экономики, управления предприятиями и персоналом, менеджмента, а также вопросы гуманитарной сферы.

Авторская позиция и стилистические особенности сохранены.

УДК 004 + 001.1 + 681.2+ 681.2+ 681.3+681.5

ISBN 978-5-7722-0301-9

© Рязанский государственный  
радиотехнический университет, 2020  
© Издательство «Book Jet»,  
макет, 2020

## **ИНФОРМАЦИЯ О III МЕЖДУНАРОДНОМ ФОРУМЕ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ» СТНО-2020**

III Международный научно-технический форум «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2020 состоялся 04.03.2020-06.03.2020 в г. Рязань в Рязанском государственном радиотехническом университете имени В.Ф. Уткина.

В рамках форума «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2020 состоялась работа четырех Международных научно-технических конференций:

«Современные технологии в науке и образовании. Радиотехника и электроника», секции

- Радиотехнические системы и устройства;
- Телекоммуникационные системы и устройства;
- Цифровые информационные технологии реального времени;
- Промышленная силовая электроника, электроэнергетика и электроснабжение;
- Физика полупроводников, микро- и наноэлектроника;
- Микроволновая, оптическая и квантовая электроника;
- Актуальные задачи химических технологий;

«Современные технологии в науке и образовании. Вычислительная техника и автоматизированные системы», секции

- Алгоритмическое и программное обеспечение вычислительных систем и сетей;
- ЭВМ и системы;
- Системы автоматизированного проектирования;
- Информационные системы и защита информации;
- Математические методы в научных исследованиях;
- Обработка изображений и управление в технических системах;
- Геоинформационные и космические технологии;
- Автоматизация производственно-технологических процессов в приборо- и машиностроении;

- Информационно-измерительные устройства и системы в технике и медицине.

Стандартизация и управление качеством;

- Информационные системы и технологии;

«Современные технологии в науке и образовании. Экономика и управление», секции;

- Современные технологии государственного и муниципального управления;
- Экономика, менеджмент и организация производства;
- Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
- Управление персоналом;
- Экономическая безопасность;

«Современные технологии в науке и образовании. Новые технологии и методы в высшем образовании», секции

- Современные технологии электронного обучения;
- Иностранный язык в техническом вузе;
- Лингвистика и межкультурная коммуникация;
- Направления и формы гуманитаризации высшего образования и гуманитарная

подготовка студентов;

- Методы преподавания и организация учебного процесса в вузе;
- Физико-математическая подготовка студентов;
- Технологии обучения и воспитания на военной кафедре.

### **Организационный комитет Форума:**

Чиркин М.В., ректор, д.ф.-м.н., проф. – председатель

Гусев С.И., проректор по научной работе, д.т.н., проф. – зам. председателя;

Бухенский К.В., зав. кафедрой высшей математики, к.ф.-м.н., доц. – зам. председателя;

Миловзоров О.В., зам. директора института магистратуры и аспирантуры, к.т.н, доц. – координатор;

Устинова Л.С., начальник отдела информационного обеспечения – отв. за информационную поддержку;

Трубицына С.Г., вед. инженер – секретарь оргкомитета;

Благодарова И.А., ведущий программист – секретарь оргкомитета;

### **члены оргкомитета:**

Авилкина С.В., доцент кафедры государственного, муниципального и корпоративного управления, к.п.н., доц.;

Алпатов Б.А., профессор кафедры автоматизации и информационных технологий в управлении, д.т.н., проф.;

Бабаян П.В., проректор по учебной работе, зав. кафедрой автоматизации и информационных технологий в управлении, к.т.н., доц.;

Витязев В.В., зав. кафедрой телекоммуникаций и основ радиотехники, д.т.н., проф.;

Евдокимова Е.Н., зав. кафедрой экономики, менеджмента и организации производства, д.э.н., проф.;

Еремеев В.В., директор НИИ «Фотон», д.т.н., проф.;

Есенина Н.Е., зав. кафедрой иностранных языков, к.п.н., доц.;

Животягин Д.А. нач. кафедры связи военного учебного центра, полковник;

Жулев В.И., зав. кафедрой информационно-измерительной и биомедицинской техники, д.т.н., проф.;

Кириллов С.Н., зав. кафедрой радиоуправления и связи, д.т.н., проф.;

Клейносова Н.П., директор центра дистанционного обучения, к.п.н., доц.;

Клочко В.К., профессор кафедры автоматизации и информационных технологий в управлении, д.т.н., проф.;

Коваленко В.В., зав. кафедрой химической технологии, к.т.н., доц.;

Корячко В.П., д.т.н., проф., зав. кафедрой систем автоматизированного проектирования вычислительных средств;

Костров Б.В., зав. кафедрой электронных вычислительных машин, д.т.н., проф.;

Кошелев В.И., зав. кафедрой радиотехнических систем, д.т.н., проф.;

Куприна О.Г., доцент кафедры иностранных языков, к.филол.н., доц.;

Круглов С.А., зав. кафедрой промышленной электроники, к.т.н., доц.;

Лукьянова Г.С., доцент кафедры высшей математики, к.ф.-м.н., доц.;

Мусолин А.К., зав. кафедрой автоматизации информационных и технологических процессов, д.т.н., проф.;

Овечкин Г.В., зав. кафедрой вычислительной и прикладной математики, д.т.н., проф.;

Паршин Ю.Н., зав. кафедрой радиотехнических устройств, д.т.н., проф.;

Перфильев С.В., зав. кафедрой государственного, муниципального и корпоративного управления, д.э.н., проф.;

Пржегорлинский В.Н., зав. кафедрой информационной безопасности, к.т.н., доц.;

Пылькин А.Н., профессор кафедры вычислительной и прикладной математики, д.т.н., проф.;

Рохлина Т.А., доцент кафедры иностранных языков, к.филол.н., доц.;

Серебряков А.Е., зам. зав. кафедрой электронных приборов, к.т.н.;

Соколов А.С., зав. кафедрой истории, философии и права, д.и.н.;

Таганов А.И., зав. кафедрой космических технологий, д.т.н., проф.;

Токарь А.Д., нач. кафедры ВКС военного учебного центра, полковник;

Холомина Т.А., зав. кафедрой микро- и наноэлектроники, д.ф.-м.н., проф.;

Холопов С.И., декан ф-та автоматизации и информационных технологий в управлении, зав. кафедрой автоматизированных систем управления, к.т.н., доц.;

Чеглакова С.Г., зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и учета, д.э.н., проф..

## МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

### СЕКЦИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УДК 33.338; ГРНТИ 06.52

#### АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДИАГНОСТИКИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Н.А. Мурзак, А.Е. Митенкова

*Коломенский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Московский политехнический университет»,  
Российская Федерация, г. Коломна, lena-mitenkova10@rambler.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются проблемы, возникающие при диагностике банкротства предприятия-должника путем проведения финансового анализа.

*Ключевые слова:* финансовый анализ, банкротство, неплатежеспособность, предприятие-должник, арбитражный управляющий .

#### ACTUAL PROBLEMS OF DIAGNOSTICS OF ENTERPRISE BANKRUPTCY BASED ON FINANCIAL ANALYSIS

N.A. Murzak, A.E. Mitenkova

*Kolomna Institute (branch) OF Moscow Polytechnic University,  
Russian Federation, Kolomna, lena-mitenkova10@rambler.ru*

*The summary.* The paper deals with the problems that arise when diagnosing bankruptcy of a debtor company by conducting a financial analysis.

*Keywords:* financial analysis, bankruptcy, insolvency, enterprise-debtor, the arbitration managing Director .

В современных условиях развития экономики важное значение имеет диагностика банкротства предприятий с целью своевременного выявления их кризисных состояний.

Согласно Федеральному закону «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) банкротство предприятия-должника трактуется как официально признанная неспособность покрыть кредиторскую задолженность, выплатить сотрудникам выходные пособия и заработную плату, обеспечить уплату обязательных платежей» [2]. Кроме трактовки понятия банкротства предприятия в вышеуказанном документе также приводится и понятие неплатежеспособности предприятия: предприятие-должник признается неплатежеспособным, если прекратило исполнение в полном объеме денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей вследствие отсутствия в наличии денежных средств в достаточном объеме [2]. Причем отсутствие в наличии денежных средств в достаточном объеме предполагается, если не доказано иное.

Таким образом, в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019) банкротство предприятия рассматривается как его неплатежеспособность, которая признана арбитражным судом.

Различают следующие виды банкротств:

- реальное, согласно которому предприятие неспособно самостоятельно восстановить в краткосрочном периоде платежеспособность для продолжения своей деятельности, вследствие чего юридически становится банкротом [4];

- техническое (временное, условное), согласно которому величина дебиторской задолженности значительно выше величины краткосрочных обязательств, в частности, кредиторской задолженности; посредством проведения реструктуризации своих краткосрочных

обязательств и последующей оптимизации денежных потоков предприятие в состоянии исключить вероятность стать банкротом юридически [4];

- преднамеренное банкротство, которое согласно УК РФ Статья 196 трактуется как «совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб» [1];

- фиктивное банкротство, которое согласно УК РФ Статья 197 трактуется как «заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб» [1].

Два вида банкротства: преднамеренное и фиктивное рассматриваются как экономические преступления, поскольку в первом случае основу для признания неплатежеспособности составляют совершенные руководством предприятия-должника неправомерные сделки, а во втором – предприятие-должник умышленно объявляет себя неплатежеспособным, несмотря на свою платежеспособность в действительности.

Признание предприятия-должника действительным банкротом осуществляется арбитражным управляющим на основе проведения финансового анализа состояния имущества этого предприятия и источников его формирования, результатов его финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности, выявления признаков преднамеренного и фиктивного банкротства.

От качества проведенного финансового анализа зависят получаемые результаты, на базе которых принимаются решения о признании банкротства предприятия-должника фиктивным или преднамеренным банкротом; о ликвидации предприятия-должника или его реабилитации; о наличии возможности предприятием-должником вернуть свои долги кредиторам; о целесообразности разработки и мониторинге реализации планов финансового оздоровления предприятия-должника, его внешнего управления или конкурсного производства. В свою очередь, некачественно проведенный финансовый анализ предприятия-должника обуславливает затраты на проведение дополнительной экспертизы вследствие обострения интересов участников конфликта.

Различают объективные и субъективные причины некачественно проведенного финансового анализа предприятия-должника. К объективным причинам следует отнести прежде всего тот факт, что период, в течение которого арбитражным управляющим должен быть проведен финансовый анализ предприятия-должника, как правило, ограничен, что усложняет процесс выявления у предприятия-должника признаков фиктивного и преднамеренного банкротства. Финансовый анализ предприятия-должника в основном проводится по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых отсутствует информация о его видах деятельности и возможности финансового кризиса, без использования первичных документов. К субъективным причинам следует отнести не достаточно высокий уровень квалификации арбитражного управляющего, его небрежность и низкий уровень ответственности; экономия при проведении финансового анализа предприятия-должника на услугах квалифицированных и профессиональных специалистов, что снижает качество полученных результатов. Как правило, один арбитражный управляющий ведет не одно дело о признании предприятия-должника банкротом, а несколько аналогичных дел, что обуславливает рост невнимательности арбитражного управляющего. Кроме этого, нередко финансовый анализ предприятия-должника проводится арбитражным управляющим не в полном объеме

в расчете на невысокий уровень знаний других участников судебного процесса в области проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным годовой финансовой отчетности.

Порядок проведения финансового анализа предприятия-должника установлен в Постановлении Правительства РФ от 25 июня 2003 г. N 367 «Об утверждении правил проведения ар-битражным управляющим финансового анализа» [3]. В данном Постановлении также приводится перечень показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия-должника, которые необходимы для расчета коэффициентов, характеризующих уровень его финансово-хозяйственной деятельности; коэффициентов финансовой устойчивости предприятия-должника (коэффициент автономии или коэффициент финансовой независимости; коэффициент обеспеченности оборотным капиталом; доля просроченной кредиторской задолженности в валюте баланса; доля дебиторской задолженности в валюте баланса); коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия-должника (коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент текущей ликвидности; показатель обеспеченности краткосрочных обязательств предприятия-должника его активами; степень платежеспособности предприятия-должника по краткосрочным обязательствам); коэффициенты, характеризующие деловую активность предприятия-должника (рентабельность активов; норма чистой прибыли. Кроме этого изложены требования к анализу финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия-должника, его положения на рынках; составу и структуре активов и пассивов предприятия-должника; возможности дальнейшей безубыточной деятельности предприятия-должника [3].

К актуальным проблемам диагностики банкротства предприятия-должника на основе проведения финансового анализа, в первую очередь, следует отнести корректность и достоверность исходных данных, т.е. данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Результаты проведенного финансового анализа предприятия-должника могут быть некорректными, поскольку в действительности данные бухгалтерского баланса могут быть скорректированы при оптимизации учетной политики предприятия-должника, в частности, налогообложения, снижения налоговых платежей посредством предоставления вырочки, оплаты по труду не в полном объеме, а также с целью обеспечения соответствия структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса требованиям инвестора или банка (в частности, могут быть скорректированы данные по краткосрочным обязательствам предприятия-должника).

Следует отметить следующие основные искажения, имеющие место в годовой бухгалтерской отчетности предприятий-должников:

- завышение балансовой стоимости имущества предприятий-должников посредством проведения переоценки внеоборотных активов и внесения в оплату активов акций дочерних предприятий;
- показ прибыли не в полном объеме для снижения налоговой нагрузки;
- сокрытие части краткосрочных обязательств в пассиве баланса (в частности, выданные векселя в качестве авансов);
- завышение величины краткосрочных финансовых вложений, имеющих низкую ликвидность.

Немаловажной проблемой является тот факт, что бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляются на конкретную дату, отсюда при расчете коэффициентов, необходимых для проведения финансового анализа предприятия-должника, в частности, коэффициентов платежеспособности, не рассматриваются реальные сроки погашения краткосрочных обязательств; кроме этого, в расчетах, связанных с обеспечением краткосрочных обязательств, используется не рыночная, а балансовая стоимость имущества предприятия-должника.

### Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ ред. от 18.02.2020) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/22ea0d836322679774899278631ddea59433ec39/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/22ea0d836322679774899278631ddea59433ec39/)
2. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 27.12.2019). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/) - Дата доступа: 01.02.2020.
3. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. N 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://base.garant.ru/12131539/>. - Дата доступа: 01.02.2020).
4. Антикризисное управление / Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский, И.Б. Бродский. - 7 е изд., испр. и доп. - М. : Издательство «Омега Л», 2011. - 467 с.

УДК 338.1; ГРНТИ 06.35.31

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ И КАНАДЫ

**М.Н. Семиколенова, Т.А. Рудакова**

*Алтайский государственный университет,  
Российская Федерация, Барнаул, semikmn@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются особенности построения системы бухгалтерского учета в России и Канаде. Сравнительный анализ бухгалтерских систем двух стран позволяет оценить тенденции в построении модели и определении задач, которые стоят перед информационными системами субъектов рыночной экономики.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, управленческий учет, информационная система.

## COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE ACCOUNTING SYSTEM OF RUSSIA AND CANADA

**M.N. Semikolenova, T.A. Rudakova**

*Altai State University,  
Russia, Barnaul, semikmn@mail.ru*

*The summary.* The article discusses the peculiarities of the accounting system construction in Russia and Canada. Comparative analysis of accounting systems of the two countries makes it possible to assess trends in model construction and identification of tasks facing the financial systems of market economy subjects.

*Keywords:* Accounting, international financial reporting standards, management accounting, information system

На сегодняшний день система бухгалтерского учета в России еще не может быть признана окончательно сформировавшейся по причине постепенного ее реформирования и сближения с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в том числе на основе имеющегося мирового опыта. И в этих условиях существенную значимость приобретает сравнение российской и зарубежной практики бухгалтерского учета, особенно в отношении развитых стран, таких как США, Великобритания, Канада. Наиболее актуальным, на наш взгляд, выступает рассмотрение опыта совершенствования бухгалтерской системы Канады, как страны, обладающей наиболее близким к российскому экономико-географическим положением. В связи с тем, что факторы, воздействующие на формирование системы бухгалтерского учета, взаимосвязаны, в странах с похожими экономиками принципы учета имеют много общего. Так, Канада, как и Россия, сравнительно недавно решила отказаться от

национальных общепринятых принципов ведения бухгалтерского учета (ОПБУ) в пользу МСФО для ведения учета в публичных компаниях.

В результате проведенного исследования были выявлены следующие особенности канадской системы бухгалтерского учета.

Во-первых, значительное влияние на учетную практику Канады оказывают США благодаря географической близости, тесным экономическим связям и активному участию канадских компаний на американских биржах ценных бумаг. В то же время, канадская система учета обладает рядом существенных отличий, связанных как с внутригосударственными особенностями Канады (политической системой, налоговым законодательством и так далее), так и с исторической близостью с Францией.

Во-вторых, регулирование бухгалтерского учета в Канаде в основном тяготеет к британско-американской модели, но обладает рядом черт, традиционно присущих континентальной модели (к которой относится и система бухгалтерского учета в России) [1]. Вследствие этого в Канаде, с одной стороны, первостепенной целью составления бухгалтерской отчетности выступает предоставление полной и достоверной информации инвесторам и кредиторам, а также самому пользователю для принятия управленческих решений, в то время как в России главное требование – соответствие предоставляемой информации требованиям системы нормативного регулирования учета и отчетности. С другой стороны, уровень формализованности предоставляемой отчетности и государственного контроля над ее составлением значительно выше, чем в странах с «чистой» британско-американской моделью, например, США.

В-третьих, на сегодняшний день в Канаде применяются три типа принципов ведения бухгалтерского учета. Составление отчетности в соответствии с ОПБУ Канады обязательно для всех компаний. При этом ОПБУ для публичных и некоммерческих компаний полностью отвечают МСФО. Компании, ценные бумаги которых обращаются в США, могут составлять отчетность в соответствии с ОПБУ США.

ОПБУ Канады разрабатываются независимой профессиональной организацией бухгалтеров (Институтом дипломированных бухгалтеров Канады), а не устанавливаются национальным законодательством (как это принято в России). Тем не менее, официальным контролирующим органом при Министерстве финансов Канады выступает департамент оценки и аудита, а решение спорных методологических вопросов предоставляется Верховному налоговому суду Канады [2].

В-четвертых, отчетность выступает закономерным завершающим этапом процесса учета. В Канаде бухгалтерская отчетность, как и в России, является обязательной к представлению в налоговые органы для всех организаций. Состав отчетности сопоставим с российским вариантом, и включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет о собственном капитале, пояснительную записку.

Форма и состав отчетности строго регламентированы только для публичных компаний в целях повышения ее прозрачности, надежности и сопоставимости. При этом в составе консолидированной отчетности такие компании имеют право приводить различные примечания и дополнительную информацию, необходимую в первую очередь инвесторам и кредиторам. Малые и средние предприятия могут подавать документы в удобной для них форме и в не полном составе, ограничиваясь только бухгалтерским балансом и декларацией о доходах. Канадское агентство по налогам и сборам имеет право при необходимости запрашивать дополнительные сведения [3].

Основным документом отчетности в Канаде принято считать не бухгалтерский баланс, а отчет о финансовых результатах, что определяет порядок его расположения в бухгал-

терской отчетности. Состав статей, отражаемых в бухгалтерском балансе в Канаде, аналогичен российскому варианту, но при этом отмечается обратный порядок сортировки активов и пассивов: по мере снижения ликвидности и по мере возрастания срока погашения соответственно.

В-пятых, в Канаде, в отличие от России, аудит бухгалтерской отчетности не является обязательным ни для одного из видов компаний, формирующих свою отчетность в соответствии с ОПБУ Канады. Он применяется только в том случае, если у регулирующего органа возникают сомнения относительно достоверности предоставляемой информации. В то же время, если аудит был проведен по инициативе компании, аудиторский отчет в обязательном порядке должен быть предоставлен в Канадское агентство по налогам и сборам [3].

Таким образом, с одной стороны, бухгалтерская отчетность компаний Канады изначально ориентирована на предоставление полезной информации в сочетании с некоторой свободой в определении действительного характера ее раскрытия, вследствие чего предоставляется значимая информация, а аналитичность отчетов, включающих в себя меньшее количество информации, оказывается значительно выше. С другой стороны, отмечается постепенное повышение формализации отчетности, что повышает ее надежность и снижает издержки по привлечению капитала. Осуществление разработки ОПБУ на уровне независимой организации бухгалтеров с учетом реальной практики повышает качество и удобство применения данных стандартов.

Что касается подсистемы управленческого учета, то она стала объективной необходимостью как для российской, так и для англосаксонской информационной системы. В бухгалтерском учете канадских предприятий предусматривается выделение финансовой и управленческой бухгалтерии. Причем ведение последней не является обязательным и применяется, как правило, в отношении деятельности крупных организаций с диверсификацией видов деятельности. В управленческой бухгалтерии Канады учет организуется в разрезе калькуляционных статей, и финансовый результат определяется по операционным, организационным, территориальным и другим внутренним или внешним сегментам деятельности. Финансовая бухгалтерия акцентирует внимание на сопоставлении затрат с объемами выпуска в разрезе функциональных счетов.

В англосаксонской системе (США, Канада, Англия) ориентирование организации на конечный результат производится по двум направлениям:

- учет выпуска по центрам ответственности в целях определения результата путем сопоставления выпуска с затратами;
- определение выпуска в функциональном разрезе по видам продукции.

Выделение центров ответственности определяется существующей организационной структурой и требованиями менеджмента организации. Традиционным является разграничение центров ответственности по степени финансовой ответственности на центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций.

Бухгалтерская система современного российского предприятия также предусматривает выделение финансового и управленческого учета. Действующей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности организациям предоставлено право выбора между двумя вариантами моделирования взаимосвязи финансового и управленческого учетов. Первый вариант предусматривает интегрирование счетов управленческого и финансового учета. Этот вариант построения информационной системы является традиционным для практики российских организаций. В этом случае учет ведется на счетах производственного учета без четкой дифференциации предназначения формируемых данных. Часть такой информации используется для формирования показателей финансовой отчетности и экономического анализа результатов производственно-хозяйственной деятельности. А часть дан-

ных, формируемая в разрезе калькуляционных статей, мест возникновения затрат и т.п. применяется для оперативного управления деятельностью подразделений предприятия.

Второй вариант предполагает выделение счетов финансового и счетов управленческого учета, которые выполняют задачу сбора и интерпретации управленческой информации, подчиненной целям и потребностям ее пользователей. При этом взаимосвязь между счетами управленческой и финансовой бухгалтерии осуществляется с помощью счетов-экранов. Действующий План счетов финансово-хозяйственной деятельности не содержит четкий регламент применения данного варианта ведения учета. Думается, что это должно являться одним из положений учетной политики организации и раздела рабочего плана счетов конкретного хозяйствующего субъекта. Принцип ведения учетных записей построен при этом таким образом, что на отдельных счетах управленческого (производственного) учета аккумулируется информация о себестоимости отдельных видов продукции, центров ответственности, бизнес единиц, а также допущенных отклонений от нормативных или бюджетных значений. Данная информация необходима для обоснования оперативных управленческих решений на стадии производства и продаж, управления и контроля за деятельностью производственных, сбытовых, управленческих и других подразделений организации. Для реализации функций финансовой бухгалтерии организации достаточно формирование данных о величине затрат в разрезе элементов затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Поэтому по видам затрат, как правило, и предусмотрено выделение счетов финансового учета. Для предотвращения дублирования информации и построения единого информационного пространства предусмотрено отражение учетных записей на счетах-экранах. Алгоритм их использования предполагает отражение данных управленческого учета по одной стороне счета, а данных финансового учета на другой стороне счета. Так как финансовый учет построен на единой законодательно установленной методике формирования финансового результата, а в управленческом учете организация может использовать другую, наиболее объективную и достоверную методику расчета, показатели финансового результата могут различаться в разных подсистемах. Для их расчета данный вариант построения учета предусматривает использование разных счетов учета.

### Библиографический список

1. ContinentalModelDefinition // Ventureline [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ibsintelligence.com/> – Дата доступа: 27.01.2020.
2. AboutCICAandTheProfession// CanadianInstituteofCharteredAccountants [Электронныйресурс]. –Режим доступа: <http://www.cica.ca/about-cica-and-the-profession/index.aspx> – Дата доступа: 15.02.2020
3. FinancialStatementRequirements // Canada.Ministryoffinance [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fin.gov.on.ca/en/bulletins/ct/400.html> – Дата доступа: 01.03.2020.

УДК 657; ГРНТИ 06.35.31

## **НЕОБХОДИМОСТЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**А.Б. Карасинцева, М.Н. Семиколенова**

*Алтайский государственный университет,  
Российская Федерация, Барнаул, semikmn@mail.ru*

*Аннотация.* В статье исследуются особенности развития цифровой экономики в России. Анализируется необходимость цифровизации бухгалтерского учёта и внедрения новых методов и моделей. Приводятся примеры возможных механизмов совершенствования учёта, анализа и аудита.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учёт, цифровая экономика, цифровизация бухгалтерского учёта, методы бухгалтерского учёта.

## **NEEDS AND DIRECTIONS OF TRANSFORMATION OF ACCOUNTING SYSTEM IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY**

**A.B. Karasintseva, M.N. Semikolenova**

*Altay State University,  
Russia, Barnaul, imblonda123@mail.ru, semikmn@mail.ru*

*The summary.* The article explores the features of the development of the digital economy in Russia. The necessity of digitalization of accounting and the introduction of new methods and models is analyzed. Examples of possible mechanisms for improving accounting, analysis and audit are given.

*Keywords:* accounting, digital economy, digitalization of accounting, accounting methods.

Информационные технологии имеют большое значение в современном мире. Указом Президента от 09.05.2017 №203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы» утверждены национальные интересы в области цифровой экономики [1]. В целях соответствия инновационному пути развития государства необходимо создать условия для развития экосистемы цифровой экономики.

В условиях цифровизации экономических процессов следует повышать уровень применения современных технологий в области бухгалтерского учёта, в котором ключевыми ресурсами становятся интеллектуальные активы. Для создания информационной среды требуется разработка новых подходов к формированию, фильтрованию и использованию возрастающих с каждым днем непрерывных потоков информации, которые отражаются в системах бухгалтерского учета и контроля, а также при проведении судебно-бухгалтерских экспертиз.

Цифровая экономика является одной из национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации. Объем цифровой экономики растет, и будет расти еще большими темпами. В 2012 году он составил 1% от ВВП, в 2017 г. – 5% от ВВП. Также динамику роста уровня цифровизации экономики показывает индекс развития информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) (рис. 1).

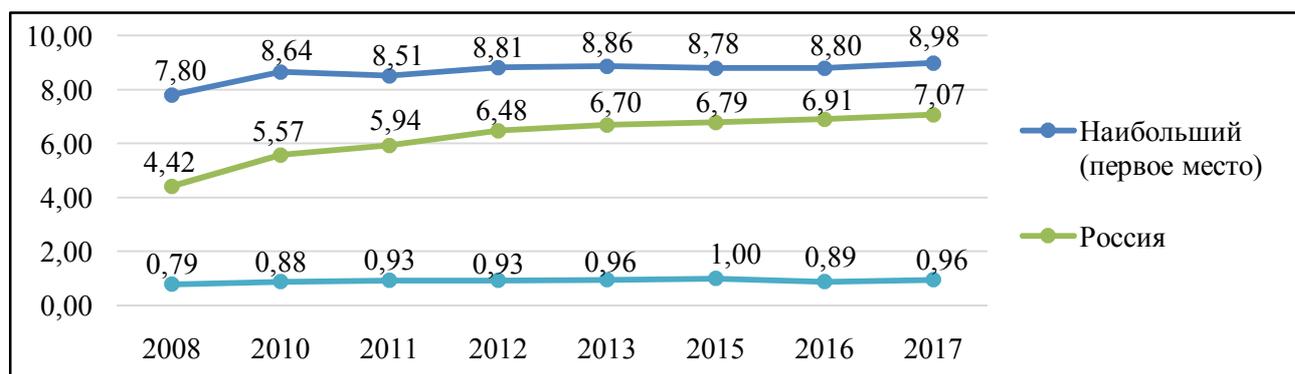


Рис. 1. Индекс развития ИКТ в России по международным рейтингам развития цифровой экономики 2008-2017 гг., %[2]

В соответствии с рисунком 1, индекс развития ИКТ в России находится на высоком уровне относительно других стран. Так, в 2017 году он достигает 7,07% при наивысшем значении индекса в мировом рейтинге - 8,98% (Исландия). При этом низшее значение индекса составляет 0,96%. Относительно динамики индекса наблюдается стремительный рост за 2008-2017 годы – на 2,65 п.п.

Вопросы информации в цифровом формате являются отдельной ключевой частью цифровой экономики. Бухгалтерскому учету отведена ключевая роль, поскольку он является микроэкономической моделью цифровой экономики. Т.М. Одинцова, О.В. Рура выделяют две тенденции, присущих развитию бухгалтерского учета в условиях цифровизации экономических процессов [3]. Первой тенденцией является снижение интереса к информации традиционного финансового учета, поскольку в последние годы показатели, рассчитанные на основе бухгалтерского учета (рентабельность, прибыль, денежные потоки), стали менее взаимосвязаны с ценами на акции. Инвесторы все чаще обращаются к альтернативным источникам получения информации для принятия управленческих решений. Второй тенденцией выступает сомнения в востребованности бухгалтерской профессии в будущем – это подтверждает её упоминание в списке «вымирающих» профессий.

Наличие проблем в применении традиционного бухгалтерского учета и его необходимости для управленческих решений указывает на то, что преобразование бухгалтерской профессии возможно благодаря фактору информатизации. Данный фактор «будет обуславливать трансформацию профессии в сторону ее интеллектуализации, выработки профессионального суждения на основании анализа большого массива данных, подготавливаемых и обрабатываемых с помощью IT-инструментов и программ.

Цифровизация экономики дает возможность совершенствовать систему с помощью внедрения новых методов в учёт, анализ и аудит. О.В. Рожнова предлагает перспективные методы для использования их в бухгалтерском учете:

1. Раскрытие виртуальных операций, по которым прибыль/убыток от деятельности может не превратиться в приток/отток денежных средств (переоценка основных средств, создание оценочных обязательств, обесценение финансовых активов и т.д.). Такие операции необходимо более тщательно проверять аудиторам, поскольку велика вероятность бухгалтерских ошибок или умышленных искажений в отчетности.
2. Вероятностный подход расчета показателей. С его помощью расчет ожидаемых значений показателей, которые привлекают внимание аудиторов, будет осуществляться на основе методов теории вероятности.

3. Дополнительная аналитика операций, сопряженная с визуализацией информации бухгалтерского учета – построение графиков, моделей для удобства сторонних пользователей.
4. Непрерывное взаимодействие бухгалтерского учета с другими отраслями - маркетинг, менеджмент, финансы [4].

Также исследователи указывают на необходимость применения технологии блокчейн, которая произведет революцию бухгалтерского учета в России. Так, А.В. Филиппова и др. выделяют преимущества внедрения системы блокчейн.

Основным достоинством является метод тройной записи, в котором помимо отражения операций в традиционном понимании – по дебету и кредиту будет присутствовать и третья сторона – государственный (всемирный реестр). Это обеспечит доступность информации для контролирующих органов в любой момент времени. Среди других преимуществ выделяют: умные контракты (смарт контракты) с использованием электронной подписи, облачное хранение данных, упрощение движения активов внутри организации, исключение факторов коррупции в связи с действием системы онлайн, упрощения управления ресурсами [5].

Ключевая проблема развития цифровой экономики – отсутствие квалифицированных кадров. Развитие в профессии бухгалтера связано не только с изучением финансовых вопросов, но и с пониманием перспектив прогресса, современных технологий, оценки и управления рисками и возможностями в разных сферах деятельности.

Самыми важными требованиями в цифровой экономике станут аналитические навыки: умения сравнивать, сопоставлять, делать выводы и обобщения большого количества информации в короткие сроки. По прогнозам в России дефицит квалифицированных кадров составит 10 млн. человек. Бухгалтер в экономике будущего - это аналитик (управляющий информационными потоками), способный оценить влияние на благосостояние своей компании всего комплекса факторов, формируемых сложной социально-экономической действительностью.

Качество и экономическая обоснованность управленческих решений никогда не были такими важными, и одновременно, такими сложными как в настоящее время. В период возрастающей конкуренции, инноваций во всех сферах деятельности объем и скорость неструктурированных данных увеличиваются все большими темпами. Поэтому сложно переоценить значение бухгалтерского учета, который актуализирует информацию, структурирует релевантные данные, анализирует их и интерпретирует для потребностей менеджмента.

Исследования, проведенные АICPA (Американский Институт Дипломированных Бухгалтеров) и CIMA (Дипломированный Институт Бухгалтеров по Управленческому Учету), [6] подтверждают необходимость трансформации в том числе и системы управленческого учета, которая вызвана следующими факторами:

- 47% финансовых директоров опрошенных организаций считают информационную перегруженность основным препятствием для принятия оперативных управленческих решений;
- по оценкам компании International Data Corporation к 2020 году количество бизнес - операций в Интернете достигнет 450 млрд. в день;
- в настоящее время общество создает такое количество новой информации каждые два дня, которое сопоставимо с объемом информации с момента зарождения цивилизации до 2003;
- средний потребитель сталкивается с принятием более чем 70 решений в день.

Обилие информации и отсутствие приемов обработки и группировки релевантных данных приведут к задержкам в принятии решений или к их поспешному, необоснованному обоснованию. До недавнего времени считался бесспорным постулат о том, что чем больше информации об объекте управления, тем меньше степень неопределенности. Но это соотношение меняется. Несмотря на то, что возможности автоматизированной обработки учетных данных постоянно улучшаются, все же неопределенность и уровень риска принятия управленческих решений растет из-за повышенного объема неструктурированных данных.

Таким образом, систему бухгалтерского учета необходимо совершенствовать в соответствии с вызовами современного информационного сообщества. Следует внедрять новейшие методы и технологии в систему учета, анализа и аудита, обеспечивающие полноту, прозрачность и информативность для внешних и внутренних пользователей. В связи с этим первоочередной задачей для государства выступает создание и привлечение квалифицированных кадров, то есть осуществление инвестиций в человеческий капитал.

### Библиографический список

1. Указ Президента от 09.05.2017 г. №203 – «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216363/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216363/) (дата обращения: 29.02.2020).
2. Индикаторы цифровой экономики: 2019 : статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, К. О. Вишневецкий, Л. М. Гохберг и др.; Нац. исслед. ун-т И60 «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2019. – 248 с. – 300 экз. – ISBN 978-5-7598-1924-0 (в обл.).
3. Одинцова Т.М. Рура О.В. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2018. – т. 11. – №4. – С. 120-131.
4. Рожнова О.В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – т. 5. – №3. – С. 16-23.
5. Филиппова А. В., Еременко В. А., Канкодуно Э. Перспективы внедрения цифровых технологий в российскую экономику и бухгалтерский учет // ЖУРНАЛ Молодой исследователь Дона. – 2019. – №4(19).
6. Global Management Accounting Principles. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cgma.org/Resources/Reports/Pages/GlobalManagementAccountingPrinciples.aspx?TestCookiesEnabled=redirect> – Дата доступа: 15.02.2020.

УДК 38.3. 08. ГРНТИ 06.73.21

## НАУЧНЫЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ИНВЕСТИРОВАННОГО КАПИТАЛА

Е.А. Кыштымова

*Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина,  
Российская Федерация, г. Орел, rosa-13@yandex.ru*

*Аннотация.* В статье раскрыта последовательность и методические подходы к бухгалтерскому учету формирования и эффективности использования инвестированного капитала, как основного элемента собственного капитала. Исследована методика формирования информации о его изменении для отражения в отчетности коммерческой организации, предложены направления ее совершенствования, позволяющие дать оценку уставного капитала с учетом влияния факторов внешней и внутренней среды, что необходимо для разработки стратегии функционирования организации в условиях конкурентной борьбы.

*Ключевые слова:* уставный капитал, учет, проводки, отчетность, бухгалтерские счета.

## SCIENTIFIC APPROACHES TO ACCOUNTING FOR OPERATIONS ON FORMATION OF INVESTED CAPITAL

E.A. Kyshtymova

*Oryol state agrarian University named after N. V. Parakhin,  
Russian Federation, Orel, rosa-13@yandex.ru*

*Annotation.* The article reveals the sequence and methodological approaches to accounting for the formation and efficiency of the use of invested capital as the main element of equity. Studied methods of formation of information about the changes to reflect in the financial statements of the commercial organization, directions of its improvement, assessing the share capital taking into account the influence of factors external and internal environment, which is essential for developing strategies of an organization functioning in a competitive environment.

*Keywords:* authorized capital, accounting, transactions, reporting, accounting accounts.

Современное развитие экономики характеризуется кризисной ситуацией, которая является фактором снижения объемов инвестирования хозяйственной деятельности коммерческих организаций, причиной повышенного внимания к управлению источниками финансирования производственных процессов, обеспечивающим устойчивое функционирование экономических субъектов. К направлениям стратегического развития коммерческих организаций относится поиск внутренних резервов [1], разработка мероприятий по формированию и эффективному использованию собственного капитала.

В современной экономике возрастает необходимость управления элементами собственного капитала предприятий, создания новых инструментов в финансовом механизме, передовых современных научно-обоснованных способов и приемов для принятия эффективных решений, по созданию рациональных условий развития организаций в системе интеграции и глобализации капитала.

Важная роль в управлении элементами собственного капитала отводится реформированию методики бухгалтерского учета, совершенствование которой направлена на глубокое изучение особенностей создания элементов капитала в зависимости от вида деятельности и специфики экономического субъекта, осуществить ретроспективный анализ эффективности и рациональности использования всех его компонентов. А также определить направления роста собственных ресурсов, резервы оптимизации его структуры.

Собственный капитал как источник формирования активов, способствует созданию имущественного потенциала, повышению устойчивости финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, способствует повышению конкурентоспособности и стабильности. Одним из основных элементов собственного капитала является инвестированный первоначальный капитал, который формируется в момент создания коммерческой организации.

Эффективное использование собственного капитала, в том числе инвестированного и накопленного капитала, привлекает конкурентов, повышает интересы потенциального инвестора, а также отечественных и зарубежных партнеров, что способствует расширенному воспроизводству, росту материального обеспечения современного производственного цикла, ускорению товарного обращения, росту инвестиционного потенциала компаний.

Состав инвестированного капитала формируют уставный капитал, в размере инвестируемых средств собственниками организации и добавочный капитал в виде эмиссионного дохода и курсовых разниц, возникших при инвестировании первоначального капитала. Увеличение уставного капитала организаций различных организационно-правовых форм до законодательно определенного размера является дополнительным источником финансирования хозяйственной деятельности и одним из основных источников пополнения собственных оборотных средств [2].

Методика бухгалтерского учета должна предусматривать все возможные варианты формирования информации по созданию инвестированного капитала. Основные объекты бухгалтерского учета инвестированного капитала представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Последовательность методики формирования информации по инвестированному капиталу в системе бухгалтерского учета

Для бухгалтерского учета расчетов с инвесторами уставного капитала в Плане счетов бухгалтерского учета определен пассивный счет 75 «Расчеты с участниками». Имущественные инвестиции в уставный капитал учредителей отражаются бухгалтерскими проводками:

- на стоимость материалов в качества вклада учредителей в уставный капитал коммерческой организации по согласованной стоимости:

Дебет 10 «Материалы»,

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

- взнос в уставный капитал денежных средств и зачисление на расчетные счета организации:

Дебет 51 «Расчетные счета»,

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

- учет вноса учредителями в уставный капитал согласованной стоимости ценных бумаг:

Дебет 58 «Финансовые вложения»,

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

- бухгалтерский учет согласованной стоимости основных средств:

Дебет 01 «Основные средства»,

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

- учет согласованной стоимости нематериальных активов, внесенных в виде вкладов учредителей:

Дебет 04 «Нематериальные активы»,

Кредит 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Величина зарегистрированного уставного капитала в бухгалтерском учете отражается

записью:

Дебет 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»,  
Кредит 80 «Уставный капитал».

Сформированная в бухгалтерском учете информация способствует выявлению источников формирования инвестированного капитала, как при формировании, так и последующем изменении, определению последствий его изменения в целях обеспечения стабильности, определению правовых, договорных и финансовых ограничений в использовании капитала, оценке приоритетности прав собственников на получение дивидендов.

Структурирование на реальный и ожидаемый собственный капитал позволяет дать оценку капиталу инвестированному собственниками на этапе создания организации, накопленному и приобретенному капиталу сформированным в процессе хозяйственной деятельности, а также ожидаемому и потенциальному капиталу, как резервам роста собственных источников финансирования.

Для принятия управленческих решений по формированию и использованию инвестированного капитала коммерческой организации необходима реализация методики бухгалтерского учета, достоверно отражающая операции с уставным капиталом с учетом организационно-правовой формы и специфики деятельности организации. Учетная информация используется для оценки изменения не только инвестированного капитала, но и элементов собственного капитала под воздействием внешних и внутренних факторов, управление которыми позволит оптимизировать структуру капитала [3]. Информация бухгалтерской отчетности по сформированному инвестированному капиталу используются для прогнозного анализа [4], необходимого для разработки бизнес плана по обеспечению финансовой устойчивости и финансового благополучия организации, формирования стратегии развития хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### Библиографический список

1. Кузнецова И.В. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации/И.В. Кузнецова, В.Б. Малицкая, Н.Н. Волкова//Аудит и финансовый анализ.- 2016.- № 1.- С. 46 -52
2. Лытнева Н.А. Учет и анализ уставного капитала при создании, реорганизации и ликвидации общества с ограниченной ответственностью/ Н.А. Лытнева. -М.: Издательско-консультационный центр «Дело и Сервис». - 2004.-128 с.
3. Лытнева Н.А. Стратегические аспекты концепции экономического анализа в управлении собственным капиталом организации: колл. монография [Текст]/Н.А. Лытнева, О.В. Губина, В.Е. Губин. - Орел: ОрелГИЭТ, 2010.
4. Парушина Н.В. Анализ собственного и привлеченного капитала в бухгалтерской отчетности/ Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. -2012.- №3. -с. 48.

УДК 38.3. 08; ГРНТИ 06.35.31

## СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК

Н.А.Лытнева, Н.В. Парушина

*Среднерусский институт управления филиал РАНХиГС,  
Российская Федерация, г. Орел, ukap-lytneva@yandex.ru*

*Аннотация.* В статье рассмотрены способы и приемы интегрирования финансовой и нефинансовой информации в едином интегрированном отчете сельскохозяйственной компании для отражения результатов ее деятельности. Раскрыты возможности повышения прозрачности аграрного бизнеса посредством подготовки новой модели нефинансовой отчетности, основанной на интегрированном мышлении, обеспечивающем оценку эффективности функционирования и перспективы развития предприятий АПК, что представляет интерес для инвесторов, содержит информацию необходимую для принятия эффективных решений по созданию капитала.

*Ключевые слова:* интегрированная отчетность, нефинансовый отчет, инвесторы, бизнес, устойчивость.

## THE CONTEMPORARY CONCEPTION OF INTEGRATED REPORTING IN THE MANAGEMENT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

N.A. Lytneva, N.V. Parushina

*Central Russian Institute of management branch of Ranepa,  
Russian Federation, Orel, ukap-lytneva@yandex.ru*

*Annotation.* The article discusses ways and techniques for integrating financial and non-financial information in a single integrated report of an agricultural company to reflect the results of its activities. The possibilities of increasing the transparency of agricultural business through the preparation of a new model of non-financial reporting based on integrated thinking that provides an assessment of the effectiveness of functioning and prospects for the development of agricultural enterprises, which is of interest to investors, contains information necessary for making effective decisions on capital creation.

*Keywords:* integrated reporting, non-financial report, investors, business, sustainability.

Реформирование аграрной сферы экономики происходящих в мировом пространстве свидетельствуют о необходимости взаимных связей заинтересованных сторон в развитии аграрного бизнеса [2], способствующих финансовой стабильности и устойчивому развитию сельскохозяйственных предприятий разных стран, улучшению корпоративного поведения, эффективной инвестиционной и инновационной политике. Одним из инструментов решения обозначенной проблемы является информативность заинтересованных сторон посредством формирования интегрированной отчетности, востребованной в повседневной деловой практике современного аграрного бизнеса.

Сложившаяся ситуация ведет к необходимости реформирования корпоративной отчетности предприятий АПК, совершенствованию методического инструментария по раскрытию руководству компании и инвесторам фокуса рационального использования капитала, создания стоимости бизнеса. Инновационный подход к информатизации бизнеса, предоставит широкие возможности использовать интегрированную отчетность для решения задач по управлению экономическими и финансовыми рисками, реализовать возможности аграрных предприятий в области экологической и социальной политики, направить ресурсы на выполнение миссии компании с учетом потребностей заинтересованных сторон и повышения уровня благосостояния населения.

В мировой практике информатизации создания дополнительной стоимости отсутствуют единые стандарты и правила составления отчетности, что ведет к неоднородности раскрываемых критериев и показателей оценки аграрного бизнеса. Подтверждением такому выводу служат результаты международного исследования раскрытия информации одной из крупнейших в мире аудиторских компаний KPMG [4], которая показала наличие неодно-

родности цели и назначения составляемой отчетности. Во многих странах компании финансовую отчетность формируют по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), однако концепции раскрытия информации, модели отчетности и, соответственно, показатели оценки капитала существенно различаются [1]. Каждая компания учитывает интересы разных групп стейкхолдеров (инвесторы, партнеры, акционеры, общественные организации), предусматривает разные цели и задачи, раскрывает неоднородную информацию: созданную стоимость бизнеса; накопленную ценность; отражают результаты совместных усилий по максимизации прибыли; уровень управления активами. Предоставление такой информации может иметь законодательную основу, как требование обязательного раскрытия информации для удовлетворения потребностей общественности соответствующей страны.

Международным интегрированным отчетным советом («IIRC») интегрированная отчетность характеризуется в широком и узком смыслах: в широком смысле интегрированная отчетность определяется, как процесс основанный на формировании нового «интегрированного мышления» о создании ценности и участвующих в этом процессе связях; в узком смысле интегрированная отчетность представляется, как составление отчета с кратким сообщением о выбранной стратегии компании, эффективности ее функционирования и перспективных направлениях развития, которые участвуют в создании ценности с учетом факторов внешней среды в ближайшем будущем, среднесрочном и долгосрочном периодах. В общем контексте, корпоративная интегрированная отчетность характеризуется как нефинансовая отчетность [3], представляющая оценку стратегии компании и мероприятия по ее продвижению, результативности деятельности и способы их достижения, конкурентоспособность, устойчивость бизнеса.

Российским организациям характерна не активная практика составления нефинансовой отчетности, в последние три года наблюдается сокращение количества организаций, представивших отчеты как в целом по стране, так и отдельным отраслям. По данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) по состоянию на 2 августа 2018 года зарегистрировано 173 российские компании, которыми в период с 2000 года представлено 881 отчета (таблица 1).

Таблица 1. Динамика представленных нефинансовых отчетов российскими крупными компаниями [7]

Годы	Виды отчетности				Итого
	Экологическая	Социальная	Устойчивого развития	Интегрированная	
2001-2004	8	6	3	-	17
2005	6	14	4	-	24
2006	6	18	10	-	34
2007	5	26	19	-	50
2008	5	27	15	-	47
2009	4	12	23	5	44
2010	5	16	26	11	58
2011	6	28	29	12	75
2012	5	26	29	15	78
2013	7	31	32	16	86
2014	7	20	33	19	79
2015	6	23	35	21	85
2016	5	16	31	22	74
2017- 02.08.2018	6	75	29	20	130
Итого	81	341	318	141	881

В составе нефинансовых отчетов с 2000 года в практике составления отчетности российскими компаниями имели место три вида: экологическая отчетность, социальная отчетность, отчетность устойчивого развития. Каждый вид отчетности имел свое назначение раскрытия информации о создании определенного вида капитала и не преследовал цели отражения всей цепочки создания ценностей, характеристику формирования и накопления собственного капитала организации.

Гораздо шире изучить цепочку создания ценностей позволяет нефинансовая отчетность в области устойчивого развития, активность составления которой наблюдается в России с 2009 года по настоящее время. Такая отчетность охватывает одновременно экономические, экологические и социальные аспекты деятельности организации, является более структурированной [5]. Другими словами, отчет в области устойчивого развития является инструментом раскрытия информации об использовании ресурсов (капитала), положительном или отрицательном воздействии компании на изменение окружающей среды, общества и экономики. В международной практике самой распространенной методикой составления нефинансовой отчетности считается руководство Глобальной инициативы по отчетности в области устойчивого развития – GRI - Global Reporting Initiative (первоначальным вариантом GRI является выпуск 2000 года). В 2013 году осуществлен выпуск четвертой версии GRI G4, которая учитывает десять принципов глобального договора ООН.

Создание отчетности в области устойчивого развития определяет видение компании на стратегию ее бизнеса [6]. Руководство по отчетности в области устойчивого развития определяет: цель разработки отчетности, критерии оценки создания капитала, принципы создания отчетности, состав элементов отчета, связь с нормативными актами и стандартами.

Реформирование подходов к формированию содержания корпоративной отчетности свидетельствует об активной переориентации российских компаний на составление интегрированной отчетности, которая признана отражать все аспекты бизнеса и в которых формируются структурные элементы общего капитала компании с оценкой всей цепочки ценностей. Такая форма отчетности представляет интерес, как для регуляторов бизнеса, так и для стейкхолдеров, поскольку ведет к открытому диалогу о создании дополнительной стоимости для каждой группы заинтересованных лиц.

Вместе с тем, в сфере аграрного производства инициаторов ее составления отметить практически невозможно. Причиной тому является низкий уровень цифровизации данной сферы экономики, недостатки в автоматизированной обработке как финансовой отчетности, так и составления корпоративной отчетности. В связи с чем, для предприятий сферы АПК необходимо разработать методические приемы составления интегрированной отчетности с учетом специфики подотраслей сельского хозяйства. В отчетности необходимо предусмотреть увязку всех компонентов, обеспечивающих полное представление аграрного бизнеса и перспектив его развития.

### Библиографический список

1. Гусева Е.С. Особенности развития интегрированной отчетности в условиях глобализации/ Е.С. Гусева. - Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2003. -№ 5(180).- С. 15-18.
2. Загайтов И. Внутрихозяйственный уровень преобразований в системе аграрных отношений/И. Загайтов, К. Терновых//АПК: Экономика, управление. -1994. -№8. -С. 61-67.
3. Малиновская, Н.В. Интегрированная отчетность инновационная модель корпоративной отчетности/ Н.В. Малиновская// Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 38. -С. 12 -17.
4. Подготовка корпоративной отчетности: международное исследование КПМГ. Улучшение качества корпоративной отчетности. URL:<https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/audit/better-business-reporting.html>
5. Руководство Глобальной инициативы по отчетности в области устойчивого развития. - URL:[www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org)
6. Чиркова М.Б., Малицкая В.Б. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая. - часть 2. - Воронеж, 2010.
7. <http://рспп.рф/simplepage/157>

УДК 331.5.024.5; ГРНТИ 06.77.01

## **АНАЛИЗ СООТНОШЕНИЯ ПЕНСИОННЫХ ВЫПЛАТ, ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА ГРАЖДАН РОССИИ**

**Н.В. Парушина, Н.А. Лытнева**

*Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС,  
Российская Федерация, Орёл, parushinan@mail.ru, ukap-lytneva@yandex.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются результаты анализа соотношения показателей пенсионных выплат, заработной платы и прожиточного минимума граждан. Приводятся рекомендации по формированию аналитических таблиц и проведению анализа и мониторинга ключевых социальных индикаторов.

*Ключевые слова:* анализ, заработная плата, пенсионные выплаты, прожиточный минимум, труд.

## **ANALYSIS OF THE RELATIONSHIP OF PENSION PAYMENTS, WAGES AND LIVING MINIMUM OF CITIZENS OF RUSSIA**

**N.V. Parushina, N.A. Lytneva**

*Central Russian Institute of Management - Branch of RANEPА,  
Russian Federation, Orel, parushinan@mail.ru, ukap-lytneva@yandex.ru*

*The summary.* The paper considers the results of the analysis of the correlation of indicators of pension payments, wages and cost of living of citizens. Recommendations are given on the formation of analytical tables and the analysis and monitoring of key social indicators.

*Keywords:* analysis, salary, pension payments, living wage, labor.

Уровень благосостояния населения в стране во многом определяется размером и суммами пенсионных выплат, заработной платы и прожиточного минимума. Эти показатели включены в расчеты и методики социально-экономического положения и обеспечения экономической безопасности страны, регионов.

Действующая практика расчета и анализа показателей пенсионных выплат, заработной платы и прожиточного минимума показывает, что показатели анализируются отдельно друг от друга, в то время как их взаимосвязанная и комплексная оценка позволяет изучить эффективность реализуемой социальной политики в стране или конкретном регионе. На основе прослеживания динамических рядов, темпов роста, коэффициентов соотношений, можно сформулировать выводы, скорректировать меры, построить прогнозы и разработать комплекс управленческих мероприятий [4].

Сложившаяся система и методика оценки показателей для эффективности управления пенсионными выплатами, заработной платой и прожиточным минимумом позволяет формировать динамические ряды как в целом по Российской Федерации, так и по конкретному региону.

Анализ показал, что основные показатели пенсионного обеспечения, заработной платы и прожиточного минимума группируются и анализируются по группам индикаторов. Эти индикаторы включены в единую информационную статистическую базу данных ЕМИСС [1].

Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) разрабатывалась в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие государственной статистики России в 2007-2011 годах».

Целью создания Системы является обеспечение доступа с использованием сети Интернет государственных органов, органов местного самоуправления, юридических и физических лиц к официальной статистической информации, включая метаданные, формируемой в соответствии с федеральным планом статистических работ.

ЕМИСС представляет собой государственный информационный ресурс, объединяющий официальные государственные информационные статистические ресурсы, формируемые субъектами официального статистического учета в рамках реализации федерального плана статистических работ. Доступ к официальной статистической информации, включен-

ной в состав статистических ресурсов, входящих в межведомственную систему, осуществляется на безвозмездной и недискриминационной основе. Система введена в эксплуатацию совместным приказом Минкомсвязи России и Росстата от 16 ноября 2011 года №318/461. Координатором ЕМИСС является Федеральная служба государственной статистики.

ЕМИСС группирует и представляет для официального анализа четыре группы индикаторов эффективности социальной политики управления пенсионными выплатами в соотношении с прожиточным минимумом и заработной платой:

- средний размер назначенных пенсий, в среднем за год;
- величина прожиточного минимума пенсионера;
- соотношение среднего размера назначенных пенсий с величиной прожиточного минимума пенсионера;
- соотношение среднего размера назначенных пенсий со средним размером начисленной заработной платы.

Эти индикаторы собираются и представляются в динамике за ряд лет, что позволяет оценить эффективность функционирования пенсионной системы страны в целом и соотношение между показателями пенсионных выплат, прожиточного минимума и заработной платы за тот или иной временной период (таблица 1) [3].

Таблица 1. Основные показатели пенсионных выплат, прожиточного минимума и заработной платы в Российской Федерации

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Средний размер назначенных пенсий, в среднем за год, руб.	8202,9	9040,5	9917,5	10786,0	11986,0	12391,1	12887,0	13360,2
<b>в процентах к предыдущему году</b>	<b>100,0</b>	<b>110,2</b>	<b>109,7</b>	<b>108,8</b>	<b>111,1</b>	<b>103,4</b>	<b>104,0</b>	<b>103,7</b>
Величина прожиточного минимума пенсионера, руб.	5032	5123	5998	6617	7965	8081	8315	8483
<b>в процентах к предыдущему году</b>	<b>111,3</b>	<b>101,8</b>	<b>107,7</b>	<b>110,3</b>	<b>120,4</b>	<b>101,5</b>	<b>102,9</b>	<b>102,0</b>
Соотношение среднего размера назначенных пенсий, процентов:								
с величиной прожиточного минимума пенсионера	163,0	176,5	165,4	163,0	150,5	153,3	155,0	157,5
со средним размером начисленной заработной платы	35,1	33,9	33,3	33,2	35,2	33,8	32,9	30,6
<b>Индекс потребительских цен на товары и услуги</b>	<b>106,10</b>	<b>106,57</b>	<b>106,47</b>	<b>111,35</b>	<b>112,91</b>	<b>105,39</b>	<b>102,51</b>	<b>104,26</b>

Показатель индекса потребительских цен на товары и услуги дополнен в аналитическую таблицу для комплексной оценки соотношения изменения ключевых индикаторов социального благосостояния в стране [2].

В ходе анализа показатель средний размер назначенных пенсий, в среднем за год отражает сведения о среднем размере назначенных пенсий в целом по Российской Федерации, федеральным округам и субъектам Российской Федерации. Это показатель определяется делением общей суммы назначенных пенсий на численность пенсионеров, состоящих на учете в системе Пенсионного фонда Российской Федерации.

Трудовая пенсия состоит из страховой и накопительной части. Страховые взносы осуществляют работодатели граждан. Сегодня этот тариф составляет 22% от объёма заработной платы до уплаты налогов.

Накопительная часть поступает в распоряжение пенсионного фонда, который выбрал гражданин, и становится частью активов этого фонда. Эта часть используется для инвестиций, которые осуществляет управляющая компания, сотрудничающая с пенсионным фондом. Пенсионным фондом, обслуживающим накопительную часть, может быть как Пенсионный Фонд России, так и один из негосударственных пенсионных фондов. Страховой счёт формируется только через Пенсионный Фонд России.

Показатель величины прожиточного минимума пенсионера представляет сведения о величине прожиточного минимума, установленной органами власти как в целом по Российской Федерации, так и в субъектах Российской Федерации по всему населению и социально-демографическим группам (трудоспособное население, пенсионеры, дети). Сведения о величине прожиточного минимума в целом по Российской Федерации приводятся после представления их Минтрудом России в Росстат в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 1702 «О порядке установления величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации»; по субъектам Российской Федерации - после установления величины прожиточного минимума уполномоченным органом власти соответствующего субъекта Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О прожиточном минимуме в Российской Федерации».

Величина прожиточного минимума представляет собой стоимостную оценку потребительской корзины, а также обязательные платежи и сборы (в соответствии с федеральным законом от 24 октября 1997 г. № 134-ФЗ "О прожиточном минимуме в Российской Федерации"). Потребительская корзина включает минимальный набор продуктов питания, а также непродовольственные товары и услуги, стоимость которых определяется в соотношении со стоимостью минимального набора продуктов питания, необходимого для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности и устанавливается федеральным законом - в целом по Российской Федерации, законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации - в субъектах Российской Федерации.

Показатель заработной платы представлен как соотношение среднего размера назначенных пенсий (в процентах) со средним размером начисленной заработной платы [8]. При этом показатель размера среднемесячной заработной платы в стране в методику анализа политики социального управления не включен (таблица 2) [6].

Таблица 2. Показатель среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по экономике Российской Федерации

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, руб.	23369	26629	29792	32495	34030	36709	39167	43724
Темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы, в процентах к предыдущему году	111,54	113,95	111,88	109,07	104,72	107,87	106,70	111,63

Анализ показал, что размер среднемесячной заработной платы по стране растет, причем темпы роста заработной платы за 2011-2013 гг. носили устойчивый характер и достигали своих максимальных значений. С 2014 года ситуация с ростом заработной платы изменчива

и только к концу 2018 г. отмечается значительный рост среднего размера заработка по стране, что составило 111,63%. Если соотнести этот показатель с пенсионными выплатами, то только в 2012-2014 гг. процентные соотношения роста пенсий и заработной платы в стране были примерно равные. В 2015 году пенсии выросли по сравнению с предыдущим годом на 11,1%, а заработная плата всего лишь на 4,72%. Т.е. было отмечено превышение размера роста премий по сравнению с размером роста заработка работающих граждан. В настоящее время социальные позиции пенсионеров значительно ухудшились. Т.е. целесообразно было бы внести этот индикатор в показатели эффективности анализа социальной политики в стране.

Методика расчета и группировки социальных индикаторов в России также не включает показатель индекс изменения потребительских цен на товары и услуги, хотя он является своего рода индексом инфляции и характеризует социальную напряженность в стране [5]. Наблюдая за этим показателем можно сравнить изменение индекса цен на товары и услуги, размера пенсий, величины прожиточного минимума и размера среднемесячной заработной платы. Таким образом можно установить обеспеченность граждан страны и регионов достаточными денежными средствами для совершения покупок и соотнести темпы роста пенсий, заработной платы и цен на продукты и товары.

По методологии статистики индекс потребительских цен на товары и услуги (ИПЦ) измеряет отношение стоимости фиксированного перечня товаров и услуг в ценах текущего периода к его стоимости в ценах предыдущего (базисного) периода и характеризует изменение во времени общего уровня цен на товары и услуги, приобретаемые населением для непроизводственного потребления. ИПЦ является одним из важнейших показателей, характеризующих инфляционные процессы в стране, и используется в целях осуществления государственной политики, анализа и прогноза ценовых процессов в экономике [7].

Таким образом показатель среднемесячной номинальной заработной платы и индекс потребительских цен на товары и услуги включен нами в систему показателей для оценки эффективности применения социальной политики в стране. Следовательно можно с определенным аналитическим результатом проследить изменение пенсионных выплат, заработной платы и прожиточного минимума.

### Библиографический список

1. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/> – Дата доступа: 28.02.2020
2. Индексы потребительских цен по Российской Федерации в 1991 - 2019 гг. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/prices/potr/tab-potr1.htm](https://www.gks.ru/free_doc/new_site/prices/potr/tab-potr1.htm) – Дата доступа: 25.02.2020
3. Основные показатели пенсионного обеспечения в Российской Федерации. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.gks.ru/folder/13877> – Дата доступа: 26.02.2020
4. Парушина Н.В. Методы измерения и оценки человеческого капитала (научный обзор) / Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Семиделихин Е.А. // Научное обозрение. Экономические науки. - 2017. - № 2. - С. 89-99.
5. Полянин А.В. Проблемы развития российского рынка труда и кадровый потенциал экономических систем / Орлова Н.Н., Головина Т.А., Полянин А.В., Рудакова О.В., Соболева Ю.П. Монография / Тверь, 2017 – 128с.
6. Рынок труда, занятость и заработная плата. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.gks.ru/labor\\_market\\_employment\\_salaries](https://www.gks.ru/labor_market_employment_salaries) – Дата доступа: 25.02.2020
7. Чеглакова С.Г. Финансовая устойчивость в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта. В сборнике: Материалы Всероссийской научно-технической конференции "Актуальные проблемы современной науки и производства" 2016. - С. 48-52.
8. Цёхла С.Ю. Исследование трансформаций на рынке труда республики Крым в контексте модернизации экономики региона / Цёхла С.Ю., Симченко Н.А., Павленко И.Г. // Проблемы современной экономики. - 2016. - № 1 (57). - С. 120-123.

УДК УДК 38.3. 08; ГРНТИ 06.35.31

## СТРАТЕГИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ ИНТЕГРИРОВАННЫХ АГРОПРОМЫШЛЕННЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

Ю.М. Петрова

*Институт профессиональных бухгалтеров  
Некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров  
и аудиторов в России Центрального региона России,  
Российская Федерация, г. Орел, petrova\_orel@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассмотрены стратегические направления развития механизма управления оборотным капиталом в сфере аграрного производства в современных условиях, которые позволят одушевлять устойчивое функционирование интегрированных агропромышленных формирований. Раскрыты основные критерии, на которые должен быть ориентир при разработке политики управления оборотным капиталом в сельском хозяйстве.

*Ключевые слова:* оборотный капитал, управление, механизм, стратегия, кругооборот, продукция.

## STRATEGY OF WORKING CAPITAL MANAGEMENT OF INTEGRATED AGRO-INDUSTRIAL FORMATIONS

Yulia Petrova

*Institute of professional accountants Non-profit professional Association of accountants  
and auditors in Russia the Central region of Russia,  
Russian Federation, Orel, petrova\_orel@mail.ru*

*Annotation.* The article considers the strategic directions of development of the mechanism of working capital management in the field of agricultural production in modern conditions that will animate the sustainable functioning of integrated agro-industrial formations. The main criteria that should be used as a reference when developing a working capital management policy in agriculture are disclosed.

*Keywords:* working capital, management, mechanism, strategy, turnover, products.

Первоочередной задачей управления оборотным капиталом интегрированных агропромышленных предприятий является обеспечение непрерывного сельскохозяйственного процесса производства, выращивания продукции и ее реализации на внутреннем и внешнем рынках с наименьшим объемом оборотных средств предприятия.

Для рационального экономного использования оборотного капитала, оборотные средства должны быть распределены по всем стадиям кругообота. Этому способствует разработка политики управления формированием и использованием оборотного капитала, направленная на непрерывный процесс сельскохозяйственного производства. В связи с чем, планирование управления оборотным капиталом должно учитывать как текущую ситуацию функционирования предприятия, так и особенности аграрного производства, связанные со спецификой бизнеса.

Под политикой управления оборотным капиталом сельскохозяйственного предприятия следует понимать сформированную рациональную стратегию, предусматривающую оптимальную структуру оборотных активов предприятия, необходимую для обеспечения эффективного функционирования операционного сельскохозяйственного цикла, определяющую размер и источники финансирования их создания и поддержания на необходимом уровне [1].

На наш взгляд, в условиях экономического кризиса предприятиям АПК целесообразно применять «сдерживающую» политику, к отличительным признакам которой относятся оперативность, способствующая принятию своевременных управленческих решений, как по сельскохозяйственному производству в целом, так и по отдельным бизнес-процессам, поботраслям, элементам оборотных активов.

В целях определения типа политики управления оборотным капиталом интегрированного агропромышленного капитала необходим анализ наиболее значимых критериев в аграрном производстве:

- размер оборотных средств сельскохозяйственного предприятия;
- удельный вес оборотных активов в общей стоимости экономического субъекта;
- доле оборотных средств в объеме выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, в том числе по отдельным подотраслям (животноводство, растениеводство и т.д.);
- период и скорость обращения оборотного капитала и его отдельных элементов;
- сумма прибыли и размер рентабельности оборотных активов в динамике и за текущий период.

Как показало исследование, на сегодняшний день многие интегрированные агропромышленные предприятия руководствуются консервативной политикой управления оборотным капиталом, которая направлена на сдерживание роста оборотного капитала, минимизации их размера. Такой подход направлен в первую очередь на регулирование размера материальных запасов в составе сырья и материалов, а также готовой продукции, что повышает их мобильность и ускорение оборачиваемости.

Например, консервативная политика управления оборотным капиталом реализуется в рамках сельскохозяйственной деятельности ООО «Знаменский селекционно-гибридный центр» Орловской области. Результаты анализа свидетельствуют о том, что удельный вес оборотных активов в период 2016-2018 г. составлял 13% от стоимости имущества предприятия. Предприятие сдерживает рост оборотных активов, в особенности по таким активам, как запасы и дебиторская задолженность.

Консервативную политику селекционно-гибридный центр осуществляет в условиях определенности, когда известен ожидаемый объем выручки от продажи сельскохозяйственной продукции, определены сроки поступления денежных средств от покупателей, оплата платежей по имеющимся обязательствам, необходим объем запаса материальных активов в зависимости от потребности аграрного производства в зависимости особенностей подотраслей животноводства или растениеводства. Консервативная политика управления оборотным капиталом обеспечивает максимизацию прибыли и рентабельности, рациональность ее использования.

Тип политики управления оборотным капиталом, сформированный интегрированным агропромышленным предприятием, необходимо увязывать с финансовой политикой, предусматривающей, в первую очередь, управление краткосрочными обязательствами. Отсутствие такой взаимосвязи ведет к возникновению дополнительных затрат, связанных с погашением имеющихся обязательств [2].

Третьим видом политики управления оборотным капиталом интегрированных агропромышленных предприятий является агрессивная политика. Основным признаком применения агрессивной политики управления оборотным капиталом в сфере аграрного производства является наличие кредитных отношений, краткосрочного кредитования, преобладание кредитных обязательств в общей сумме заемного капитала, а также значительная его доля в общей сумме источников собственных средств предприятия. Такая политика связана с повышением уровня эффекта финансового рычага. Текущие расходы дополняются затратами по уплате процентов за пользование кредитными ресурсами, что ведет к усилению воздействия операционного рычага.

При консервативной политике управления собственными источниками финансирования, а также оборотным капиталом снижается влияние кредитных обязательств, поскольку низкая доля кредита в общей сумме заемного капитала ведет к возникновению незначительной доли процентов за пользование кредитными ресурсами. Приобретение оборотных средств при такой политике финансируется за счет имеющихся собственных источников предприятия, а также за счет средств долгосрочного кредитования.

Признаком умеренной политики управления текущими обязательствами является средний уровень краткосрочного кредитования сельскохозяйственного предприятия, средняя доля кредитов в общей сумме пассивов.

Таким образом, при разработке политики управления оборотным капиталом интегрированного агропромышленного предприятия необходим сравнительный анализ критериев оценки каждого вида политики, который наиболее рациональным является для их деятельности.

Структуру сформированной политики управления оборотным капиталом сельскохозяйственного предприятия необходимо увязывать со стадиями операционного сельскохозяйственного цикла и целевых установок аграрного бизнеса, которые определены с критериями эффективного управления оборотными активами (рисунок 1).



Рис. Последовательность формирования политики управления оборотным капиталом интегрированного агропромышленного формирования

Исходя из результатов исследования, следует отметить, что политика управления оборотного капитала должна отражать стратегию развития аграрного бизнеса предприятия, соответствующей направлениям развития сельского хозяйства государства.

### Библиографический список

1. Дмитриева И.Ю. Модели эффективного управления оборотными активами в отрасли сельского хозяйства // Дмитриева И.Ю., Владимиров В.В.// Аграрный научный журнал. - 2015.- № 3.- С. 81-84.
2. Кузнецов С.В. Оценка управления обеспеченности оборотным капиталом предприятий аграрного сектора// Регионология, №1, 2008 г., стр. 120-125.

УДК 339.564; ГРНТИ 06.81.85

## ПРИМЕНЕНИЕ КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА ДЛЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ВВП РОССИИ

А.А. Гераскина, Л.Н. Юдаева

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, laure59.51@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматривается методика применения корреляционно-регрессионного анализа для прогнозирования валового внутреннего продукта на основании деятельности 10-и крупнейших компаний Российской Федерации.

*Ключевые слова:* корреляционно-регрессионный анализ, валовой внутренний продукт, прогнозирование.

## APPLICATION OF CORRELATION AND REGRESSION ANALYSIS TO FORECAST RUSSIA'S GDP

A.A. Geraskina, L.N. Yudaeva

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, laure59.51@mail.ru*

*The summary.* The paper considers the possibility of using correlation and regression analysis to forecast the gross domestic product based on the activities of the ten largest companies in the Russian Federation

*Keywords:* correlation and regression analysis, gross domestic product, forecasting.

В настоящее время имеется большое количество различных методик, которые позволяют составить прогноз, на развитие экономики Российской Федерации исходя из макроэкономических показателей предыдущего периода.

Подобные методики классифицируются по уровню сложности. Фактически анализ проводится с учетом многофакторного предсказания. На развитие экономики влияет большое количество факторов: природные, общественные, политические и т.п. В настоящее время на экономические показатели разных стран оказывает влияние коронавирус, который затрудняет экономические связи между государствами. Например, ряд российских компаний испытывает трудности с комплектующими деталями и оборудованием.

Учет подобных факторов приводит созданию нелинейных моделей прогнозов развития экономики, но с точки зрения теории вероятностей положительные и отрицательные моменты на большом промежутке времени могут частично компенсировать друг друга. В этом случае возможно построение линейных схем экономического развития.

Проведем анализ развития экономики России на основе выручки нескольких крупнейших компаний РФ (табл. 1).

Таблица 1. Динамика выручки топ-10 крупнейших компаний России за 2016-2018 годы

Компания /год	Выручка в 2016, млрд. руб	Выручка в 2017, млрд. руб	Выручка в 2018, млрд. руб	Численность ра- ботников, 2018 год
Газпром	6 111	6 546	8 224	466 100
ЛУКОЙЛ	4 744	5 475	7 479	102 508
Роснефть	4 134	5 030	6 850	308 000
Сбербанк России	3 059	3 133	3 160	293 752
Российские желез- ные дороги	2 133	2 252	2 413	752 200

Продолжение табл. 1

Ростех	1 266	1 589	1 643	529 300
Сургутнефтегаз	1 006	1 156	1 537	112 800
X5 Retail Group	1 034	1 295	1 533	278 399
ВТБ	1 320	1 330	1 361	79 600
Магнит	1 075	1 143	1 237	295 882
Итого:	25 882	28 949	35437	3 218 541

Таблица 2. Динамика ВВП России за 2016-2018 годы в текущих ценах

2016, млрд. руб	2017, млрд. руб	2018, млрд. руб
86 010	92 089	103 627

Выручка десяти крупнейших компаний России за последние 3 года составляет долю ВВП: в 2016 году:  $25\,882/86\,010,2 * 100 = 30,09\%$ ; в 2017 году:  $28\,949/92\,089,3 * 100 = 31,44\%$ ; в 2018 году:  $35\,437/103\,626,6 * 100 = 34,2\%$ .

Следовательно, доля первых десяти крупнейших компаний России в ее ВВП (табл. 2) довольно велика и продолжает ежегодно увеличиваться. Численность населения России в 2018 году составляла 146 880 432 человек. Следовательно, доля населения, работающая в топ-10 крупнейших компаний равна  $3\,218\,541/146\,880\,432 * 100 = 2,19\%$  от общего населения. Численность экономически активного населения (ЭАН), то есть работоспособного, в 2018 году составляла 76 200 000 человек. Доля ЭАН, занятая в крупнейших компаниях России, составляла  $3\,218\,541/76\,200\,000 * 100 = 4,22\%$ .

Проведем корреляционно-регрессионный анализ между выручкой крупнейших компаний России и уровнем ВВП. Для достоверного отображения влияния одного фактора на другой, используется метод корреляционно-регрессионного анализа. Чем ближе к единице будет результат исследования, тем больше влияние суммы выручки крупнейших компаний России на ВВП. Введем обозначения исследуемым признакам:

$x$  — сумма выручки топ-10 компаний России за 5 лет;  $y$  — ВВП России за 5 лет.

Построим таблицу и проанализируем взаимосвязь между результативным ( $Y$ ) и факторным ( $X$ ) признаками (табл. 3). В качестве выборки взят 5-ти летний период 2014-2018 гг. На основании данных таблицы будет проведен анализ влияния одного фактора на другой.

Таблица 3. Показатели корреляционно-регрессионного анализа зависимости ВВП от суммы выручки крупнейших компаний России

Годы	Сумма выручки топ-10 крупнейших компаний, млрд. руб (x)	ВВП, млрд. руб (y)	$\Delta x$	$\Delta y$	$\Delta x^2$	$\Delta y^2$	$\Delta x \Delta y$
2014 г.	21 483	71 406	-	-	-	-	-
2015 г.	25 434	80 804	3 951	9 398	15 610 401	88 322 404	37 131 498
2016 г.	25 882	86 010	448	5 206	200 704	27 102 436	2 332 288
2017 г.	28 949	92 089	3 067	6 079	9 406 489	36 954 241	18 644 293
2018 г.	35 437	103 627	6 488	11 538	42 094 144	133 125 444	74 858 544
Итого	137 185	433 936	13 954	32 221	67 311 738	285 504 525	132 966 623

Коэффициент корреляции рассчитывается по формуле:

$$r = \frac{\sum \Delta x \Delta y}{\sqrt{\Delta x^2 \Delta y^2}}.$$

Получаем, что  $r = (132\,966\,623)/(67\,311\,738 \cdot 285\,504\,525)^{1/2} = 0,959$ . Так как полученный коэффициент корреляции входит в допустимый отрезок  $[-1;1]$ , то можно сделать вывод, что связь прямая и сильная, поскольку данный коэффициент входит в интервал  $(0,75;1]$ . Значит, изменение суммы выручки топ-10 крупнейших компаний России сильно влияет на ВВП страны. Коэффициент детерминации равен:  $R^2 = 0,959^2 = 0,92$ . Данный результат говорит о том, что в 92% случаях величина ВВП находится в прямой зависимости от выручки крупнейших компаний, и связь является сильной.

Проведем анализ выручки топ-10 крупнейших компаний и сделаем прогноз на будущие 2 года методом аналитического выравнивания. Определим среднюю линию развития (уравнение прямой при аналитическом выравнивании). Для этого необходимо решить линейное уравнение:

$$y_t = a + bt$$

где  $y_t$  — выровненное значение исследуемого ряда динамики;

$t$  — порядковый номер (год);

$a$  и  $b$  — параметры искомой прямой;

$a$  — начальный уровень ряда;

$b$  — ежегодный прирост.

Решение системы позволяет найти неизвестные  $a$  и  $b$ :

$$\begin{cases} \sum y = an + \sum t \\ \sum yt = a \sum t + b \sum t^2 \end{cases}$$

где  $y$  — фактический уровень ряда динамики;  $n$  — число лет.

Так как ряд содержит нечетное число членов (5 лет), то для упрощения расчетов придадим величинам  $t$  следующие значения.

Таблица 4. Значение величины  $t$  по годам

Год	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Значение $t$	-2	-1	0	1	2

Так как сумма значений  $t$  равна в данном случае нулю, то можно составить и упростить систему уравнений, и она примет вид:

$$\begin{cases} a = \frac{\sum y}{n}; \\ b = \frac{\sum yt}{t^2}. \end{cases}$$

Приведем вспомогательную таблицу для нахождения значений  $a$ ,  $b$  применительно к показателю выручки.

Таблица 5. Расчеты значений выручки крупнейших компаний России

Годы	Сумма выручки топ-10 крупнейших компаний, млрд. руб ( $y$ )	Условное обозначение времени $t$	$t^2$	$yt$	$y(t)$
2014 г.	21 483	-2	4	-42 966	21 150,4
2015 г.	25 434	-1	1	-25 434	24 293,7
2016 г.	25 882	0	0	0	27 437
2017 г.	28 949	1	1	28 949	30 580,3
2018 г.	35 437	2	4	70 874	33 723,6
Итого	137 185	0	10	31 423	137 185

$$a = 137\,185/5 = 27\,437;$$

$$b = 31\,423/10 = 3\,142,3;$$

Необходимые расчеты за прошедшие периоды:

$$y_t(2014) = 27\,437 + (-2) * 3\,142,3 = 21\,150,4;$$

$$y_t(2015) = 27\,437 + (-1) * 3\,142,3 = 24\,293,7;$$

$$y_t(2016) = 27\,437 + 0 * 3\,142,3 = 27\,437;$$

$$y_t(2017) = 27\,437 + 1 * 3\,142,3 = 30\,580,3;$$

$$y_t(2018) = 27\,437 + 2 * 3\,142,3 = 33\,723,6.$$

Используя полученные данные на основании вычислений методом аналитического выравнивания, делаем прогноз выручки топ-10 крупнейших компаний России на период 2019-2020 г.г.:

$$y_t(2019) = 27\,437 + 3 * 3\,142,3 = 36\,863,9;$$

$$y_t(2020) = 27\,437 + 4 * 3\,142,3 = 40\,006,2.$$

На рисунке 1 представлен прогноз выручки крупнейших компаний РФ на 2019-2020 годы.

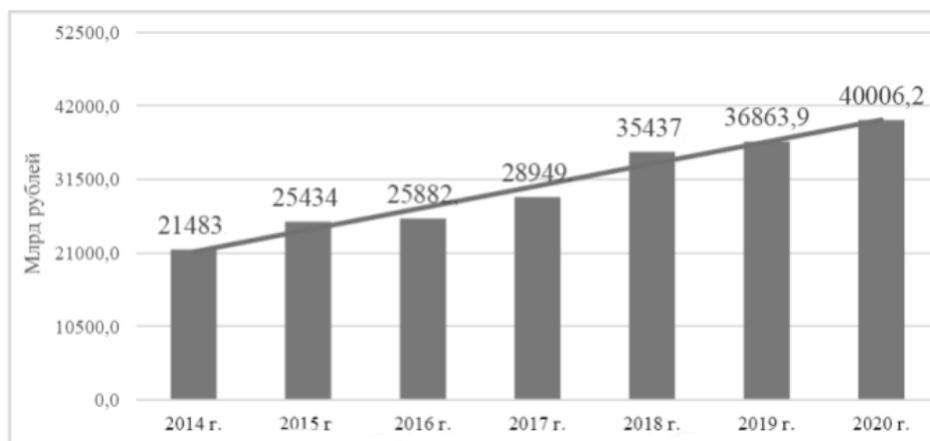


Рис 1. Прогноз выручки крупнейших компаний на 2019-2020 годы

Как видно по результатам анализа, с 21 483 млрд. руб в 2014 году выручка в 2020 по прогнозу должна увеличиться до 40 006,2 млрд. руб, тем самым ВВП страны должен увеличиться.

Предложенная методика оценки макроэкономических показателей страны является понятной и наглядной и может, применяться в учебном процессе экономических специальностей и использоваться в качестве контрольных заданий на экзаменах[3-4].

### Библиографический список

1. Бирюков Т.Ю. Макроэкономическая статистика /Т.Ю. Бирюков - Санкт - Петербург: ГУИТМО, 2013. - 190 с.
2. Юдаева Л. Н. Аппроксимация результатов хозяйственной деятельности аграрных предприятий [Текст]/Л.Н. Юдаева// Сб: Приоритетные направления научно-технологического развития агропромышленного комплекса России: Материалы национальной науч.-практ. конф. Рязань: РГАТУ. 2018. С. 507-510.
3. Юдаев, Ю.А. Электронная обучающая среда для подготовки специалистов в АПК [Текст]/Ю.А. Юдаев, Л. Н. Юдаева//Сб: Совершенствование системы подготовки и дополнительного профессионального образования кадров для агропромышленного комплекса. Материалы национальной науч.-практ. конф. Рязань: РГАТУ. 2017. С. 335-339.
4. Юдаев Ю.А. Компьютерная система проверки знаний [Текст]/Ю.А. Юдаев, С.И. Официн, Л. Н. Юдаева//Сб: Инновационное развитие современного агропромышленного комплекса России. Рязань: РГАТУ, - 2016. С. 227-230.

УДК 338.242; ГРНТИ 06.52.45

## ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАИНТЕРЕСОВАННОГО ЛИЦА

Т.А. Журавлёва

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, zu-tal@yandex.ru*

*Аннотация.* В статье рассматриваются особенности анализа финансового состояния лица, претендующего на изменение срока уплаты налога и (или) сбора, по разработанной Минэкономразвития России методике.

*Ключевые слова:* анализ финансового состояния, заинтересованное лицо, методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица

## FEATURES OF ANALYSIS OF FINANCIAL SITUATION OF AN INTERESTED PERSON

T.A. Zhuravleva

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, zu-tal@yandex.ru*

*Annotation.* The work deals with features of analysis of financial situation of an person claiming a change in the deadline for paying tax and (or) duty, according to the methodology proposed by the Ministry of Economic Development of Russia.

*Keywords:* analysis of financial situation, interested person, methodology of analysis of the financial situation of an interested person.

В экономической науке на современном этапе не существует единства в определении понятия «финансовое состояние организации» и методики его анализа, результаты которого представляют собой основу для принятия действенных управленческих решений, направленных на прибыльное функционирование хозяйствующего субъекта.

Исследования в области нормативного правового регулирования и научной литературы по проблеме анализа финансового состояния организаций не дают однозначной трактовки дефиниции «анализ финансового состояния (положения) организации».

Федеральный закон от 06.11.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лишь устанавливает, что «бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений» [1]. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, дает определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [2].

Ученые-экономисты по-разному определяют понятие «финансовое состояние». Так, Гаврилова А.Н. утверждает, что разнообразие используемых терминов при определении сходных понятий, а также различное толкование одних и тех же терминов обусловлено их заимствованием из зарубежных источников [4, с.11].

Эволюция отечественной теории экономического анализа показывает большую заинтересованность ученых вопросом анализа финансового состояния коммерческих организаций, результат теоретических и практических исследований которых отражен в экономической литературе.

Первая группа ученых-экономистов предлагает сосредоточить внимание при анализе финансового состояния на достаточность финансовых ресурсов организации для финансирования своей деятельности, поддержание платежеспособности и инвестиционной привлекательности (Алексеева А.И., Васильев Ю.В., Герасимова Е.Б., Ионова А.Ф., Любушин Н.П., Малеева А.В., Мельник М.В., Селезнева Н.Н., Ушвицкий Л.И. и другие).

Другая группа ученых рекомендует понимать под финансовым состоянием организации баланс между элементами активов и пассивов, их сбалансированности, эффективность использования (Донцова Л.В., Никифорова Н.А., Савицкая Г.В., Шеремет А.Д. и другие ученые).

Некоторые авторы основополагающим в определении финансового состояния организаций считают его конкурентоспособность, а также оценивают его в качестве результата системы финансовых отношений, отражающих производственно-хозяйственную деятельность организации (Маркин Ю.П., Гаврилова А.Н. и другие).

Результат исследований показал, что финансовое состояние организации целесообразно оценивать комплексно.

Решением проблемы анализа финансового состояния организаций заинтересованы государственные органы, ученые-экономисты и практические деятели. Для анализа финансового состояния (положения) ими предлагаются методики проведения аналитических действий. Как отмечает Ковалев В.В., «под методикой анализа мы будем понимать упорядоченную последовательность процедур, которые необходимо или целесообразно проделать для получения желаемого результата» [5, с. 221].

Министерство экономического развития России кроме прочих разработало методику проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица, утвердив ее приказом от 26.06.2019 N 382, с целью предоставления (непредоставления) отсрочки (рассрочки) по уплате налогов (сборов) юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, испытывающему финансовые трудности на момент проведения анализа.

Определение заинтересованного лица приводится в статье 61 Налогового кодекса Российской Федерации: «лицо, претендующее на изменение срока уплаты налога и (или) сбора».

Разработанная методика предписывает правила осуществления Федеральной налоговой службой (далее – ФНС) анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, кото-

рый на момент проведения аналитических процедур не имеет признаков несостоятельности. Анализ должен проводиться с целью установления наличия угрозы возникновения банкротства в том случае, если хозяйствующий субъект одновременно уплатит налоги. По результатам проведенного анализа уполномоченные лица контролирующих органов принимают решение о предоставлении отсрочки или рассрочки заинтересованному лицу в связи с тем, что при сложившемся на момент проведения анализа финансовом положении у субъекта хозяйствования нет возможности заплатить налог в установленные сроки. Также при проведении анализа проверяющим необходимо удостовериться, что возможность уплаты указанным лицом налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка. Законодательные нормы устанавливают временной интервал, не превышающий один год, с возможностью единовременной или поэтапной уплаты суммы задолженности по налогу.

Информационную базу для проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица могут составлять сведения о начисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов; информация, полученная в рамках проведения налогового контроля; бухгалтерская (финансовая) отчетность, как годовая, так и квартальная, если таковая составляется и представляется в территориальные органы ФНС, налоговые декларации, расчеты; документы налогового учета; данные, представленные налогоплательщиком в соответствии с требованием налогового законодательства и другие источники.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности рассчитываются показатели, представленные в таблице 1.

Таблица 1. Показатели для анализа финансового состояния заинтересованного лица

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета
1.	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (месяцы)	$(КО-ДБП)/В$
2.	Коэффициент текущей ликвидности	$ОА/КО_{ум}$

КО – краткосрочные обязательства;  
ДБП - доходы будущих периодов, признанные в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества;  
В - среднемесячная выручка, рассчитываемая как отношение выручки, полученной заинтересованным лицом за отчетный период, к количеству месяцев в отчетном периоде;  
ОА - оборотные активы заинтересованного лица (за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций);  
КО<sub>ум</sub> - сумма краткосрочных обязательств, уменьшенных на величину доходов будущих периодов, признанных в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества

Вариантность формирования выводов по результативным значениям индикаторов, характеризующих наличие (отсутствие) угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога, представлена в таблице 2.

Таблица 2. Интерпретация результатов рассчитанных индикаторов

№ п/п	Наименование показателя	Рекомендуемое значение	Дополнительные исследования	Вывод
1.	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (месяцы) Коэффициент текущей ликвидности	$\leq 3$  $\geq 1$	Отсутствуют	Отсутствие угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога
2.	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (месяцы) Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 3$  $\leq 1$	В отношении заинтересованного лица проводится анализ следующих показателей: 1) суммы налога, на которую возможно предоставление отсрочки или рассрочки; 2) суммы краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности; 3) суммы краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности без учета суммы налога, на которую возможно предоставление отсрочки или рассрочки; 4) суммы поступлений денежных средств (драгоценных металлов) на счета заинтересованного лица в банках за 3-х месячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки	На основании анализа показателей, рассчитанных в результате дополнительных исследований, делается вывод об отсутствии угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога при соблюдении одного из следующих условий, если сумма поступлений денежных средств (драгоценных металлов) на счета заинтересованного лица в банках за 3-х месячный период, предшествующий подаче заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки: 1) больше или равна сумме суммы краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности; 2) меньше суммы краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности без учета суммы налога, на которую возможно предоставление отсрочки или рассрочки. В остальных случаях делается вывод о наличии угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога

Таким образом, особенности анализа финансового состояния заинтересованного лица, осуществляемого по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, деклараций, расчетов и прочей необходимой информации, заключаются в его проведении по методике, разработанной Минэкономразвития России для ФНС России, с использованием двух показателей - степени платежеспособности по текущим обязательствам и коэффициента текущей ликвидности. Полученные результаты являются достаточными и интерпретируются уполномоченными лицами налоговой службы в отношении заинтересованного лица, которое не имеет признаков (несостоятельности) банкротства, для установления наличия угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) этого лица в случае единовременной уплаты им налога с целью решения вопроса о предоставлении отсрочки или рассрочки.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.11.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н.
3. Приказ Минэкономразвития России от 26.06.2019 N 382 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налога и о признании утратив-

шим силу приказа Минэкономразвития России от 18 апреля 2011 г. N 175» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.07.2019 N 55338).

4. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие / А.Н.Гаврилова, А.А. Попов. - 4-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2010. - 606 с. - ISBN 978-5-406-00901-7. – Текст: непосредственный.

5. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения): Учеб. Пособие / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Из-во Проспект, 2004. – 432 с. - ISBN 5-98032-487-9. – Текст: непосредственный.

УДК 330.101; ГРНТИ 06.05.01

## ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

А.В. Егорова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, anastasiya\_egorova\_21@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассматривается роль дебиторской задолженности в оценке уровня деловой активности. Изучены оценочные критерии (качественные и количественные) уровня деловой активности. Доказана необходимость формирования аналитического инструментария в системе управления дебиторской задолженностью.

*Ключевые слова:* оценочные критерии уровня деловой активности, аналитический инструментарий управления дебиторской задолженностью.

## ACCOUNTS RECEIVABILITY AS A BUSINESS ACTIVITY LEVEL FACTOR

A.V. Egorova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, anastasiya\_egorova\_21@mail.ru*

*The summary.* The article discusses the role of receivables in assessing the level of business activity. The evaluation criteria (qualitative and quantitative) of the level of business activity are studied. The necessity of the formation of analytical tools in the receivables management system is proved.

*Keywords:* evaluation criteria for the level of business activity, analytical tools for receivables management.

В современных условиях развития экономики важным показателем эффективности управления, как на микро, так и на макроэкономическом уровнях является комплексный показатель деловой активности, который характеризует результативность деятельности экономического субъекта в текущем периоде и на перспективу. В связи с этим актуализируется вопрос эффективного управления ресурсами, влияющими на данный результативный показатель, при этом ключевым элементом является дебиторская задолженность. Следовательно, поиск путей недопущения необоснованных вариантов отвлечения денежных средств из оборота через дебиторскую задолженность является проблемой актуальной и значимой.

В научной литературе отсутствует целостное представление понятия деловой активности и методов ее оценки. Проанализировав различные авторские подходы, можно сформулировать обобщенное понимание данного термина в следующей интерпретации: деловая активность – характеристика состояния предпринимательской деятельности в стране, отрасли, экономическом субъекте и рациональности использования всех видов ресурсов.

Процесс оценивания деловой активности осуществляется на двух уровнях: качественном и количественном. Количественный уровень подразумевает эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в целом, а качественный – масштаб рынков сбыта, его имидж и деловую репутацию, количество и наличие постоянных покупателей и поставщиков, долгосрочные договора купли-продажи.

Оценка уровня деловой активности на микроэкономическом уровне – это способность экономического субъекта по итогам своей хозяйственной деятельности занять стабильное

положение на конкурентном рынке и эффективность его работы сравнительно величины расхода ресурсов в процессе операционного цикла [1].

Уровень деловой активности предприятия, как правило, оценивается по динамике показателей: рентабельность активов, собственного капитала, заемных средств, коэффициент оборачиваемости авансированного капитала, оборотного капитала, продолжительность оборота оборотного капитала [2].

С финансовой точки зрения состояние уровня деловой активности субъекта хозяйствования проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится условно-постоянных расходов, а значит – тем выше финансовая эффективность экономического субъекта [3]. В связи с этим оценочными критериями деловой активности являются коэффициенты оборачиваемости: активов, оборотных активов, запасов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

Оценить уровень деловой активности через показатель дебиторской задолженности в условиях текущей деятельности экономического субъекта и на перспективу возможно на основании рыночных требований и алгоритмов их удовлетворения (рис. 1).



Рис. 1. Рыночные требования и алгоритм их удовлетворения

Для более детальной оценки влияния дебиторской задолженности на уровень деловой активности предприятия необходимо проанализировать поведение результативных значений оценочных критериев (рис. 2).

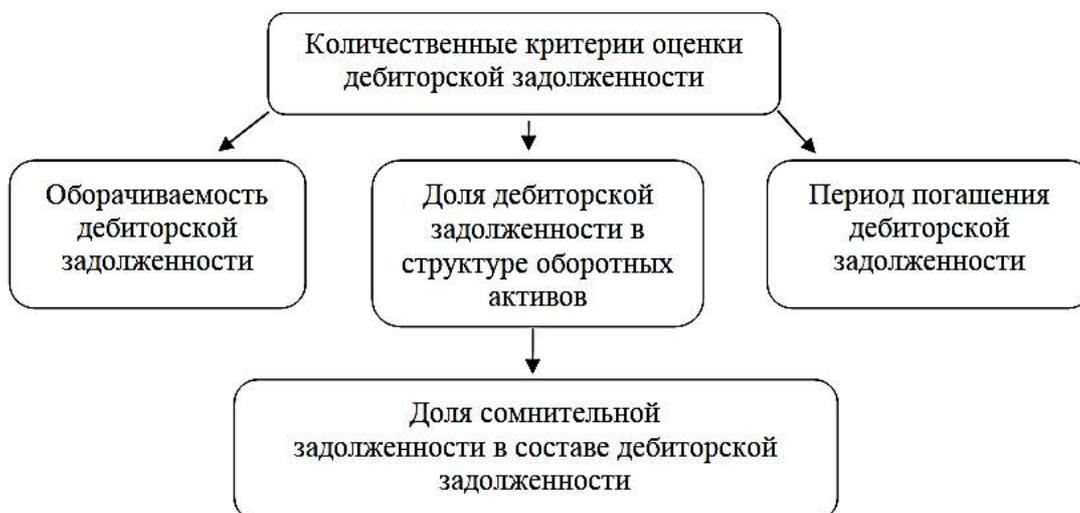


Рис. 2. Количественные критерии оценки деловой активности субъекта хозяйствования через дебиторскую задолженность

Дебиторская задолженность, исходя из своей экономической сущности, представляет собой извлечение средств из оборота хозяйствующего субъекта [4]. Следовательно, недостаточный анализ рыночных требований, в том числе недостоверная оценка платежеспособности покупателей, приводит к чрезмерному и длительному отсутствию средств в обороте, что влечет появление риска неплатежей по обязательствам предприятия, привлечению различных форм финансирования текущего вида деятельности в форме банковского кредитования и уплаты процентов. В результате есть вероятность возникновения сомнительной дебиторской задолженности, которая представляет собой долг контрагента с высокой вероятностью полного или частичного непогашения. А также это приводит к снижению оборачиваемости и увеличению периода оборота дебиторской задолженности. Данные последствия являются следствием неэффективной кредитной политики в отношении выбора покупателей с использованием элемента текущих активов – дебиторской задолженности.

В случае не удовлетворения требований рыночной экономики и кредитной политики в отношении покупателей теряется уровень деловой активности экономического субъекта. Следовательно, дебиторская задолженность, как один из преобладающих элементов в структуре оборотных активов, является значимым фактором повышения уровня деловой активности предприятия.

В связи с этим следует осуществлять надлежащие мероприятия для того, чтобы дебиторская задолженность не перешла в сомнительную или просроченную. В число подобных мероприятий включаются: проверка надежности контрагентов, контролирование процесса осуществления ими платежей, разработка системы предоплаты за товар для каждого клиента индивидуально, включение в договор информации о пенях и штрафах за просроченную оплату, взыскивание долга сразу после первых дней пропуска установленного срока оплаты путем направления претензий либо обращения в суд.

Аналитический инструментарий управления дебиторской задолженностью, влияющей на уровень деловой активности, представлен на рисунке 3.

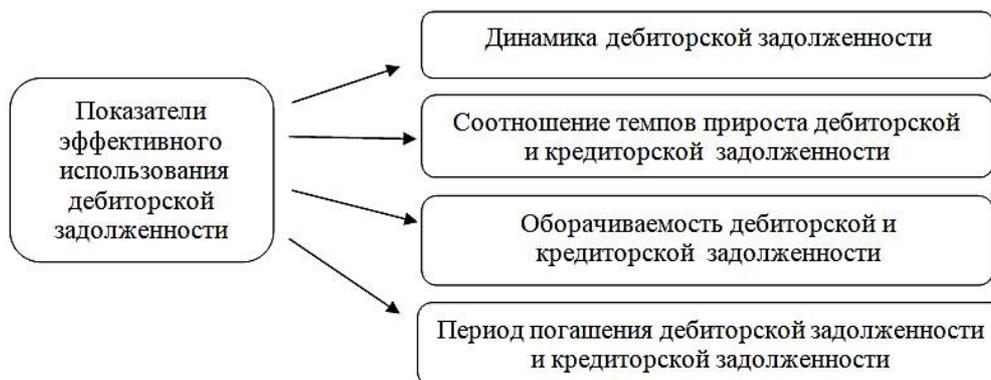


Рис. 3. Аналитический инструментарий управления дебиторской задолженностью

В качестве доказательства зависимости уровня деловой активности от дебиторской задолженности был проведен анализ показателей в динамике на примере условного предприятия, представленный в таблице 1.

Таблица 1. Показатели эффективного использования дебиторской задолженности условного предприятия за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Период исследования на 31.12.		
	2017 год	2018 год	2019 год
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	23 130	12 212	16 317
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	16 016	8 091	6 532
Темп прироста дебиторской задолженности, %	31,38	-47,20	33,61
Темп прироста кредиторской задолженности, %	94,87	-49,48	-19,27
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	5,91	4,86	5,99
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	2,67	1,88	2,28
Период погашения дебиторской задолженности, дни	61,76	75,10	60,93
Период погашения кредиторской задолженности, дни	136,70	194,15	160,09

Уровень деловой активности данного условного предприятия, исходя из совокупного влияния показателей таблицы 1, имеет неоднозначную тенденцию. На протяжении исследуемого периода сумма дебиторской задолженности превышает сумму кредиторской задолженности, следовательно, происходит отвлечение денежных средств из оборота экономического субъекта. Данное изъятие влечет за собой риск необходимости привлечения кредитов и займов при недостатке средств для обеспечения текущей деятельности предприятия. Кредиты банков или займы могут быть дорогостоящими, что отрицательно может повлиять на финансовое состояние экономического субъекта и в свою очередь на его уровень деловой активности. Особое внимание следует уделить тому, что в 2018 году происходит снижению оборачиваемости и увеличение периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности. Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть следствием неэффективной кредитной политики по отношению к покупателям или проблем с оплатой счетов. А снижение оборачиваемости кредиторской задолженности может быть обусловлено более эффективной организацией взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающей более выгодный, отложенный график платежей и использующей кредиторскую задолженность как источник получения дешевых финансовых ресурсов. Положительным является то, что период оборота дебиторской задолженности меньше периода оборота кредиторской задолженности, то есть денежные средства поступают в организацию раньше, чем их надо возвращать. Следовательно, необходим контроль над соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

Таким образом, реализация аналитических инструментов управления дебиторской задолженностью будет влиять на эффективность использования ресурсов в деятельности хозяйствующего субъекта. В свою очередь это будет способствовать минимизации отвлечения денежных средств из оборота и увеличению уровня деловой активности через один из значимых показателей – дебиторскую задолженность.

*Научный руководитель д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и учет» Чеглакова С.Г.*

### Библиографический список

1. Чеглакова С.Г. Макроэкономические и микроэкономические показатели деловой активности в цифровой экономике / С. Г. Чеглакова, А.В. Егорова // Актуальные проблемы современной науки и производства – 2019. – С.333 – 338.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с.
3. Чеглакова С.Г. Аналитический инструментальный внутреннего контроля над уровнем деловой активности субъектов хозяйствования / С. Г. Чеглакова // Финансовый менеджмент – 2018. – № 5 – С.12 – 21.
4. Чеглакова С.Г. Анализ движения денежных средств, дебиторской задолженности и финансовых результатов / С. Г. Чеглакова // Экономика и предпринимательство – 2014. – № 5 – С.83 – 95.

УДК 330.101; ГРНТИ 06.35.31

## ОЦЕНКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Е.Р. Лони́на

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань lonliza98\_e.ru@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются способы оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приводятся их особенности, достоинства и недостатки, а также рассматривается применение одного из способов на практике.

*Ключевые слова:* закон Бенфорда, построение «рейтингов» экономических субъектов на основе сравнений отдельных финансовых показателей с их эталонными значениями, модель Мессода Д. Бениша.

## VALUATION OF ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING

E.R. Lonina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkina,  
Russian Federation, Ryazan lonliza98\_e.ru@mail.ru*

*Annotation.* The paper discusses methods for assessing the reliability of accounting (financial) statements. Their features, advantages and disadvantages are given, and the application of one of the methods in practice is considered.

*Keywords:* Benford's law, the construction of "ratings" of economic entities based on comparisons of individual financial indicators with their reference values, Messod D. Benish's model.

Бухгалтерский учет – один из значимых элементов в работе организации, от которого зависит эффективность осуществления организацией своей деятельности, а также ее безопасность, так как на базе него формируется бухгалтерская информация [1].

Бухгалтерская информация представляет собой объективную информацию о результатах и состоянии финансово хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского, финансового и управленческого учета. Одним из основных источников бухгалтерской информации является бухгалтерская финансовая отчетность, на основании которой принимаются важные экономические решения как внутренними, так и внешними пользователями. Инвесторы, кредитные учреждения, принимают решения сотрудничать ли с организацией, опираясь на данные финансовой отчетности. Поэтому очень важно, чтобы информация в финансовой отчетности была достоверной, т.е. правдиво отображала последствия совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов.

Но на данный момент существует множество способов манипуляций с данными финансовой отчетности. Организации, чтобы привлечь инвесторов, кредиторов, скрыть банкротство или повысить стоимость своих акций, искажают информацию, делая ее более привлекательной по сравнению с прогнозами аналитиков [4].

Для определения такого рода мошенничества с финансовой отчетностью существует набор аналитических процедур таких, как горизонтальный анализ, вертикальный анализ, финансовый анализ [2 с.13]. А также возможно проведение контроля за нестандартными и возможно преднамеренно усложненными операциями, которые совершаются преимущественно ближе к концу отчетного периода; выявление хозяйственных операций, несвойственных компании; проведение проверки наличия и правильности первичной документации для нестандартных бухгалтерских записей и т.д.

Кроме того, возможно применение специально разработанных моделей, позволяющих провести экспресс-анализ финансовой отчетности на основании доступной информации и в нужное для них время, дающий общее понимание о деятельности организации, позволяющий определить ее недостатки и сформировать направления для более глубокого анализа ее

финансового состояния и финансовых результатов. Данные модели не предполагают применения больших затрат.

Существует несколько подходов к оценке достоверности финансовой отчетности [3]:

Закон Бенфорда. Ф. Бенфорд установил, что, если массив данных сформирован случайным образом под воздействием внешней среды, то выделение цифр в наибольших разрядах из всех имеющихся в массиве чисел с их последующей группировкой от нуля до девяти должно дать дискретное экспоненциальное распределение. Ученый выявил некоторую закономерность: в ряде числовых данных, взятых из реальной жизни, цифра 1 в начале числа встречается гораздо чаще, чем все остальные (приблизительно в 30% случаях), 2 – примерно 18% и так далее, до 9 – 5% случаев.

Однако нарушение данного закона не всегда свидетельствует о фальсификации данных бухгалтерской финансовой отчетности. Так как информация, формируемая из числовых значение посредством преобразования чисел, отвечающих требованиям закона Бенфорда, может не соответствовать рассматриваемому аналитическому закону.

В ходе дальнейших исследований данной закономерности, на основе закона Бенфорда математик Марк Нигрини разработал программу для проверки числовых массивов на соответствие закону Бенфорда, в ходе тестирования которой Нью-Йоркская налоговая полиция разоблачила семерых мошенничающих налогоплательщиков. Данная программа получила название «DigitalAnalysis».

Построение «рейтингов» экономических субъектов на основе сравнений отдельных финансовых показателей с их эталонными значениями, с последующим переводением полученных отклонений в баллы (доли) и выведением итоговой оценки. Применение данного подхода в рамках анализа достоверности бухгалтерской отчетности предложил профессор высшей школы бизнеса Чикагского университета д. Пиотровский. Он провел анализ корпоративных финансовых отчетов за период с 1976 по 1996 г и в 2002 году опубликовал результаты своих исследований. Пиотровский разработал систему показателей, в которую входит 9 показателей, сгруппированных на 3 большие группы:

- показатели рентабельности;
- показатели ликвидности и источников средств;
- показатели операционной эффективности.

Расчётное значение каждого показателя сравнивается с его нормативным, после чего происходит присвоение дискретных оценок – единица, если расчетный показатель соответствует нормативному значению, и ноль, если нет. В результате суммирования баллов формируется результативная рейтинговая оценка. Если организация получила максимальную рейтинговую оценку (8-9 баллов), то она считается финансово устойчивой, не склонной к фальсификации бухгалтерской отчетности, а если 2 и менее баллов – слабыми, склонными к мошенничеству с данными отчетности.

Наиболее совершенным способом обнаружения манипуляций с бухгалтерской отчетностью является применение модели Мессода Д. Бениша, который в своей работе «Beneish M. D. The Detection of Earnings Manipulation//Financial Analyst Journal.1999. - № 5 - P. 22-36.» определил некоторые учетно-аналитические аномалии. Система показателей, сформированная по итогам данного исследования получила название «карта нормативных отклонений финансовых индикаторов М. Бениша». Данная система показателей рассчитывается исходя из данных отчетности за несколько периодов (минимум два), к тому же анализируемые компании должны быть из одной отрасли и сопоставимы по размерам.

Система включает в себя восемь показателей:

Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности (Days' sales in receivables index):

$$DSRI = \frac{ДЗ_t/B_t}{ДЗ_{t-1}/B_{t-1}},$$

где  $DЗ_t$  и  $DЗ_{t-1}$  – дебиторская задолженность отчетного года и предшествующего отчетному;

$B_t$  и  $B_{t-1}$  – выручка отчетного года и предшествующего отчетному году соответственно.

$DSRI$  показывает, сохраняется ли соответствие между выручкой и дебиторской задолженностью в двух последовательных годах. Увеличение данного показателя свидетельствует о возможном завышении значений доходов.

Динамика доли маржинальной прибыли в выручке (Gross margin index):

$$GMI = \frac{B_{t-1} - C/c_{t-1}}{B_{t-1}} / \frac{B_t - C/c_t}{B_t},$$

где  $C/c_{t-1}$  и  $C/c_t$  – себестоимость продукции прошлого и отчетного года.

Рассчитанное значение данного показателя сравнивается с 1. Если значение меньше 1, то это может указывать на снижение качества выручки, что может привести к ухудшению перспектив для данной организации на рынке. А также на фальсификацию финансовой отчетности. Бениш предположил, что организация с более бедными перспективами более склонна к искажению прибыли. То есть прослеживается взаимосвязь между GMI и манипуляцией доходов.

Динамика качества активов (Asset quality index):

$$AQI = \frac{A_t - (OA_t + OC_t)/A_t}{A_{t-1} - (OA_{t-1} + OC_{t-1})/A_{t-1}},$$

где  $OA_t$  и  $OA_{t-1}$  – оборотные активы отчетного и предшествующего отчетному года;

$OC_t$  и  $OC_{t-1}$  – основные средства отчетного и прошедшего отчетному года.

Качество активов в данном показателе определяется как удельный вес первого раздела баланса «Внеоборотные активы» за минусом основных средств к валюте баланса. Качество активов подразумевает их возможность создавать денежные потоки. То есть с помощью данного показателя рассчитывается удельный вес внеоборотных активов, от которых доходность крайне мала, в общей совокупности активов. Превышение данного показателя над единицей говорит об увеличении объема внеоборотных активов, что может свидетельствовать о неправомерной капитализации расходов, так как он не связан с ростом объема основных средств. Такой способ дает возможность увеличить прибыль текущего (отчетного) периода и вместе с тем занижает прибыль в будущих отчетных периодах.

Динамика выручки (Sales growth index):

$$SGI = \frac{B_t}{B_{t-1}}.$$

Рост выручки не говорит о возможности манипуляции с доходами, если только не наблюдается разница между ростом данного показателя и ухудшением позиций организации на рынке.

Динамика амортизационных начислений (Depreciation index):

$$DEPI = \frac{Am_{t-1}/(Am_{t-1} + OC_{t-1})}{Am_t/(Am_t + OC_t)},$$

где  $Am_t$  и  $Am_{t-1}$  – амортизационные начисления за отчетный и прошлый период.

Доля амортизации в общей первоначальной стоимости будет постоянной. Значение показателя в нормальных условиях стремится к единице. Если наблюдается снижение данно-

го показатели, то это говорит о желании компании снизить расходы, тем самым манипулируя доходами.

Динамика доли расходов в выручке (Sales, general and administrative expenses index)

$$SGAI = \frac{(KP_t + UP_t)/B_t}{(KP_{t-1} + UP_{t-1})/B_{t-1}},$$

где  $KP_t$  и  $KP_{t-1}$  – коммерческие расходы отчетного и прошлого года,  $UP_t$  и  $UP_{t-1}$  – управленческие расходы отчетного и прошлого года.

Значение данного показателя отталкивается от того, что себестоимость и коммерческие расходы увеличиваются в зависимости от объема продаж, так как являются переменными. Получается, что при значительных отклонениях данного показателя от единицы, можно будет сделать следующие выводы, что манипуляции происходят с величиной себестоимости и коммерческих расходов либо относительно показателя выручки от продаж.

Динамика финансового рычага (Leverage index)

$$LVGI = \frac{(DO_t + KO_t)/A_t}{(DO_{t-1} + KO_{t-1})/A_{t-1}},$$

где  $DO_t$  и  $DO_{t-1}$  – долгосрочные обязательства в отчетном и прошлом году;

$KO_t$  и  $KO_{t-1}$  – краткосрочные обязательства.

Уровень финансового рычага позволяет измерить величину кредитного риска, а также обуславливает рыночную стоимость акций. Поэтому в руководитель заинтересован в повышении рыночной стоимости акций, в целях чего организация может искусственно занижать уровень финансового рычага, посредством присоединения кредиторской задолженности в состав прибыли. То есть, если значение показателя будет сильно колебаться, то это будет свидетельствовать о фальсификации.

Изменение оборотного капитала в структуре активов (Total accruals to total assets):

$$TATA = \frac{\Delta OA_t - \Delta DC_t - (\Delta KO_t - \Delta TDDO_t - \Delta KЗпоНП_t) - \Delta M_t}{A_t},$$

где  $\Delta OA_t$  – изменение оборотных активов в отчетном году;

$\Delta DC_t$  – изменение денежных средств в отчетном году;

$\Delta KO_t$  – изменение краткосрочных обязательств в отчетном году;

$\Delta TDDO_t$  – изменение текущей доли долгосрочных обязательств в отчетном году;

$\Delta KЗпоНП_t$  – изменение кредиторской задолженности по налогу на прибыль в отчетном году.

Данный показатель помогает выявить возможность манипуляции с доходами или расходами в рамках принципа начисления.

Из рассмотренных выше показателей М.Бениш вывел агрегированный показатель M-score:

$$M\text{-score} = -4,84 + 0,92*DSR + 0,528*GMI + 0,404*AQI + 0,892*SGI + 0,115*DEPI + 0,172*SGAI + 4,679*TATA + 0,327*LVGI.$$

Бениш по результатам исследований выявил, что значение сводного индекса M-score в случае манипулирования с прибылью будет превышать -2,2 [4].

В результате изучения данных подходов к оценки достоверности бухгалтерской отчетности была выявлена сравнительная характеристика методов оценки качества финансовой отчетности [3].

Таблица 1. Сравнительная характеристика методов оценки качества финансовой отчетности

Методы	Достоинство	Недостатки
Исследования на основе применения закона Ф.Бенфорда	не требует формирования продолжительных временных рядов с последующим перекрестным анализом данных Может осуществляться исключительно статистическими методами, без учета индивидуальных особенностей объекта наблюдения не требует включения в анализ прогнозной информации об ожидаемых значениях финансовых показателей не требует наличия информации о динамике цен на рынках, связанных с объектом наблюдения	Формирование информационного массива посредством преобразования числовых данных, может не соответствовать закономерностям данного аналитического закона. Первоначальный детерминизм показателей
Построение «рейтингов» экономических субъектов на основе сравнений отдельных финансовых показателей с их эталонными значениями, с последующим переводением полученных отклонений в баллы (доли) и выведением итоговой оценки	Простота реализации, при отсутствии специфических требований к исходным финансовым данным для осуществления аналитических оценок, что дает возможность осуществлять расчет показателя fscore Пиотровского на базе основных форм финансовой отчетности компании	Первоначальный детерминизм показателей
Модель Мессода Д. Бениша	Не требует сложных расчетов и больших затрат Высокая точность выявления фактов манипуляции с бухгалтерской отчетностью (76%)	Проблемы с применением к российским компаниям

Рассмотрим применение модели Мессода Д. Бениша, проанализировав бухгалтерскую отчетность акционерного общества «Рязанская нефтеперерабатывающая компания» (АО "РНПК"). Но на практике будем использовать адаптированную модель Бениша к российским компаниям. Путем расчетов и исследований, было установлено, что нормативные значения показателей для российских компаний выше, а также граничное значение агрегированного показателя M-score составляет -1,802 [3].

Таблица 2. Нормативные значения показателей, входящих в модель Бениша

Граничное значение	Показатель					
	DSRI	GMI	AQI	SGI	SGAI	LVGI
Рассчитано на данных российских компаний	1,408	1,260	1,186	1,280	1,025	1,119
Рассчитано на данных американских компаний	1,031	1,014	1,039	1,134	1,000	1,000

Таблица 3. Показатели модели Бениша для АО "РНПК"

Показатель	Период		
	2016 год	2017 год	2018 год
DSRI	1,5	1,16	0,4
GMI	2,4	0,85	1,14
AQI	1,05	0,95	1,3
SGI	0,78	0,97	0,97
SGAI	1,29	0,7	0,94
LVGI	0,94	0,96	0,72
M-score	-0,6	-1,7	-2,1

Таким образом, агрегированный показатель M-score указывает на то, что в 2016 году вероятность манипуляций с отчетностью была весьма велика, граничное значение превысили такие показатели, как DSRI, GMI, SGAI. Однако динамика показателя указывает на то, что вероятность искажений данных бухгалтерской финансовой отчетности снижалась и к 2018

году не превышала граничного значения. Но тем не менее сохранилась вероятность манипуляций с показателем AQI.

Несмотря на широкое применение данной модели, она не гарантирует стопроцентный результат. Так, например, есть компании, в которых значение агрегированного показателя M-score превысил граничное значение, но факт фальсификации отчетности в них не был обнаружен.

Таким образом, бухгалтерская финансовая отчетность является основным источником информации о финансово хозяйственной деятельности организации, на основе данных которой внешними и внутренними пользователями принимаются важные управленческие решения. Поэтому для своевременного выявления факта фальсификации бухгалтерской отчетности на основе доступной информации необходимо применение специальных аналитических процедур и моделей, разработанных с применением математических методов.

### Библиографический список

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 13.02.2020)
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ Бариленко В.И., Кайро О.В., Кузнецов С.И, Плотникова Л.К.; - 4-е изд. перераб. – М: КОКУРС, 2016 – 234 с.
3. Алексеев М.А Критический анализ развития методов оценки качества финансовой отчетностью/ Алексеев М.А., Савельева М.Ю., Дудин С.А.// Вестник НГУЭУ - 2018 - №3 - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kriticheskiy-analiz-razvitiya-metodov-otsenki-kachestva-finansovoy-otchetnosti/viewer>
4. Валяева Д.С. Исследование методов риска манипуляции с финансовой отчетностью/Валяева Д.С., Ким Д.А., Филиппов М.С.// Международный научно-технический журнал «ТЕОРИЯ. ПРАКТИКА. ИННОВАЦИИ» - 2018 – URL: <http://www.tpinauka.ru/2017/08/Valyeva.pdf>
5. Официальный сайт АО "РНПК". URL: <https://synapsenet.ru/searchorganization/organization/1026200870321-ao-rnpk/buhgalterskaya-otchetnost> (дата обращения 13.02.2020)

УДК 338.2 ; ГРНТИ 06.35

## ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

О.В. Киселева

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, [olgakiseleva2008@mail.ru](mailto:olgakiseleva2008@mail.ru)*

*Аннотация.* В статье рассматривается организация внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Современная система администрирования НДС, реализуемая в рамках внешнего контроля Федеральной налоговой службой требует актуализации содержания традиционных процедур внутреннего контроля. Автором предлагаются контрольные процедуры по выявлению неэффективных операций связанных с формированием налогового вычета по НДС.

*Ключевые слова:* процедура внутреннего контроля, расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

## ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL OF CALCULATIONS WITH THE BUDGET FOR VALUE ADDED TAX

O.V. Kiseleva

*Ryazan state radio engineering University named After V. F. Utkin,  
Ryazan, Russian Federation, [olgakiseleva2008@mail.ru](mailto:olgakiseleva2008@mail.ru)*

*Annotation.* The article deals with the organization of internal control of calculations with the budget for value added tax. The modern system of VAT administration implemented within the framework of external control by the Federal tax service requires updating the content of tradition-

al internal control procedures. The author suggests control procedures for identifying inefficient operations related to the formation of a tax deduction for VAT.

*Keywords:* internal control procedure, calculations with the budget for value added tax.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности экономической субъект, являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, сталкивается с проблемами организации и методики контроля расчетов с бюджетом. В частности, контролю подлежит порядок формирования экономической информации по начислению, возмещению, раздельному учету сумм НДС, формирование налоговой отчетности и т.д.

Экономический контроль расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость осуществляется в двух аспектах: внешний - со стороны Федеральной налоговой службы, и внутренний - организованный экономическим субъектом.

Внешний экономический контроль реализуется посредством администрирования налога на добавленную стоимость Федеральной налоговой службой. В настоящее время функционирует система АСК «НДС», позволяющая аккумулировать всю налоговую отчетность в центрах обработки данных в системе Big Data.

Современное налоговое администрирование НДС имеет широкие возможности. Декларации по НДС проходят автоматизированную камеральную налоговую проверку, в процессе которой система проверяет правильность расчета НДС, начисленного по реализации и заявленные налоговые вычеты, анализирует данные декларации, сопоставляя с данными контрагентов.

В результате такой перекрестной проверки могут выявиться факты неначисления контрагентом НДС с продаж материальных ценностей (работ, услуг), которые приобрела организация- налогоплательщик у контрагента и, следовательно, заявила (при выполнении требований статьи 171 НК РФ), как налоговый вычет. Выявленное несоответствие в данных отчета по налогу на добавленную стоимость организации- налогоплательщика и контрагента носит название «налоговый разрыв» или «разрыв в цепочке контрагентов». Если программа выявляет налоговый разрыв, то налоговая служба может отказать в праве на предоставление налогового вычета, мотивируя отказ тем, что контрагент не является добросовестным налогоплательщиком или является компанией – однодневкой.

Внутренний контроль расчетов с бюджетом по НДС состоит из традиционных процедур, связанных с проверкой различных аспектов формирования налогооблагаемой базы. В частности, программа контроля расчетов по НДС может содержать несколько разделов:

- контроль НДС начисленного по операциям реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг);
- контроль НДС по приобретенным ценностям;
- контроль раздельного учета НДС;
- контроль операций по уплате НДС.

Каждый из аспектов контроля содержит перечень контрольных процедур с указанием источника информации и содержания работы по конкретной процедуре. Программа контроля представлена в таблице 1.

Однако, как указывает И.Н. Санникова: « С точки зрения современных тенденций развития бизнеса, контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни однозначно должен восприниматься как контроль эффективности деятельности» [3]. В этой связи традиционное содержание контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость должно быть расширено на предмет обнаружения неэффективных операций связанных с расчетами по НДС. Неэффективными здесь признаются хозяйственные операции или действия должностных лиц (то есть действия субъективного характера) повлекшие за собой уменьшение экономических выгод или прямые потери экономического субъекта. Чаще всего такие операции приводят к начислению штрафов, непринятие вычета по налогу и т.д.

Таблица 1. Программа контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Процедура контроля	Источники информации	Содержание процедуры контроля
<b>Контроль НДС начисленного</b>		
Проверка обоснованности установления налоговых ставок НДС по реализуемым готовой продукции, товарам (работам, услугам)	Журнал регистрации счетов-фактур, книга продаж.	Сопоставление сведений бухгалтерского и налогового учета. Нормативная проверка документов на право предоставления налоговых льгот
Проверка обоснованности освобождения от НДС	Журнал регистрации счетов-фактур, книга продаж, уведомление налогового органа об освобождении от уплаты НДС, информационные письма Федерального органа статистики о присвоении экономическому субъекту ОКВЭД	Нормативная проверка документов на право освобождения от уплаты НДС
Проверка достоверности формирования налоговой базы по НДС	Счета фактуры, журнал регистрации счетов-фактур, регистр учета по счетам 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	Сплошная или выборочная проверка (в зависимости от поставленных задач)
<b>Контроль НДС по приобретенным ценностям</b>		
Проверка поставщика услуг на предмет налоговой добросовестности	Информация официального сайта контрагента, информация специализированных ресурсов содержащих сведения о контрагенте, информация ресурса ФНС России	Сбор, обобщение информации, составление реестра постоянных поставщиков (по ним можно сделать выборку), разовых контрагентов необходимо подвергнуть сплошной проверке
<b>Контроль раздельного учета НДС</b>		
Проверка затрат производства, результаты которого будут реализованы по различным ставкам НДС. реализации, облагаемой НДС по различным ставкам налогообложения	Учетная политика организации, первичные документы, подтверждающие расход материальных ресурсов (работ, услуг), регистры по счетам учета затрат 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»; счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Сплошная или выборочная проверка (в зависимости от поставленных задач)
<b>Контроль операций по уплате НДС</b>		
Проверка своевременности и полноты платежей по НДС в бюджет.	Платежные поручения, выписки банка, налоговые декларации по НДС, данные аналитического и синтетического учета по счетам 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».	Сплошная или выборочная проверка (в зависимости от поставленных задач)

Продолжение таблицы 1

Контроль взаимодействий с налоговым органом по вопросам представления налоговой отчетности по НДС		
Оперативная проверка фактов отказа в принятии налоговым органом декларации по НДС	Документы, представляемые налоговым органом после получения отчета по телекоммуникационным системам (ТКС): подтверждение даты отправки, уведомление об отказе	Сбор информации по факту отказа в приемке: проверка сведений об ошибках, выявленных в отчете.

В целях недопущения риска того, что налоговый орган откажет в возмещении НДС в силу того, что контрагент не зарекомендовал себя добросовестным налогоплательщиком, в программу контроля, в раздел «Контроль НДС по приобретенным ценностям»; целесообразно включить процедуру «Проверка поставщика услуг на предмет налоговой добросовестности». Содержание процедуры включает проверку ненадежных контрагентов перед отправкой декларации. Проверка включает сверку расчетов с контрагентами, получение сведений от контрагента о том, что все интересующие организацию-налогоплательщика операции вошли в состав налогооблагаемой базы, то есть по ним начислен НДС. Проверить контрагентов на надежность можно и самостоятельно, используя ресурсы ФНС России [1].

Кстати, в процессе контроля могут быть установлены факты умышленного принятия к учету первичных документов имеющих признаки недоброкачества, например, бестоварных документов. При выявлении вышеуказанных фактов налоговый орган определяет ненадежного контрагента, как контрагента относящегося к группе высокого налогового риска, и может отказать в праве на налоговый вычет организации - налогоплательщику.

Отдельного внимания заслуживает контрольная процедура по проверке раздельного учета НДС В процессе хозяйственной деятельности хозяйствующий субъект может осуществлять операции как освобождаемые от уплаты налога, так и облагаемые им. Возникает необходимость ведения раздельного учета НДС, то есть раздельно учитывать суммы «входного» НДС по товарам, работам, услугам, которые используются в облагаемых и не облагаемых налогом операциях [2]. Ошибки, связанные с организацией раздельного учета НДС также приводят к недостоверности формирования суммы налогового вычета.

Коммуникации с налоговым органом характеризуются оперативностью. Отчетность по НДС, имеющая противоречия и несоответствия требованиям, не будет принята. В случае отказа в приемке отчетности организация-налогоплательщик должна оперативно устранить замечания: подать пояснения или внести исправления в представленную декларацию, подготовить и представить документы для камеральной проверки в случае запроса налогового органа. Регламент внутреннего контроля расчетов с бюджетом по НДС целесообразно дополнить разделом «Контроль взаимодействий с налоговым органом по вопросам представления налоговой отчетности по НДС», в рамках которого предполагается процедура «Оперативная проверка фактов отказа в принятии налоговым органом декларации по НДС». Содержание процедуры включает установление фактов взаимодействия с контрагентами, относящимися к организациям характеризующимся высоким уровнем налогового риска.

Рассматривая организацию внутреннего контроля на примере расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, необходимо понимать, что процедуры должны находиться в постоянном развитии, периодически пересматриваться на предмет соответствия законодательству, оптимизации, выявления неэффективных операций, порождающих риски хозяйственной деятельности.

### Библиографический список

1. Геращенко, М.И., Киселева, О.В. Обновленная система администрирования НДС: какие риски ожидают налогоплательщиков/ Г.И.Геращенко, О.В. Киселева- Текст / Экономика и практический менеджмент в России и за рубежом. Материалы II Международной научно-практической конференции. Коломенский институт (филиал) Московского государственного машиностроительного университета ; 2015. С. 104-107.
2. Киселева, О.В., Скрипкина, О.В., Толстых Д.И. Раздельный учет НДС: организация и методика/ О. В. Киселева, О.В. Скрипкина, Д.И. Толстых -Текст //Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 8 (458). С. 885-908.
3. Санникова, И.Н., Киселева, О.В. К вопросу проектирования процедур внутреннего контроля при организации бухгалтерского учета И.Н. Санникова, О.В.Киселева –Текст // Известия Алтайского государственного университета. 2014. № 2-1 (82). С. 288-292.

УДК 338.2 ; ГРНТИ 06.35

## ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРОЦЕДУР МОНИТОРИНГА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Ю.В. Рагулина

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, ragulina.yu@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассматриваются последовательность действий по документированию процедур мониторинга финансовой устойчивости в системе внутреннего контроля экономического субъекта. Обоснована необходимость документирования мониторинга финансовой устойчивости в системе внутреннего контроля экономического субъекта. Сформулировано предложение по организации документирования мониторинга финансовой устойчивости, как формы внутреннего контроля.

*Ключевые слова:* система внутреннего контроля, элементы системы внутреннего контроля, мониторинг, финансовая устойчивость, документирование.

## DOCUMENTATION OF FINANCIAL STABILITY MONITORING PROCEDURES IN THE SYSTEM OF INTERNAL MONITORING OF ECONOMIC SUBJECT

Y.V. Ragulina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin ,  
Russia, Ryazan, ragulina.yu@mail.ru*

*The summary.* The article discusses the sequence of actions to document the procedures for monitoring financial stability in the system of internal control of an economic entity. The necessity of documenting monitoring of financial stability in the system of internal control of an economic entity is substantiated. A proposal has been formulated to organize the documentation of monitoring financial stability as a form of internal control.

*Keywords:* internal control system, elements of an internal control system, monitoring, financial stability, documentation.

Документирование внутреннего контроля – один из аспектов управленческой деятельности по организации внутреннего контроля в экономическом субъекте. В российском законодательстве документирование внутреннего контроля регламентируется Информацией Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ предписывает, что внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни должен быть организован всеми экономическими субъектами, невзирая на организационно-правовую форму, объемы, сферу деятельности. Информация Минфина России указывает, что при организации внутреннего кон-

троля в экономическом субъекте, отдельным элементом системы внутреннего контроля должно быть документирование [1].

В настоящее время документирование внутреннего контроля представляет интерес больше для практических работников. Например, на официальных сайтах крупных экономических субъектов представлена организационно-распорядительная и методическая документация, регламентирующая организацию и порядок проведения внутреннего контроля.

Киселева О.В., Санникова И.Н. указывают: «Если взять и проанализировать любые методические рекомендации по процедурам внутреннего контроля, то сразу возникает ряд вопросов: сколько специалистов должны заниматься таким внутренним контролем; насколько возрастут затраты на управление; каким образом не мешать исполнителям текущих процедур при осуществлении постоянного внутреннего контроля; как определить полезность процедур внутреннего контроля?» [3]. Локальные документы, регламентирующие осуществление внутреннего контроля, позволят урегулировать возникающие вопросы в части увеличения затрат и трудоемкости проведения контрольных процедур. При разработке таких локальных актов контрольные процедуры должны быть экономически обоснованы, в частности, в ресурсном аспекте.

Внутренний контроль характеризуется разнообразием форм. Одной из востребованных форм внутреннего контроля в современном бизнесе является мониторинг. Использование мониторинга в системе внутреннего контроля мы хотели бы рассмотреть на примере мониторинга финансового состояния, в части финансовой устойчивости экономического субъекта. Уровень финансовой устойчивости – важная характеристика качества бизнеса экономического субъекта.

Документирование мониторинга финансовой устойчивости представляется как деятельность, направленная на разработку регламента аналитических процедур финансовой устойчивости, применяемых в системе внутреннего контроля.

Далее представлен фрагмент внутреннего регламента по организации мониторинга в части методики его проведения (табл. 1).

Таблица 1. Извлечение из внутреннего регламента мониторинга финансовой устойчивости экономического субъекта (составлено автором)

Наименование процедуры мониторинга	Содержание процедуры мониторинга	Источники информации	Контрольные показатели (индикаторы)
1	2	3	4
1. Аналитические процедуры по расчету абсолютных показателей финансовой устойчивости:	Создать агрегированную форму бухгалтерского баланса и рассчитать значения показателей по формулам:	Форма бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс»	Нормативные значения согласно Приказу Минэкономки РФ от 01.10.1997 № 118 «Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)»:
коэффициента автономии	(Заемные средства)/(Собственные средства)		$\leq 0,7$
коэффициента обеспеченности собственными средствами	(Собственные оборотные средства)/(Оборотные средства)		0,1 – 0,5
коэффициента маневренности	(Собственные оборотные средства)/(Собственные средства)		0,2 – 0,5

Продолжение таблицы 1

2. Аналитические процедуры по расчету относительных показателей финансовой устойчивости:	Используя агрегированную форму Бухгалтерского баланса, рассчитать значения показателей	Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет об изменениях капитала», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-
источники собственных средств (ИСС)	Рассчитать итог III раздела Бухгалтерского баланса	Форма бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс»	
запасы и затраты (ЗЗ)	Рассчитать группу А3 агрегированного бухгалтерского баланса		
источники собственных оборотных средств (ИСОС)	Рассчитать разницу между группами П4 и А4 агрегированного бухгалтерского баланса		
банковские кредиты и займы (БКЗ)	Раздел Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Наличие и движение кредиторской задолженности»	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-
кредиторская задолженность (КЗ)	Строка 1520 Бухгалтерского баланса	Форма бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс»	
дебиторская задолженность (ДЗ)	Строка 1230 Бухгалтерского баланса		
ценные бумаги (ЦБ)	Строка 3214 Отчета об изменениях капитала	Форма бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет об изменениях капитала»	
Просроченные ссуды и займы (ПСЗ)	Раздел Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Просроченная кредиторская задолженность»	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
3. Аналитическая процедура по определению типа финансовой устойчивости:	На основании полученных значений в пункте 2 проанализировать неравенства	Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет об изменениях капитала», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
абсолютная финансовая устойчивость			ИСС $\geq$ ЗЗ
нормальная финансовая устойчивость			ИСС $<$ ЗЗ $\leq$ ИСОС+БКЗ+КЗ
неустойчивое финансовое состояние			ЗЗ $>$ ИСОС+БКЗ+КЗ
кризисное финансовое состояние			ДЗ+ЦБ $<$ КЗ+ПСЗ
4. Аналитическая процедура по исследованию значений абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости в динамике	Составление рабочих таблиц со значениями абсолютных и относительных показателей за определенный период времени (квартал, полугодие, 9 месяцев, год и т.д.) и проведение анализа с целью выявления тенденции изменения показателей	Рабочие таблицы с результатами расчета показателей пунктов 1 и 2	
5. Установление причин отклонения значений показателей от нормативных значений	Проведение специалистами комплексного анализа внешних и внутренних факторов, дестабилизирующих финансовое состояние экономического субъекта	Договоры с контрагентами, результаты оценки внешней среды, Договоры с банками, должностные инструкции	-

Окончание таблицы 1

6. Идентификация рисков и оценка их уровня	Определяется вид и уровень риска, спровоцированный снижением уровня финансовой устойчивости	Внутренние документы, создаваемые в процессе предварительного контроля: матрица рисков, реестр рисков	Допустимый уровень Критический уровень Катастрофический уровень (разрабатывается для конкретной организации)
7. Разработка комплекса мероприятий по восстановлению уровня финансовой устойчивости	Приводится перечень мероприятий по восстановлению уровня финансовой устойчивости, сроки их проведения и ответственные лица	Внутренние документы, создаваемые в процессе предварительного контроля: реестр рисков	-

Условные обозначения: АЗ – активы низкой ликвидности, А4 – труднореализуемые активы, П4 – постоянные пассивы, ИСС – источники собственных средств, ЗЗ – запасы и затраты, ИСОС – источники собственных оборотных средств, БКЗ – банковские кредиты и займы, КЗ – кредиторская задолженность, ДЗ – дебиторская задолженность, ЦБ – ценные бумаги, ПСЗ – просроченные ссуды и займы.

В ходе мониторинга необходимо отметить взаимосвязь все уровней проведения анализа от начала сбора информации, переходу к выбору показателей, их горизонтального и вертикального анализа до предложения мер по достижению наилучших показателей [2].

С целью систематизации информации о процессе документирования процедур мониторинга финансовой устойчивости в экономическом субъекте целесообразно разработать «Положение о порядке проведения мониторинга финансовой устойчивости», в котором в «Общих положениях» закреплены цели и задачи мониторинга финансовой устойчивости, а в основной части – описание процедур мониторинга с приложением разработанных форм документов, необходимых для оценки процедур мониторинга финансовой устойчивости экономического субъекта. Фрагмент содержания основной части положения представлен в таблице 1.

Таким образом, разработав внутренний регламент по документированию процедур мониторинга финансовой устойчивости в системе внутреннего контроля, экономический субъект обеспечивает реализацию стратегических целей деятельности и надежность функционирования системы внутреннего контроля.

*Работа выполнена под руководством научного руководителя Киселевой О.В., к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ ФГБОУ ВО РГРТУ*

### Библиографический список

1. <Информация> Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Письмо Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-015/57289ю. М.: Консультант плюс, 1997-2020. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156407/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/) (дата обращения: 18.02.2020).
2. Рагулина, Ю.В., Киселева, О.В. Мониторинг финансовой устойчивости в системе внутреннего контроля экономического субъекта / Ю.В. Рагулина, О.В. Киселева // Стратегии противодействия угрозам экономической безопасности России. Материалы II Всероссийского форума по экономической безопасности. – 2019. – Выпуск II. – С. 444-447.
3. Санникова, И. Н., Киселева, О. В. К вопросу проектирования процедур внутреннего контроля при организации бухгалтерского учета / И.Н. Санникова, О.В. Киселева // Известия АлтГУ [Электронный ресурс]. – 2014. – №2 (82). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-proektirovaniya-protsedur-vnutrennego-kontrolya-pri-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta>. – Дата доступа: 17.02.2020.

УДК 339,5; ГРНТИ 06.51.65

## **ПРИМЕНЕНИЕ КРОСС-КУРСА ПРИ РАСЧЕТЕ РУБЛЕВОГО ЭКВИВАЛЕНТА СУММ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

**Е.В. Карпунина, А.Ю. Карпунин**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, elenakarpunina@mail.ru, aukarpunin@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются вопросы пересчета редко используемых денежных единиц в рубли, для которых банк России не определяет официальные котировки. Даны пояснения базам данных по курсам валют, представленных на сайте ЦБ РФ. Представлен расчет рублёвого эквивалента выручки от продажи партии экспортных товаров с использованием кросс-курса.

*Ключевые слова:* иностранная валюта, кросс-курс, прямая котировка, обратная котировка.

## **APPLICATION OF THE CROSS COURSE WHEN CALCULATING THE RUBLE EQUIVALENT OF THE AMOUNTS EXPRESSED IN FOREIGN CURRENCY**

**E.V. Karpunina, A.Yu. Karpunin**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, elenakarpunina@mail.ru, aukarpunin@mail.ru*

*Abstract.* The paper deals with the conversion of rarely used monetary units into rubles, for which the Bank of Russia does not determine official quotes. Explanations are given to the databases of exchange rates presented on the website of the Central Bank of the Russian Federation. The calculation of the ruble equivalent of the proceeds from the sale of a batch of exported goods using the cross rate is presented.

*Keywords:* foreign currency, cross rate, direct quote, reverse quote.

В соответствии с п. 7 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации, поэтому любая операция в иностранной валюте при отражении в учете и отчетности должна пересчитываться в валюту отчетности.

С 01.01.2019 г. действует новое правило об обязательном пересчете валютных ценностей и обязательств в рубли, которое применяется в рамках общего предписания ПБУ 3/2006 [2]. По новым правилам, в случае отсутствия официально установленного курса, пересчет производится по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Так, на сегодняшний день ЦБ РФ [3] ежедневно публикует на своем сайте информацию об официальных курсах 34 иностранных валют по отношению к рублю (рис. 1). Например, запись AUD / RUR 42,3871 свидетельствует, что один австралийский доллар оценивается в 42,3871 руб. Запись: 10 HKD / RUR означает, что 10 гонконгских долларов оцениваются в 82,5438 руб. Запись 100 AMD / RUR 13,4521 свидетельствует, что 100 армянских драмов можно обменять на 13,4521 руб., а запись 1000 KRW / RUR означает, что 1000 вон Республики Корея равны 53,0211 руб.

В 2009 году ЦБ РФ устанавливал официальные курсы иностранных валют по отношению к российскому рублю для 118 иностранных валют, в том числе: для 100 иностранных валют - один раз в месяц, и 18 - ежедневно. В 2010 году – публиковал ежедневные курсы для 36 иностранных валют, с 01.01.2011 года - для 35. [4]

Необходимо отметить, что ранее, в связи с изменением такого перечня в 2010 году, Банком России было рекомендовано использовать данные как информационных систем Reuters, Bloomberg, так и данные, опубликованные в газете Financial Times (в том числе в их представительствах в сети Интернет). Т.е. если необходимая иностранная валюта не входила в перечень иностранных валют, по которым Банк России устанавливал их официальные курсы к рублю, то курс данной иностранной валюты мог быть определен с использованием

установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса данной иностранной валюты к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

Цифр. код	Букв. код	Единиц	Валюта	Курс
036	AUD	1	Австралийский доллар	42,3871
944	AZN	1	Азербайджанский манат	37,9020
051	AMD	100	Армянских драмов	13,4521
933	BYN	1	Белорусский рубль	29,0849
975	BGN	1	Болгарский лев	35,5057
986	BRL	1	Бразильский реал	14,6341
348	HUF	100	Венгерских форинтов	20,5611
410	KRW	1000	Вон Республики Корея	53,0211
344	HKD	10	Гонконгских долларов	82,5438
208	DKK	10	Датских крон	93,0143
840	USD	1	Доллар США	64,3008

...

Рис. 1. Фрагмент базы данных по курсам валют с сайта ЦБ РФ о курсах иностранных валют к рублю на заданную дату, устанавливаемые ежедневно

В связи с прекращением с 01.01.2015 года соответствующих публикаций на сайте газеты Financial Times, с 15.09.2015 года на сайте Банка России осуществляется публикация ежедневной информации агентства Thomson Reuters об обменных курсах 113 иностранных валют к доллару США (рис. 2) [3, 6], рекомендованных к использованию в расчетах в письме Банка России от 14.01.2010 года № 6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России» [5].

Цифр. код	Букв. код	Валюта	Тип котировки	Курс
008	ALL	Албанский лев	Прямая	113,2400
012	DZD	Алжирский динар	Прямая	120,9250
973	AOA	Ангольская кванза	Прямая	489,6340
032	ARS	Аргентинское песо	Прямая	61,7655
533	AWG	Арубанский флорин	Прямая	1,8100
971	AFN	Афганский афгани	Прямая	77,1100
044	BSD	Багамский доллар	Прямая	1,0000
060	BDT	Бангладешская така	Прямая	84,9400
052	BBD	Барбадосский доллар	Прямая	2,0191
048	BHD	Бахрейнский динар	Прямая	0,3770
084	BZD	Белизский доллар	Прямая	2,0157
060	BMD	Бермудский доллар	Прямая	1,0000
068	BOB	Боливийский боливиано	Прямая	6,9150
072	BWP	Ботсванская пула	Обратная	0,0902
096	BND	Брунейский доллар	Прямая	1,4013

...

Рис. 2. Фрагмент базы данных по курсам валют с сайта ЦБ РФ о курсах иностранных валют к доллару США на заданную дату, предоставленных агентством Thomson Reuters

База данных по курсам валют содержит, в том числе, и разъяснения по типам котировок валют. Так, под прямой котировкой понимается количество заданной валюты за один доллар США. Под обратной котировкой – количество долларов США за единицу заданной валюты.

Например, в паре с долларом США албанский лек выступает в качестве валюты котировки, а доллар США является базовой валютой. Таким образом, курс в размере 133,2400 представлен для валютной пары USD / ALL и свидетельствует, что один доллар США оценивается в 133,2400 албанских леков. Ботсванская пула в паре с долларом США, напротив, выступает в качестве базовой валюты. Таким образом, курс в размере 0,0902 представлен для валютной пары BWP / USD и означает, что одна ботсванская пула равна 0,0902 долларам США. Исторически сложилось, что в большинстве стран мира применяется прямая котировка.

Таким образом, если необходимо пересчитать какую-либо редко используемую денежную единицу, для которой Банк России не определяет официальную котировку, необходимо определить кросс-курс такой валюты, как это и предписано в ПБУ 3/2006. Понятие кросс-курса можно определить как котировку двух иностранных валют, в случае, если ни одна из них не является национальной валютой участников сделки, или как соотношение двух валют, которое вытекает исходя из их курса по отношению к третьей валюте [4, 7].

Рассмотрим методику расчета кросс-курса валют. Например, хозяйствующий субъект осуществляет внешнеторговую деятельность и по условиям внешнеторгового контракта, контрактная стоимость экспортной партии товаров составляет 10 000 албанских леков. Выручка от продажи партии экспортных товаров признана 21 февраля. Чтобы определить рублевый эквивалент выручки от осуществления экспортной операции, необходимо знать курс албанского лека к рублю. ЦБ РФ такой курс не устанавливает, поэтому осуществим пересчет стоимости по кросс-курсу соответствующей валюты. В качестве третьей валюты будем использовать доллар США.

Предположим, что по данным ЦБ РФ курс доллара США к рублю на дату совершения операции (21 февраля) составил 63,7413 руб. за один доллар США. Необходимо уточнить курс албанского лека к доллару США на дату, предшествующую дате признания выручки от продажи партии экспортного товара, т.е. по состоянию на 20 февраля. Предположим, USD / ALL 113,2850 (курс валютной пары опубликован на сайте ЦБ РФ на основании данных, предоставленных агентством «Thomson Reuters»). Определим курс некотируемой ЦБ РФ иностранной валюты к рублю:

$$\frac{USD/RUR}{USD/ALL} = \frac{63.7413}{113.2850} = 0,5627.$$

Полученное значение курса валютной пары ALL / RUR 0,5627 свидетельствует, что один албанский лек равен 0,5627 руб. Следовательно, рублёвый эквивалент выручки от продажи партии экспортных товаров составит 5 627 руб.

В данном случае мы рассмотрели пример расчета кросс-курса с использованием прямых валютных пар. Приведем другой пример: хозяйствующий субъект осуществляет внешнеторговую деятельность и по условиям внешнеторгового контракта, контрактная стоимость экспортной партии товаров составляет 10 000 ботсванских пул. Выручка от продажи партии экспортных товаров также признана 21 февраля. Чтобы определить рублевый эквивалент выручки от осуществления экспортной операции, необходимо знать курс ботсванской пулы к рублю. ЦБ РФ такой курс также не устанавливает, поэтому по аналогии осуществим пересчет стоимости экспортной выручки по кросс-курсу соответствующей валюты.

Из предыдущего примера известно, что по данным ЦБ РФ курс доллара США к рублю

на дату совершения операции (21 февраля) составил 63,7413 руб. за один доллар США. Необходимо уточнить курс ботсванской пулы к доллару США на дату, предшествующую дате признания выручки от продажи партии экспортного товара, т.е. по состоянию на 20 февраля. Предположим, BWP / USD 0,0909 (курс валютной пары опубликован на сайте ЦБ РФ на основании данных, предоставленных агентством «Thomson Reuters»). Далее определим курс некотируемой ЦБ РФ иностранной валюты к рублю:

$$\text{BWP} / \text{RUR} \cdot \text{USD} / \text{RUR} = 0,0909 \cdot 63,7413 = 5,7941$$

Полученное значение курса валютной пары BWP / RUR 5,7941 свидетельствует, что одна ботсванская пула равна 5,7941 руб. Следовательно, рублёвый эквивалент выручки от продажи партии экспортных товаров составит 57 941 руб.

Таким образом, пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации [2].

### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 № 8788) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.cbr.ru/>
4. Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В. Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2019. Т. 14. № 1 (52). С. 132-137.
5. Письмо Банка России от 14.01.2010 № 6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Информация Банка России «О публикации данных Thomson Reuters о курсах иностранных валют к доллару США на сайте Банка России» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: Издательство «Аудитор». 2018. 129 с.

УДК 338.51 ГРНТИ 06.81

## ИНДЕКСАЦИЯ ФАКТОРА КОНЬЮНКТУРЫ В АНАЛИЗЕ ОБЪЁМА РЕАЛИЗАЦИИ

А. К. Штрыков

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, strand0707@gmail.com*

*Аннотация.* В работе рассматривается факторный анализ объёма реализации продукции. Реализация продукции – товаров, работ, услуг, генерирует основной входящий денежный поток предприятия. Динамика реализации, при прочих равных внутренних условиях, не исчерпывается факторами натуральных продаж, изменением структуры продаж и изменениями цен. В работе вводится фактор конъюнктуры рынка и предлагается оценка этого фактора в условиях предприятия.

*Ключевые слова:* конъюнктура рынка, факторный анализ, денежный поток предприятия.

## INDEXING FACTOR CONJUNCORS IN ANALYSIS

A.K. Shtrykov

Ryazan State Radiotechnical University named after V.F. Utkin,  
Russian Federation, Ryazan, strand0707@gmail.com

*Annotation.* The paper considers factor analysis of the volume of sales of products. Sales of products - goods, works, services, generates the main incoming cash flow of the company. The dynamics of sales, all other things being equal in domestic conditions, are not limited to natural sales factors, changes in sales structure and price changes. The work introduces a factor of market conditions and proposes an assessment of this factor in the enterprise.

*Keywords:* market conditions, factor analysis, enterprise cash flow.

Реализация продукции – товаров, работ, услуг, формирует основной входящий денежный поток производственного предприятия. Продукция реализуется в соответствии с заключаемыми предприятием договорами с потребителями. Для формирования портфеля заказов сбытовая служба предприятия производит разностороннюю работу по продвижению продукции на рынке, привлечению новых заказчиков, стимулированию объёмов закупок и закреплению постоянных покупателей. Как итоговый финансовый результат этой работы объём реализации определяется тремя факторами – объёмами продаж в натуральном выражении, номенклатурной структурой реализации, ценами на продукцию. Этот результат является следствием деятельности самого предприятия и *состояния рынка*.

Анализ объёма реализации рассматривается в данной работе исходя из допущения, что запасы готовой продукции не меняются, то есть объём реализации (*РП*) за анализируемый период равен объёму товарной продукции (*ТП*).

Объём реализации продукции в целях факторного анализа может быть выражен следующей формулой:

$$РП = \sum_i [(\sum_i N_i) \times Y_i \times C_i] \quad (1)$$

где  $N_i$  - объём производства  $i$  – го вида продукции в натуральном выражении;

$Y_i$  – доля  $i$  – го вида продукции в общем объёме производства в натуральном выражении;

$C_i$  – цена единицы продукции  $i$  – го вида, руб.

Таким образом получается трёхфакторная модель объёма производства, включающая:

- фактор объёма производства в натуральном выражении -  $\sum N_i$ ;
- фактор структуры производства в натуральном выражении -  $Y_i$ ;
- фактор цены продукции -  $C_i$ .

Общий прирост объёма производства определяется разницей:

$$\Delta РП = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times Y_{i1} \times C_{i1}] - \sum_i [(\sum_i N_{i0}) \times Y_{i0} \times C_{i0}] . \quad (2)$$

Изменения по указанным выше факторам рассчитываются отдельно методом цепных подстановок или интегральным методом с применением стандартных формул. Для целей данной статьи применяемый метод расчёта влияния факторов на изменение объёма продаж принципиального значения не имеет. Поэтому расчёты в настоящей статье проводятся в общем виде методом цепных подстановок с типичным изменением факторов в порядке перехода от количественных к качественным.

1. Находится изменение объёма реализации по фактору изменения натурального объёма производства при условии сохранения структуры выпуска в натуральном выражении:

$$\Delta PП_N = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i0} \times C_{i0}] - \sum_i [(\sum_i N_{i0}) \times V_{i0} \times C_{i0}]. \quad (3)$$

2. Находится изменение объёма реализации по фактору изменения структуры продаж продукции в натуральном выражении:

$$\Delta PП_Y = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i0} \times C_{i0}]. \quad (4)$$

В данном выражении параметр  $V_{i0}$  может принимать значение равное нулю, если реализация  $i$ -й продукции в базовом периоде не производилась. И, наоборот, если в анализируемом периоде  $i$ -я продукция выбыла из реализации.

3. Находится изменение объёма продаж по фактору изменения цен на реализуемую продукцию:

$$\Delta PП_C = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i1}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0}]. \quad (5)$$

В изменении по фактору цены, как правило, выделяют также фактор инфляционного влияния на цену –  $K_{И}$ :

$$\Delta PП_{C_{инф}} = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0}]. \quad (6)$$

В этом случае остаётся неопределённой часть общего изменения объёма производства, показанного в формуле (1), равная:

$$\Delta PП_{C_{остаток}} = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i1}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И}]. \quad (7)$$

Данное изменение назовём изменением под влиянием отражения в цене фактора конъюнктуры. В самом деле, если говорить об изменении цен, то эти изменения происходят за счёт воздействия не только инфляции, но и конъюнктуры товарного рынка. Последняя – конъюнктура, - отражает влияние соотношения разнообразных факторов, характеризующих ситуацию на рынке [1]. К ним относят соотношения спроса и предложения, рыночную активность, цены объёма оборота, движение процентных ставок, валютные курсы и так далее. Исходя из этого общее изменение объёма производства за счёт цены можно выразить через два исчерпывающих фактора – инфляционного изменения цен, и отражения в цене фактора конъюнктуры в той мере, как он учитывается продавцом:

$$\Delta PП_C = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И1} \times K_{К1}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И0} \times K_{К0}]. \quad (8)$$

Здесь  $K_K$  – индекс фактора конъюнктуры в коэффициентном измерении, характеризующий учёт этого фактора в цене продукции.

Очевидно, что  $K_{И0}$  и  $K_{К0}$  равны между собой и равны единице, а прирост объёма продукции за счёт влияния только инфляции выражается формулой (6).

При этом общее изменение по фактору цены равно сумме изменений за счёт инфляционной составляющей и отражения в цене конъюнктурной составляющей:

$$\Delta PП_{Ц} = \Delta PП_{Цинф} + \Delta PП_{Цкон} . \quad (9)$$

Здесь  $\Delta PП_{Цкон}$  - изменение объёма производства (реализации) за счёт отражения в цене фактора конъюнктуры.

Отсюда, находим абсолютное изменение объёма продаж по фактору отражения в цене конъюнктуры рынка:

$$\Delta PП_{Цкон} = \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i1}] - \sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И1}] . \quad (10)$$

Изменение объёма реализации  $\Delta PП_{Цкон}$  может быть равно, а также меньше и больше нуля.

Преобразуя выражение (8) с подстановкой  $K_{И0}$  и  $K_{К0}$  равных нулю получим выражение для индекса конъюнктуры:

$$K_{К1} = \frac{\sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i1}]}{\sum_i [(\sum_i N_{i1}) \times V_{i1} \times C_{i0} \times K_{И1}]} . \quad (11)$$

Оценка конъюнктурной составляющей, отражённая коэффициентом  $K_K$ , может принимать значения «равно», «больше» и «меньше» единицы. Эта оценка не обязательно будет точно соответствовать действительному положению на рынке в условиях действия совокупности всех внутренних для предприятия принимаемых решений и обстоятельств, влияющих на цену и объём продаж. Если  $\Delta PП_{Цкон} < 0$ , а индекс физического объёма продаж растёт, то можно предполагать, что предприятие не полностью учло в цене благоприятную конъюнктуру рынка; если индекс физического объёма продаж остаётся неизменным или снижается, значит, продукция «уходит» с рынка. Здесь проявляется и конъюнктура и воздействующее на неё в конкретной ситуации качество продвижения товара или проявление завершающей стадии производства основных видов продукции.

Если  $\Delta PП_{Цкон} > 0$ , и индекс физического объёма продаж также растёт, то, возможно, предприятие недоучло благоприятную конъюнктуру, а при снижении физического объёма продаж, - предприятие завысило цену.

### Библиографический список

1. Бачерикова М. Л., Носкова Е. В. Понятие конъюнктуры товарного рынка / М. Л. Бачерикова, Е. В. Носкова // Новое слово в науке: Перспективы развития. – 2015. - № 2(4). – С. 314-316.

УДК 657.01(045); ГРНТИ 06.35.01

## ПУБЛИЧНАЯ НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

О.В. Скрипкина

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, olgaskripkina2014@yandex.ru*

*Аннотация.* Публичная нефинансовая отчетность предназначена для предоставления достоверной и полной информации с позиции устойчивого развития с учетом экономической, экологической и социальной составляющих. В работе рассматриваются цели составления и представления публичной нефинансовой отчетности. Выделены основные принципы ее составления.

*Ключевые слова:* нефинансовая отчетность, отчет об устойчивом развитии, экологические отчеты, социальные отчеты.

## PUBLIC NON -FINANCIAL REPORTING: GOALS AND PRINCIPLES OF COMPILATION

O.V. Skripkina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, olgaskripkina2014@yandex.ru*

*The summary.* Public non-financial reporting is intended to provide reliable and complete information from the perspective of sustainable development, taking into account the economic, environmental and social components. This paper discusses the purpose of compiling and presenting public non-financial statements. The main principles of its compilation are highlighted.

*Keywords:* non-financial reporting, sustainable development report, environmental reports, social reports

Устойчивое развитие является ключевой задачей в условиях истощения природных ресурсов и масштабного загрязнения окружающей среды. То есть развитие, которое «удовлетворяет потребности настоящего без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности», включает работу по трем направлениям: экономическому, социальному и экологическому [1].

Организация Объединенных Наций активно занимается вопросом устойчивого развития. Повестка дня в Области Устойчивого Развития на период до 2030 года, принятая в 2015 году, является действующим руководящим документом ООН по устойчивому развитию [2]. Данная резолюция оказывает стимулирующую роль в развитии публичной нефинансовой отчетности. В частности, компаниям, особенно крупным и транснациональным, рекомендуется применять устойчивые методы производства и отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в отчетности. Социальная ответственность и устойчивое развитие в современных условиях являются реальным фактором повышения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

В публичных нефинансовых отчетах содержится информация о деятельности организации в контексте социальной ответственности и устойчивого развития, отражается взаимодействие с заинтересованными сторонами, а также достигнутые результаты, включая экономические, экологические и социальные аспекты их взаимодействия.

Экономический аспект стратегии устойчивого развития обусловлен рациональным использованием ресурсов, конкурентоспособностью производимой продукции, предоставляемых товаров или услуг, инновационной деятельностью хозяйствующего субъекта.

Акцент в социальном аспекте стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта делается на факторах развития его собственного коллектива (занятость, здоровье персо-

нала и др.), которые направлены на поддержание социального благополучия, безопасности и устойчивости развития в регионах присутствия.

Экологический аспект стратегии устойчивого развития отражается в деятельности по защите и восстановлению окружающей среды, сокращению вредных выбросов и других экологических нагрузок.

В соответствии с мировой практикой в Российской Федерации публичная нефинансовая отчетность развивается начиная с 2000 года (табл. 1).

Таблица 1. Становление публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации

Год	События
2000 год	Опубликованы первые публичные нефинансовые отчеты: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Рязанская ГРЭС», ООО «Неманский целлюлозно-бумажный комбинат» ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «Газпром» [3]
2002 год	Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг сформулировала требования к практике корпоративного управления и описания ее в публичной отчетности участников рынка ценных бумаг в распоряжении от 30.04.2003 № 03-849/р «О Методических рекомендациях по составу и форме представления сведений о соблюдении Кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ».
2004 год	Российским союзом промышленников и предпринимателей разработана Социальная хартия российского бизнеса. Хартия – это свод основополагающих принципов ответственной деловой практики, охватывающих экологическую безопасность, противодействие коррупции, взаимоотношения компании и работников, институтов гражданского общества, властных структур, местных сообществ. Присоединение к ней предполагает раскрытие нефинансовых данных, свидетельствующих о результативности по соблюдению ее принципов.
2008 год	Запущена Сеть Глобального договора ООН в России, продвигающая принципы ответственного ведения бизнеса. Членами Сети, с 2016 года действующей в формате Ассоциации, являются хозяйствующие субъекты, присоединившиеся к Глобальному договору ООН (Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ», ОАО «РЖД» и др.). Они берут на себя обязательства корректировать свои бизнес-модели, изменяя коммерческие стратегии в пользу долгосрочной устойчивости, в интересах более справедливого, экологичного, инклюзивного развития экономики, территорий, общества. Членство в Глобальном договоре предполагает регулярное формирование сообщения о достигнутом прогрессе по соблюдению его принципов.
2010 год	Подготовлен первый рейтинг фундаментальной эффективности российских компаний Агентства НЭРА (Интерфакс-ЭРА). Рейтинг составляется с учетом уровня прозрачности компаний.
2012 год	Издана Директива Председателя Правительства РФ от 30.03.2012 №1710п-П13, обязавшая 22 крупнейших компании с государственным участием регулярно публиковать нефинансовые отчеты. Утвержден и введен в действие стандарт ГОСТ Р ИСО 26000-2012, который соотносится с основными международными и национальными документами в сфере устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности, в обобщенной форме представляет ключевые подходы в этой сфере и предназначен для использования организациями всех форм собственности и видов деятельности.
2013 год	Российской региональной сетью по интегрированной отчетности проведено первое исследование корпоративной прозрачности крупнейших компаний страны. Базой исследования стали компании, вошедшие в рейтинг крупнейших по объему реализации компаний «ЭКПЕРТ-400».

Продолжение таблицы 1

Год	События
2014 год	<p>Распоряжением Правительства от 30 января 2014 г. №93-р г. утверждена Концепция открытости федеральных органов исполнительной власти.</p> <p>Совет директоров Центрального банка России 21 марта 2014 г. одобрил Кодекс корпоративного управления; утвердил Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, конкретизировавшего требования к публичной отчетности эмитентов.</p> <p>По инициативе Всемирного фонда дикой природы (WWF) России и группы «КРЕОН» начали составлять рейтинг открытости в сфере экологической ответственности нефтегазовых компаний России.</p>
2015 год	<p>Распоряжением Правительства утверждена Концепция формирования системы мониторинга, отчетности и проверки объема выбросов парниковых газов в РФ.</p> <p>Российским союзом промышленников и предпринимателей представлен первый выпуск индексов «Ответственность и открытость» и « Вектор устойчивого развития». Индексы рассчитываются на базе информации, размещаемой в публичных нефинансовых отчетах.</p>
2017 год	<p>Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5.05.2017 года № 876-р. утверждена «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в России». Концепция направлена на совершенствование системы стимулирования российских организаций к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие.</p>
2019 год	<p>Министерство экономического развития внесло в правительство РФ проект ФЗ «О публичной нефинансовой отчетности». Действие закона планируется распространить на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- государственные корпорации;</li> <li>- на государственные компании;</li> <li>- на публично-правовые компании;</li> <li>- на государственные унитарные предприятия, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки (дохода) в размере 10 млрд. рублей и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более;</li> <li>- на хозяйственные общества, имеющие за предшествующий отчетному год объем выручки в размере 10 млрд. рублей и более, или по состоянию на конец предшествующего отчетному года сумму активов бухгалтерского баланса в размере 10 млрд. рублей и более;</li> <li>- на иные хозяйственные общества, акции которых допущены к обращению на организованных торгах путем включения их в котировальные списки.</li> </ul> <p>Выручка и сумма активов бухгалтерского баланса определяются на основании консолидированной финансовой отчетности, а при отсутствии обязанности составления такой отчетности - на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Публичная нефинансовая отчетность составляется в соответствии со следующими принципами.

Полезность информации - отражает результаты деятельности организации в области социальной ответственности и устойчивого развития.

Достоверность - выражает объективную передачу данных о деятельности организации в области социальной ответственности и устойчивого развития. Внешняя оценка нефинансовых публичных отчетов направлена на повышение доверия заинтересованных сторон, прозрачности организаций, повышение качества нефинансовых публичных отчетов. Предполагается постепенное введение практики обязательного проведения нефинансового аудита для тех организаций, которые будут обязаны готовить публичную нефинансовую отчетность.

Понятность - нефинансовая отчетность должна быть понятна разным группам пользователей с четким изложением и без лишних подробностей, в то же время подразумевает наличие у пользователей определенного уровня знаний. Отчетность представляется в текстовом, табличном и аудиовизуальном формате и представляет собой совокупность как печатных, так и электронных документов.

Сопоставимость - отчеты организации должны быть сопоставимы друг с другом на протяжении определенных периодов времени и с отчетами других аналогичных хозяйствующих субъектов.

Периодичность - предусматривает периодическую отчетность между отчетными датами. Нефинансовая отчетность является регулярной.

Ориентированность на будущее. Нефинансовый отчет включает в себя будущие ожидания руководства, а также любую другую информацию, которая поможет понять и оценить перспективы развития хозяйствующего субъекта.

Подготовка и составление нефинансового отчета обычно происходит в несколько этапов. На начальном этапе планируется сам процесс формирования отчетности. Необходимо сформировать рабочую группу по подготовке отчетности, разработать предварительную концепцию и утвердить сроки. Шаг второй на основе обсуждения, переписки, личных встреч корректируется содержание отчета. Затем собирается информация по наиболее важным вопросам и направлениям раскрытия и готовится предварительный отчет. Следующий этап подготовки отчета включает сбор и анализ замечаний и подготовку окончательного варианта. После этого проводится активная подготовка к публикации отчетности, разработка, редактирование и верстка концепций. Наконец, заключительный этап – отчетность публикуется в электронном виде на сайте хозяйствующего субъекта.

Пользователями публичной нефинансовой отчетности являются:

- партнеры по бизнесу, в том числе зарубежные, активно предъявляющие требования к безопасным условиям труда, соблюдению прав потребителей и т.д.;
- инвесторы, учитывающие при принятии инвестиционных решений корпоративную культуру хозяйствующего субъекта;
- государственные структуры, для которых важен вклад организации в социально-экономическое развитие региона;
- средства массовой информации;
- общественные организации;
- потенциальные работники и др..

В состав публичной нефинансовой отчетности могут входить следующие отчеты.

Отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет) - документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности организаций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления. Отчет об устойчивом развитии может содержать следующие разделы: стратегия развития компании ( в т.ч. устойчивое развитие); взаимодействие с заинтересованными сторонами; корпоративное управление (вознаграждение членам совета директоров, внутренний контроль и аудит и др.); безопасность на рабочем месте и др..

Экологический отчет может содержать следующие разделы: экологический менеджмент; экологические цели и программы; финансирование охраны окружающей среды; плата за воздействие на окружающую среду; показатели воздействия на окружающую среду и

энергосбережение; использование водных ресурсов; использование возобновляемых и вторичных источников энергии; утилизация отходов и т.д.

Годовой отчет - документ, ориентированный на акционеров, в котором особое внимание уделяется деятельности организации за отчетный год (если таковой имеется), содержит расширенную информацию о присутствия на рынке ценных бумаг с учетом организационно-правовой формы, соблюдении положений Кодекса корпоративного управления. При подготовке годовых отчетов также могут использоваться документы, регулирующие вопросы устойчивого развития, социальной ответственности.

Интегрированный отчет - документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный прежде всего на инвесторов. В интегрированном отчете комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности организации. Интегрированный отчет может содержать разделы: корпоративное управление; финансовые результаты; устойчивое развитие; промышленная безопасность и экологическая политика.

Отчет о деятельности в области предупреждения коррупции - документ, в котором раскрывается информация о проводимой работе в сфере предупреждения коррупции, а также сведения, показатели и результаты деятельности организации в данном направлении, в том числе показатели, характеризующие принятые меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов.

По данным Национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов и Библиотеки корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей по состоянию на 26 марта 2019 г. подготовлено 924 отчета. Среди хозяйствующих субъектов формирующих публичную нефинансовую отчетность ПАО «Газпром», ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Татнефть» и др.

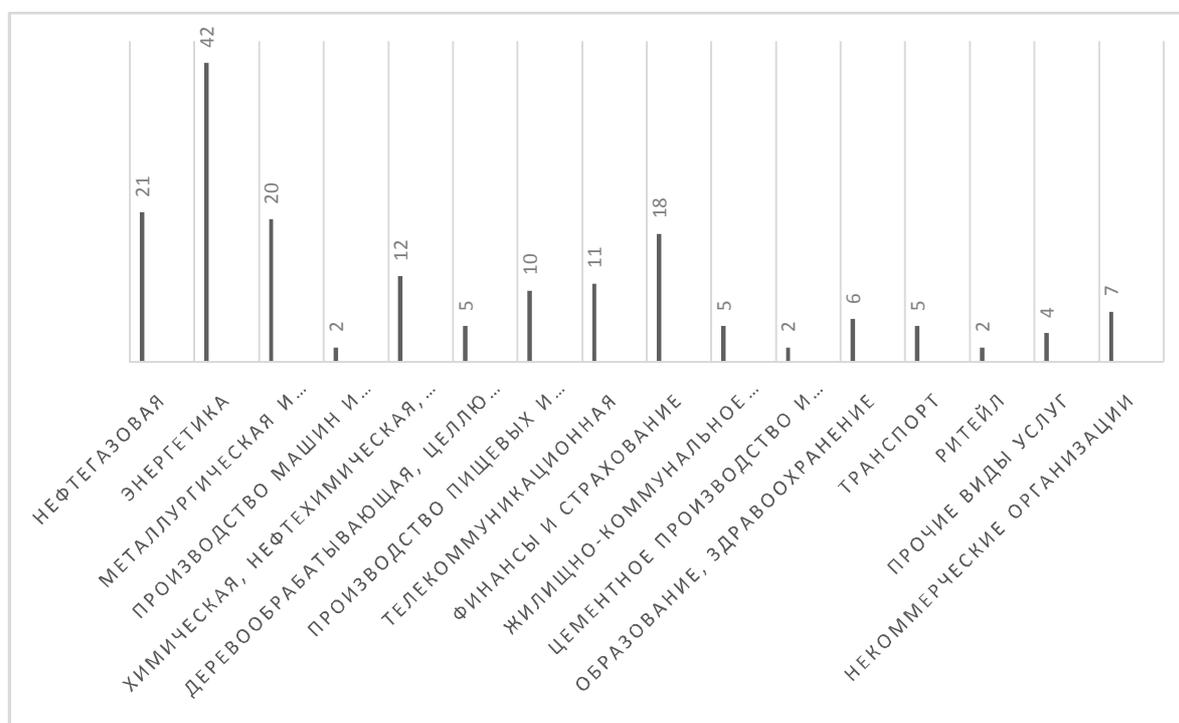


Рис. 1. Отраслевая принадлежность хозяйствующих субъектов формирующих нефинансовую отчетность

Распределение нефинансовой отчетности по отраслевой принадлежности хозяйствующих показывает, что на долю крупнейших энергетических компаний (20,67%), нефтегазовой (17,96%), металлургической и горнодобывающей (12,4%) отраслей приходится 51% от общего количества отчетов.

Распределение отчетов по видам в отраслях экономики представлено на рисунке 2.

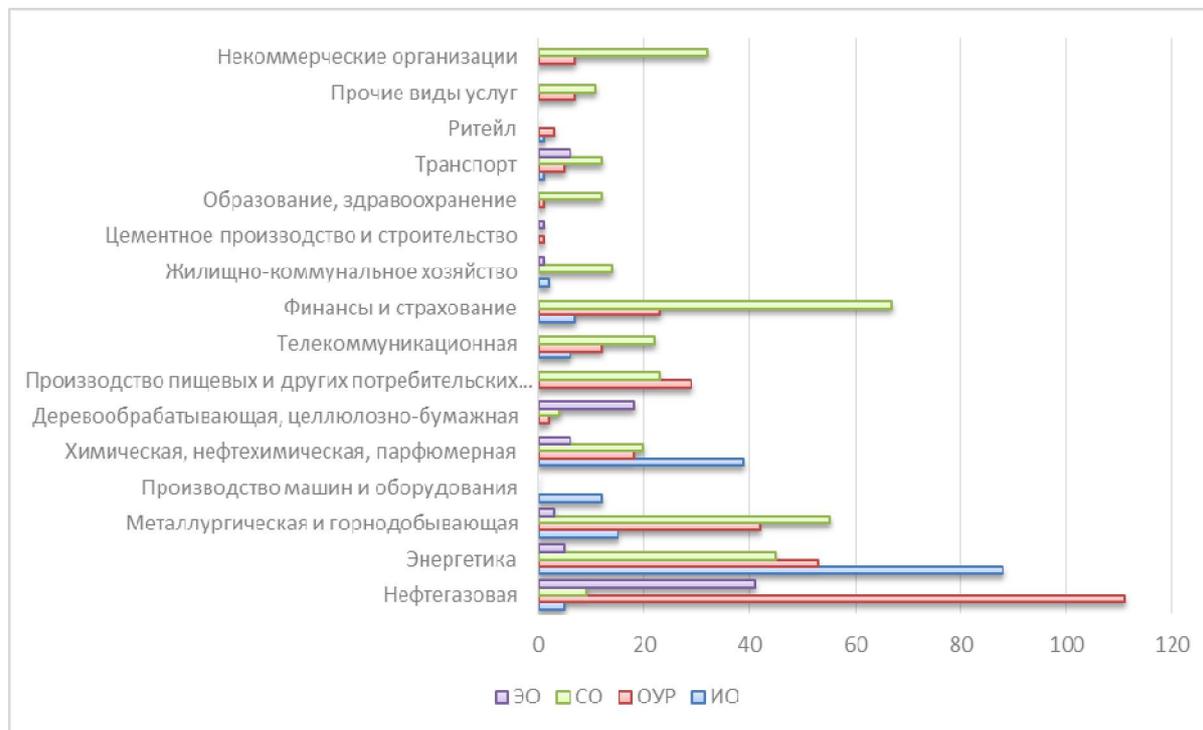


Рис. 2. Распределение отчетов по видам в отраслях экономики( на 26 марта 2019 года)

Таким образом, хозяйствующими субъектами в 2019 году подготовлено экологических отчетов - 81 (8,7%), социальных отчетов – 326 (35,3%), отчетов в области устойчивого развития – 314 (34%), интегрированных отчетов – 176 (19%), отраслевых отчетов– 27 (3%)[4].

О.В. Ефимова отмечает, что по результатам анализа статистики подготовки нефинансовой отчетности российскими организациями, можно видеть однозначную тенденцию к их росту, и, что еще более важно, повышение качества представляемой отчетов [5].

Таким образом, публичная нефинансовая отчетность предназначена для предоставления достоверной и полной информации с позиции устойчивого развития с учетом экономической, экологической и социальной составляющих. Нефинансовая отчетность является неотъемлемой частью корпоративной культуры, важным элементом системы управления, а также новым конкурентным преимуществом хозяйствующего субъекта, повышает его инвестиционную привлекательность.

### Библиографический список

1. ООН: Наше общее будущее / Доклад всемирной комиссии по вопросам окружающей среды. - ООН, 1987. - С. 24. - Режим доступа: <http://www.un.org/ru/ga/pdf/brundtland.pdf>. – Дата доступа: 12.02.2020
2. Привезенцева, К.С., Щербаченко, П.С. Нефинансовая отчетность: перспективы развития / К.С.Привезенцева, П.С. Щербаченко //Современные корпоративные стратегии и технологии в России.. Сборник научных статей : в 3-х частях. Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации (Фин. ун-т) ; [науч. ред. И. Ю. Беляева]. Москва, 2015 .Издательство: Тверской государственный университет Финансовый университет

3. Цели в области устойчивого развития.- Режим доступа: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/about/development-agenda>. Дата доступа: 12.02.2020

4. Национальный Регистр и Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: <http://xn--01aabe.xn--p1ai/simplepage/natsionalnyu-registr-i-biblioteka-korporativnykh-nefinansovykh-otchetov/> Дата доступа: 12.02.2020

5. Ефимова, О.В. Формирование отчетности об устойчивом развитии: этапы и процедуры подготовки. /О.В. Ефимова //Учет. Анализ. Аудит. -2018.-№5(3).- С.40-53.

УДК 657.1.012.1

## **ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ**

**Т.В. Бобровская\*, Сяо Фэн Линь\*\***

*\*Алтайский государственный университет,  
Россия, Барнаул, [btv991@gmail.com](mailto:btv991@gmail.com),*

*\*\* Синьцзян Хэй И «Экспортно-импортная компания»,  
Китайская народная республика, Синьцзян, [2512118726@qq.com](mailto:2512118726@qq.com)*

*Аннотация.* Рассмотрены вопросы достоверности отчетной информации во взаимосвязи с периодизацией бухгалтерского учета. Даны теоретические представления, связанные с эволюцией соотношения факторов искажения финансовой отчетности.

*Ключевые слова:* периодизация бухгалтерского учета, финансовая отчетность, достоверность отчетности, фальсификация отчетности.

## **FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS: HISTORY AND MODERNITY**

**T.V.Bobrovskaya\*, Lin Xiao Fan\*\***

*\*Altai State University,  
Russia, Barnaul, [btv991@gmail.com](mailto:btv991@gmail.com),*

*\*\* Xinjiang He Yi Jin Chu Kou Gong Si,  
People's Republic of China, Xinjiang, [2512118726@qq.com](mailto:2512118726@qq.com)*

*Abstract.* The issues of the reliability of the accounting information in conjunction with the periodization of accounting are considered. Theoretical concepts related to the evolution of the correlation of financial reporting distortion factors are given.

*Keywords:* accounting periodization, financial statements, reliability of statements, falsification of statements.

Проблема достоверности учетных записей актуальна с момента появления потребности в них. В современной экономике оценка достоверности финансовой отчетности является важнейшим направлением учетно-аналитической науки. Установление фактов манипулирования показателями финансовой отчетности важно как для раскрытия, так и для предотвращения экономических преступлений. Выявление и предупреждение способов умышленного искажения отчетности является особо значимым фактором для стейкхолдеров, принимающих на ее основе экономические решения.

Исследование сущности и истоков фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности) являлось предметом пристального внимания ученых-методологов в разные периоды и эпохи развития бухгалтерской мысли. Реконструкция и анализ древних учетных документов, а также исторический анализ документов, связанных с бухгалтерским учетом, позволяют сделать вывод об объективной природе учетных отношений. Практика учета и отчетности измеряется тысячелетиями, при этом ни одна цивилизация в разные исторические эпохи своего развития не могла обойтись без оформления первичных и/или отчетных записей, ис-

пользуя для этого разные носители информации (кость, камень, пергамент, папирус, керамика, мраморные плиты, береста, книги и др.).

История методологии бухгалтерского учета обобщается различными теориями его эволюции, целью которых является поиск закономерностей развития в разные исторические эпохи. Периодизация учетной мысли связана с выделением основных этапов ее развития. Так, наиболее распространена точка зрения о двух периодах: долитературного и литературного с границей - 1494 г. Это год издания «Трактата о счетах и записях» Луки Пачоли. Такая периодизация использована в трудах Цыганкова К.Ю.[1] и многих других авторов. В то же время, несмотря на глубину исследования природы двойной записи, эти авторы, по нашему мнению, оставляют «за кадром» значительный пласт, связанный с т.н. «древним» учетом.

В этой связи систематизация и обобщение мнений разных авторов по поводу эволюции бухгалтерского учета позволяет выделить и несколько периодов, связанных с исследованием достоверности отчетности. Первый период можно увязать с письменными учетными документами древних цивилизаций [2, с.132]. Причем изучение документального наследия «древних бухгалтеров» является наиболее трудоемким и сложным процессом в силу плохой сохранности носителей информации, фрагментированности документов, исчезнувшими языками и т.п.

Периодом и зарождения учетных отношений, и одновременно искажения учетных записей является эпоха палеолита. Необходимость учета «древними бухгалтерами» имеющихся ресурсов (еда, охотничьи трофеи, имущество и т.д.) для их распределения, накопления, а потом и обмена привела к фиксации учетных объектов в предметно-знаковой технике. Классификация этих объектов по определенным признакам и стремление определить результат учета привели к совершенствованию методик арифметического подсчета объектов, а затем и к выведению и фиксации итогов. Необходимость сравнения результатов способствовала, во-первых, совершенствованию методологии первобытного учета, а, во-вторых, развитию у человека математических способностей: умение подсчитывать объекты по разным группировочным признакам, выводить итог, считать остаток [там же, с.133]. Таким образом, можно констатировать, что информация в древней документации представлена на разных носителях в соответствии с некими бухгалтерскими принципами, а также на основе определенных алгоритмов, т.е математических (арифметических) вычислений.

Такой признак бухгалтерского учета как точность, заимствованный у математики, сформулирован в учете в качестве принципа достоверности. Формируемая в системе бухгалтерского учета финансовая отчетность должна быть достоверной. При этом достоверность обеспечивается не только соблюдением законодательства, но и точностью проведенных расчетов. Современные исследователи документального наследия древности часто находят элементарные ошибки в документах, отражающих хозяйственную деятельность: в технике расчетов, особенно при подсчете итогов, выведении остатков и т.д. Связано это в первую очередь с недостатком математических знаний как у самих «древних бухгалтеров», так и у проверяющих их лиц.

В данном случае нам импонирует позиция Т.Н. Мальковой, которая посвятила значительную часть исследований изучению учетных документов древности. Автор отмечает, что предметно-знаковая техника фиксации учетных объектов позволяет считать палеолит началом документального оформления бухгалтерского учета [3, с.8]. Ссылаясь на зарубежные исследования, Малькова Т.Н. приводит ряд примеров, демонстрирующих арифметические ошибки, выявленные в учетных документах древности. К примеру, такие ошибки обнаружены в клинописных документах шумеро-вавилонской эпохи (II тыс. до н.э.): счет расходов за месяц [там же, с.100], свод подотчетных сумм [там же, с.108]. Неверно исчислен итог подсчета денежной валюты в размере 10 денариев в описи банковских

депозитов на латинском папирусе II в. [там же, с.180]. На греко-римском папирусе (280-190 гг. до н.э.), содержащем подневное обобщение расходов банка за месяц, неверно подсчитан итог. Должно быть:  $92 + 40 + 106 + 180 + 40 + 120 = 578$  (в счете 538). Пропущена сумма в 40 драмах [там же, с.154]. Ошибки в древнеегипетском учете при подсчете итогов, по мнению автора, связаны с несовершенством учетной техники, а именно: с отсутствием в документах обобщающей денежной колонки, что затрудняло возможность проверки правильности подсчетов [там же, с.70].

Однако позволим предположить, что ошибки древних людей в подсчетах связаны не только с несовершенством учетной методологии, но и с несовершенством арифметического подсчета объектов. Зачастую применение даже элементарных арифметических действий было не под силу «древнему бухгалтеру».

Как нам представляется, приводило к ошибкам и использование в учете в течение длительного времени римской системы счисления, основанной на аддитивном принципе (если меньшая цифра стоит перед большей, то она вычитается, если же большая перед меньшей – они складываются). Отображение системы счетов, проведение расчетов с помощью латинских цифр было весьма неудобным процессом как для бухгалтеров того времени, так и для проверяющих. В совокупности с нехваткой математических знаний это могло быть частой причиной ошибок, несмотря на ряд мер, призванных обеспечить достоверность учета и отчетности. Развитие математических знаний привело и к совершенствованию учетных алгоритмов.

Следует отметить довольно развитую систему как бухгалтерских, так и математических знаний в Древнем Китае, где еще во II в. до н.э. был написан учебник «Математика». Он включал 9 книг и был предназначен для ведения учета чиновниками. В учебнике используется такая современная терминология как имущество, приход (чжэн), долг, расход, недостача (фу) и др. Чиновники вели учет налогов, осуществляли расчеты, связанные с процентами по займам, приходом и расходом имущества, распределением доходов в товариществах и др., а также в силу своих обязанностей контролировали достоверность информации. Так, в описании древнекитайских учетных отношений исследователи видят прообраз встречных проверок (Гора встреч и подсчетов). Среди бухгалтеров и материально ответственных лиц был целый ряд осведомителей.

Одновременно исторический анализ учетных документов древности позволяет исследовать зарождение и эволюцию способов защиты от фальсификации учетной информации для обеспечения достоверности отчетности. В древних цивилизациях уже широко используется такой универсальный способ защиты как печати на документах, заверяющие права и ответственность их владельцев. Свидетельством подтверждения достоверности учетных документов является применяемая терминология: договор, клятва, месть, упоминание имен богов.

Современные исследования методологии и техники древнего учета, как предметно-знаковой, так и письменной, показывают процесс формирования требований к обеспечению достоверности учетной информации, выработку приемов и способов, направленных на ее выявление и предупреждение. В древних цивилизациях она обеспечивалась религиозной составляющей (упоминание имени Бога), системой предварительного и последующего контроля, учетом операций по ответственным лицам, заверением учетных и юридических документов печатями, заверением документа двумя и более лицами, встречными проверками и др. Несмотря на это, как отмечает Малькова Т.Н., уже в то время имела место фальсификация документов [там же, с.86].

Таким образом, факты искажения учетно-отчетной информации наблюдаются уже в период зарождения бухгалтерского учета, на самых ранних этапах его развития. Одновременно начинают развиваться методы их выявления и предупреждения. В то же время можно констатировать, что неверное отображение учетной информации в документах древних цивилизаций объясняется не столько сознательным подходом к ее искажению, сколько неразвитостью и несовершенством математических знаний. С развитием математического аппарата и ужесточением контроля за достоверностью отчетности роль этого фактора постепенно снижается. Исходя из периодизации бухгалтерского учета, можно считать совершенствование математических знаний, появление более удобных арабских математических знаков факторами, оказавшими огромное влияние не только на развитие учетной мысли, но и на природу искажения учетно-отчетной информации. Достижения в математике привели к постепенному изменению соотношения причин, связанных с искажением отчетности. В данном случае влияние факторов, связанных с ошибками в расчетах, постепенно уменьшалось. В то же время эволюционное развитие математических и учетных знаний привело к перевесу в сторону влияния факторов, направленных на сознательное искажение данных учета хозяйственных операций.

Эволюция бухгалтерского учета, начавшаяся с применения простейших арифметических действий, привела к использованию для решения учетных задач методов высшей математики и математической статистики, методов моделирования, дифференциальных и интегральных исчислений, теории множеств, математического программирования и пр. Финансовая отчетность, включающая более 100 позиций и характеризующая финансово-экономические процессы, является финансовой моделью организации, основанной на матричном подходе.

Составление типовых проводок как отражение типовых связей между счетами является результатом использования элементов математической логики в бухгалтерском учете. Развитие информационных технологий привело к созданию бухгалтерских информационных систем, основанных на последних достижениях математической науки. Автоматизация алгоритмов учетного процесса стала фактором более точного, обширного и глубокого представления информации, формируемой в системе учета и отчетности. Развитие математических знаний позволило охватить учетом большее число объектов, существенно увеличить объемы перерабатываемой информации, повысить оперативность выполнения учетных задач.

В то же время зарубежный и отечественный опыт исследования вопросов достоверности финансовой отчетности свидетельствует о том, что фальсификация отчетной информации принимает все более сложные формы, а методы искажения информации становятся все более изощренными. Несмотря на статистику снижения экономических преступлений в России, мошенничество, в т.ч. с финансовой отчетностью, по-прежнему остается одним из наиболее распространенных видов преступлений в экономической сфере [4].

Классификация современных методов фальсификации финансовой отчетности представлена широким их спектром: необоснованные изменения документов и правильных записей; неверные записи в отчетности связанных сторон; агрессивное использование бухгалтерских стандартов; искажение данных налогового учета; пропуск показателей отчетности; совершение притворных и/или ничтожных сделок и др. [5, с.14].

Дальнейшие исследования по данной проблематике следует вести в направлении выявления инструментов и методов, связанных с недостоверным отображением информации о финансовом состоянии организации и результатах ее деятельности, включая современные достижения математической науки.

### Библиографический список

1. Цыганков, К.Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К.Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2007. – 462 с.
2. Бобровская, Т.В., Кротова, О.С. Связь бухгалтерского учета и математики: историко-эволюционный аспект / Т.В. Бобровская, О.С. Кротова // Сб. статей междунар. конф. «Ломоносовские чтения на Алтае: Фундаментальные проблемы науки и образования», Барнаул, 20-24 октября 2015 г. – Барнаул, Изд-во АлтГУ. – С.132 – 137.
3. Малькова, Т.Н. История бухгалтерского учета / Т.Н. Малькова. – М.: Высшее образование, 2008. – 449 с.
4. Экономическая преступность сегодня. Статистика экономической преступности за 2017 год (по данным МВД РФ). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/12167987>. – Дата доступа: 26.02.2020.
5. Сотникова, Л.В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение / Л.В. Сотникова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2011. – 208 с.

## СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

УДК 33.05; ГРНТИ 06.35.35

### ЭКСПЕРТИЗА ФИКТИВНОГО И ПРЕДНАМЕРЕННОГО БАНКРОТСТВА

С.Г. Чеглакова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, Svetlana-cheglakova@yandex.ru*

*Аннотация.* В статье исследована статистика преступлений по РФ, связанных с неправомерными действиями при банкротстве юридических лиц, а также их негативные проявления при взаимодействии предприятия - должника с контрагентами. Доказана необходимость усовершенствования аналитического инструментария экспертизы преступного банкротства. Предлагается расширить алгоритм проведения экспертизы фиктивного и преднамеренного банкротства посредством формирования мнения о наличии признаков преступного банкротства и проверки соответствия качественным характеристикам показателей текущих активов и обязательств.

*Ключевые слова:* фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство, качественные характеристики показателей.

### EXAMINATION OF FICTITIOUS AND DELIBERATE BANKRUPTCY

S.G. Cheglakova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, Svetlana-cheglakova@yandex.ru*

*Abstract.* The article examines the statistics of crimes in the Russian Federation related to illegal actions in the bankruptcy of legal entities, as well as their negative manifestations in the interaction of the debtor company with contractors. The necessity of improving the analytical tools for criminal bankruptcy examination is proved. It is proposed to expand the algorithm for conducting an examination of fictitious and deliberate bankruptcy by forming an opinion on the presence of signs of criminal bankruptcy and checking whether the indicators of current assets and liabilities match the qualitative characteristics.

*Keywords:* fictitious bankruptcy, deliberate bankruptcy, qualitative characteristics of indicators.

Современный уклад российской экономики создает условия для развития предпринимательства. Регистрируются новые хозяйствующие субъекты, стремящиеся занять устойчивое положение на рынке и извлечь прибыль. Однако в ряде случаев действия руководства имеют преступный характер, а весь процесс ведения бизнеса является тщательно спланированным способом денежной махинации. Правоохранительная практика различает такие действия на фиктивное и преднамеренное банкротство. Органы государственной власти создают механизмы противодействия криминальному сектору путем издания нормативно-правовых актов, содержащих методику проводимой экспертизы, а также устанавливают критерии вероятности присутствия в действиях должника преступной составляющей. Однако практика арбитражных дел по банкротству показывает, что методические рекомендации по выявлению признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, законодательно прописанные, требуют усовершенствования, что подтверждается статистическими данными выявленных преступлений, связанных с неправомерными действиями при банкротстве (таблица 1).

В этой связи проблема усовершенствования аналитического инструментария экспертизы фиктивного и преднамеренного банкротства, адаптированного к новым условиям экономического развития актуальна и значима.

Действующей методикой экспертизы финансового состояния оценки признаков фиктивного и преднамеренного банкротства являются «Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа», утвержденные постановлением Правительства РФ «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» от 25.06.2003г. №367. Настоящие Правила определяют порядок определения признаков преднамеренного банкротства.

Таблица 1. Динамика выявленных преступлений, связанных с неправомерными действиями при банкротстве, преднамеренным и фиктивным банкротством

Период, год	Выявлено преступлений	
	ед.	% к предыдущему году
2014	313	-
2015	279	89,14
2016	274	98,21
2017	281	102,55
2018	271	96,44

\*Составлено на основании Отчета о состоянии преступности в России за январь - декабрь 2014-2018г/ Москва: МВД ФКУ "Главный информационно-аналитический центр"

Преднамеренное банкротство отличается от фиктивного тем, что оно имеет все признаки реального банкротства. Фактически имеет место объективное преобладание задолженности кредиторам над возможностями хозяйствующего субъекта. Фиктивным же называют сокрытие реального экономического состояния, используя для этого различные криминальные механизмы.

С экономической точки зрения любое из рассматриваемых видов банкротства ведет к нарушению экономического равновесия через разрушение важнейших принципов свободного предпринимательства: конкуренции, свободного ценообразования, а также равных стартовых условий для всех хозяйствующих субъектов [1].

Очевидно, что изучаемые правонарушения могут оказывать существенное влияние на финансовое состояние добросовестных контрагентов. Потому как преступный характер ведения деятельности может находить свое отражение в нежелании руководства рассчитывать по обязательствам, чем ставит под угрозу финансовое состояние кредиторов образованием просроченной дебиторской задолженности.

Таким образом, общественную опасность фиктивного и преднамеренного банкротства можно рассматривать в двух аспектах – со стороны должника и, соответственно, со стороны кредитора. Организация-должник в случае признания действий руководства противоречащими законодательству, имеет большую вероятность завершения деятельности, чем может оставить без рабочих мест персонал, а также лишит государство причитающихся законом выплат в рамках системы налогообложения.

С другой стороны, кредитор, несмотря на фактически подтвержденную задолженность, далеко не всегда получает ее в результате исполнительного производства по делу. Как следствие, возникает реальная угроза финансовому состоянию кредитора, которая выражается в образовании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

Для выявления преступного банкротства рекомендуется проведение анализа финансового состояния, который предполагает анализ активов и пассивов. Анализ активов проводится в целях оценки эффективности их использования, выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения восстановления платежеспособности. Анализ пассивов предполагает исследование капитала, резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств. Его основная цель - выявление обязательств, которые могут быть оспорены или прекращены, а также изыскание возможности реструктуризации сроков исполнения обязательств.

Поскольку в рамках методики основными показателями являются текущие активы и обязательства, важно располагать не только достоверной информацией их формирования, но и качественными характеристиками отдельных показателей.

А учитывая то, что показатели дебиторской и кредиторской задолженности отражают результаты расчетной деятельности хозяйствующего субъекта, именно на них следует акцентировать внимание для оценки соответствия качественным характеристикам совокупной величины текущих активов и обязательств [2]. Под качественной характеристикой понимается раскрытие информации о приемах и методах учета ресурсов, правилах, устанавливающих временные границы условий их использования (таблица 2).

Таблица 2. Качественные характеристики показателей текущих активов и обязательств

Показатель	Дополнительная информация о состоянии оборотных активов и источниках их финансирования
Текущие активы	
Запасы	-метод списания в конкретный период времени
	-метод формирования себестоимости в конкретный период времени; -структура себестоимости.
	-структура запасов: наличие незавершенного производства, готовой продукции
Дебиторская задолженность	-детализация дебиторской задолженности по срокам образования
	- величина и период образования просроченной дебиторской задолженности
Текущие обязательства	
Заемные средства (краткосрочные)	-сроки погашения
Заемные средства (долгосрочные)	-раскрытие информации о составе залога в случае обеспечения обязательств
	- раскрытие информации о величине процентных ставок
Кредиторская задолженность	-сроки погашения кредиторской задолженности

Запасы могут представлять интерес, поскольку нарушенная их структура может быть причиной неплатежеспособности и, как следствие, причиной риска банкротства хозяйствующего субъекта.

Важным для понимания угрозы банкротства является показатель дебиторской задолженности. Наличие в ее составе просроченной задолженности показывает часть актива, которая фактически не сможет принести никакой экономической выгоды в будущем. А значит, что включение ее в совокупный показатель дебиторской задолженности может послужить основанием для формирования мнения о преступном характере банкротства.

Заемные средства должны быть изучены по срокам их погашения в соответствии с требованиями, прописанными в договорных обязательствах, а также может быть интересен вопрос рынка возможного кредитования по величине процентной ставки.

Неоднозначная тенденция по совокупной величине обязательств может служить основой для формирования мнения о совершении правонарушения. Например, сомнению могут быть подвергнуты кредиты, выданные без обеспечения залогом, а также полученные кредиты при наличии сомнительной кредитной истории. В этой связи следует изучать обстоятельства получения дополнительных источников финансирования при уже имеющемся низком уровне платежеспособности у хозяйствующего субъекта (таблица 3).

Таблица 3. Основания для формирования мнения о наличии признаков преступного банкротства по источникам финансирования

Основание для формирования мнения о наличии признаков преступного банкротства	Содержание признака	Источники информации
Наличие привлеченных средств без обеспечения возврата	Выдача заемных средств без условий о залоге или поручительстве	Документы, содержащие информацию: - о составе принадлежащего должнику имущества (включая имущественные права); - об условиях привлечения должником заемных средств; - сведения об обременении имущества (активов) должника обязательствами (аренда, залог).
Получение заемных средств, при снижении уровня платежеспособности	Заключение договоров с кредиторами при низком уровне платежеспособности должника на привлечение большего количества заемных средств.	
Процентные ставки кредитования не соответствуют среднему уровню по региону	Существенное завышение ставок по кредитам и займам	
Наличие привлеченных средств на условиях замены обязательств	Принятие новых обязательств повлекших ухудшение условий для должника	

С учетом вышеизложенных проблем, мы предлагаем проводить экспертизу фиктивного и преднамеренного банкротства по следующему алгоритму (рисунок 1).



Рис. 1. Алгоритм проведения экспертизы фиктивного и преднамеренного банкротства

Таким образом, чтобы минимизировать угрозу преступного банкротства в практике арбитражных дел, требуется усовершенствование методического инструментария. Считаем, что предлагаемый алгоритм проведения экспертизы преступного банкротства, базирующийся на расчете показателей по методике выявления признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, учитывающий мнение эксперта о наличии признаков преступного характера, формирующегося исключительно по данным достоверной информации, показатели которой должны пройти проверку соответствия их качественным характеристикам, позволит максимально исключить преступные банкротства в РФ.

### Библиографический список

1. Ряховская, А.Н. Преднамеренное и фиктивное банкротство: некоторые алгоритмы решения проблемы/ А.Н. Ряховская// ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика, 2017. – № 3. 131-138 с.
2. Чеглакова, С.Г. Учет и анализ банкротств: учебное пособие/ С.Г. Чеглакова. -Рязань: "Политех", 2011. - 186 с.

УДК 338.1:338.4; ГРНТИ 06.52.35

## МАТРИЦА BCG КАК ИНСТРУМЕНТ МОДЕЛИРОВАНИЯ ТОВАРНОЙ СТРАТЕГИИ

Т.Н. Белова

*Академия федеральной службы исполнения наказаний России,  
Российская Федерация, Рязань, belova\_t\_n@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассматривается актуальная для хозяйствующих субъектов проблема выбора правильной товарной стратегии. Автор предлагает для оптимизации распределения ограниченных производственных ресурсов использование матрицы BCG, модифицированной для уровня фирмы (предприятия). Приведен пример расчетов численной модели на статистических данных реального хозяйствующего субъекта. Показаны преимущества использования матрицы BCG для осуществления стратегии экономического роста.

*Ключевые слова:* матрица BCG, стратегические зоны хозяйствования, товарная стратегия предприятия, прибыль.

## BCG MATRIX AS A PRODUCT STRATEGY MODELING TOOL

T.N. Belova

*Academy of the Federal penitentiary service of Russia,  
Russian Federation, Ryazan, belova\_t\_n@mail.ru*

*Annotation.* The article deals with the actual problem of choosing the right product strategy for economic entities. The author suggests using a BCG matrix modified for the firm (enterprise) level to optimize the distribution of limited production resources. An example of numerical model calculations based on statistical data of a real economic entity is given. The advantages of using the BCG matrix for implementing an economic growth strategy are shown.

*Keywords:* BCG matrix, strategic business zones, enterprise product strategy, profit.

Проблема оптимизации товарной стратегии является актуальной для любого хозяйствующего субъекта, определяющего свою миссию в «заоевании» рынка и росте своей инвестиционной привлекательности. Исходя из этого, товарная стратегия является частью общей экономической стратегии любого предприятия. В этом контексте важно понимание возникающих при реализации выбранной стратегии рисков [5, 9]. При неверно выбранной товарной стратегии, когда ставка на определенный товар или ассортимент товаров, является ошибочной и товар не находит места на рынке, все остальные позиции экономической стратегии не имеют смысла [2, 6]. Товарная стратегия – это и вопрос оптимального распределения имеющихся у предприятия производственных ресурсов между стратегическими зонами хозяйствования, между отраслями.

Современная экономическая наука имеет в своем распоряжении различные методы планирования товарной стратегии. На корпоративном уровне в настоящее время применяются следующие инструменты разработки модели товарной стратегии: портфельные стратегии (матрица БКГ, МакКинси), стратегии роста (матрица Ансоффа, матрица Внешних преобразований) и конкурентные стратегии (Пять сил Портера, Модель конкурентных сил) [9]. Очевидно, что выбирать инструмент исследования в каждом случае следует исходя из цели и особенностей хозяйствующего субъекта. В то же время следует отметить, что указанные ме-

тоды и инструменты разработки товарной стратегии еще не нашли широкого применения в практике хозяйствования.

Значительный эффект в приросте финансового результата, как показывает практика планирования, дает применение матрицы ВСГ (Бостонской консалтинговой группы). Преимуществом матрицы БКГ в сравнении с другими методами разработки товарной стратегии является то, что ее можно применять как для крупных, так и для малых предприятий с небольшим ассортиментом товар, «приспособив» и для исправительных учреждений, осуществляющих хозяйственную деятельность на принципах окупаемости [2]. Матрицу БКГ мы модифицировали, «приспособив» ее к особенностям объекта моделирования. Численная модель модифицированной матрицы БКГ была построена нами для типичного хозяйствующего субъекта УИС – ФКУ ИК-7 УФСИН России по Белгородской области.

ФКУ ИК-7 УФСИН России по Белгородской области является исправительной колонией строгого режима и осуществляет хозяйственную деятельность колонии по различным отраслям производства. Это сельское хозяйство (производство мяса и мясопродуктов, выращивание и переработка овощей), деревообработка, химическая промышленность, производство металлических изделий и строительных металлических конструкций, ящиков, столярных изделий и т.д. В настоящее время ФКУ ИК-7 выпускает свыше 30 наименований товарной продукции, имеющее спрос на потребительском рынке, и считается ведущим среди исправительных колоний региона.

Практически весь объем производимой продукции – более 90 % – идет на продажу. Распределение производственных ресурсов ФКУ ИК-7 по товарным сегментам представлено на рис. 1.

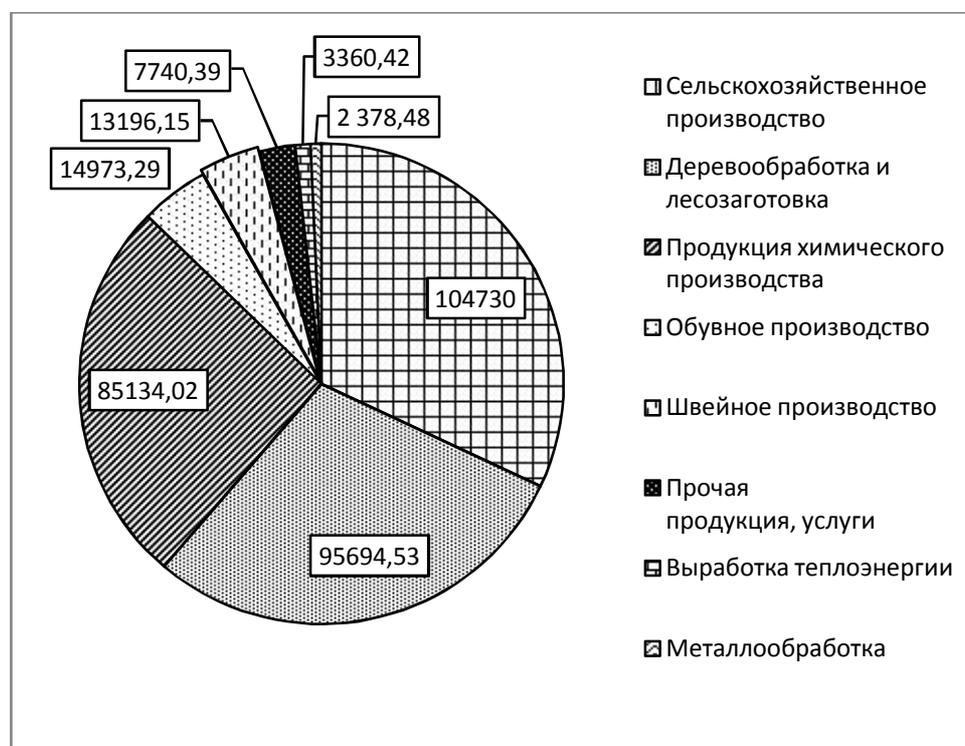


Рис. 1. Структура товарной продукции ФКУ ИК-7 УФСИН России по Белгородской области, 2018 г.

Источник: данные статистики ФСИН России

Три вида хозяйственной деятельности – сельскохозяйственное производство, лесозаготовка и деревообработка и химическая промышленность – составляют 87,2 % от суммарной стоимости производства товаров и услуг. На долю сельского хозяйства приходится 32 %,

деревообработки – 29 %, а вклад химической промышленности в общий объем производства составляет 26 %. Оставшиеся 12,8% объема реализованной продукции и услуг занимают отрасли, которые можно считать дополнительными: производство обуви – 4,6 %, швейное производство – 4,0 %, выработка тепловой энергии – 1 %, а также услуги по ремонту автотранспорта, сувенирная продукция и т.д.

Для демонстрации возможностей матрицы БКГ мы выбрали одну из отраслей исправительной колонии – отрасль химического производства (добыча и обработка мела из местного сырья). Идея модифицированной матрицы БКГ состоит в планировании отраслевой структуры производства таким образом, чтобы увеличить производства выгодных видов товарной продукции и сокращения менее доходных или убыточных видов. При этом такие изменения должны происходить в рамках имеющихся производственных ресурсов: производственных площадей, материалов, трудовых ресурсов и т.д. В результате происходит увеличение как массы прибыли, так и рентабельности хозяйственной деятельности. Последовательность расчетов следующая. Вначале строится матрица БКГ для отчетных данных, а затем осуществляется расчет плановых показателей.

Модифицированная матрица БКГ представляет собой поле системы координат: на оси абсцисс откладываются данные о доле данного продукта в общей стоимости товарной продукции, а по оси ординат – рентабельность данного продукта. Расположение и размер отдельного продукта, следовательно, зависит от этих двух параметров. Товар может занимать позиции в одном из четырех сегментов матрицы с условными названиями: «Звезды», «Дойные коровы», «Собаки», «Трудные дети». Попадание в зону «Звезды» означает высокую рентабельность и большую долю в общих продажах. «Дойные коровы» – это продукты с меньшей рентабельностью, но занимающие значительную долю всей выручки. В поле «Трудные дети» попадают продукты, занимающие незначительную долю производства, но перспективные, с высокой рентабельностью. Наконец, четвертый сегмент матрицы – это «Собаки» – продукты, от которых следует избавляться, так как они имеют низкую рентабельность. На рисунке 2 представлена матрица БКГ, построенная по отчетным данным отрасли «Химическая промышленность» ФКУ ИК-7 за 2018 г.

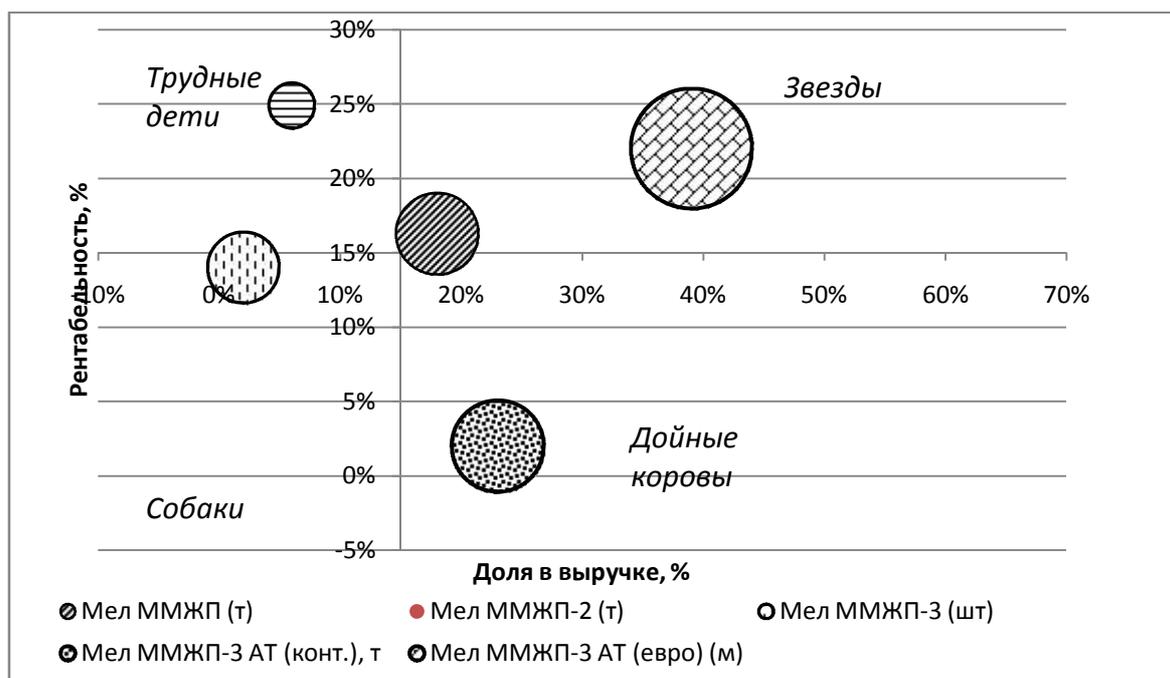


Рис. 2. Матрица БКГ по отрасли «Химическая промышленность» ЦТАО ИК-7 УФСИН России по Белгородской области, 2018 г.

Каждый вид хозяйственной деятельности, осуществляемый в исправительной колонии, весьма дифференцирован с позиции получения прибыли. Исходя из этого, рентабельность реализованной продукции наряду с долей в структуре товарной продукции здесь выступает вторым фактором обоснования плановой товарной стратегии. В химическом производстве, представленном изготовлением различных видов мела, доля продукции «Мел ММЖП-3 АТ в контейнерах» составляет 23,4 % от общего выпуска по этой отрасли. В то же время рентабельность этого вида продукта весьма низка и составляет – 1,9 %. Напротив, продукция с высокой рентабельностью 22 % – «Мел ММЖП-3 АТ (евро) (м)» составляет в структуре химической отрасли 39 %. Возникает идея перераспределения производственных ресурсов внутри отрасли химической промышленности, общая рентабельность которой весьма невелика и составляет 8,2 %.

Выручка от реализации продукции этой отрасли составила 85,1 млн руб., прибыль 1,1 млн руб. По итогам 2018 г. рентабельность реализованной продукции была на уровне инфляции, невысокой – 8,1 %. Такой уровень рентабельности недостаточен, чтобы инвестировать в расширение и модернизацию производства. Какие резервы мы видим по матрице БКГ? Продукция «Мел ММЖП-3» с рентабельностью 2% и долей в товарной структуре 14% попала в зону «Собаки». Это означает, что объемы производства этого вида продукта следует снижать до уровня госзаказа, либо ликвидировать. Высвободившиеся Производственные ресурсы необходимо направить на расширение производства продукта, попавшего в поле «Звезды» - это «Мел ММЖП-3 АТ (евро)». Высокую рентабельность в 25% имеет позиция «Мел ММЖП-2», которая в структуре товарной продукции занимает незначительное место – 6 %. Эта продукция попадает в поле «Трудные дети». В дальнейшем логично увеличить выпуск этой продукции.

Предлагаемые изменения в структуре товарной продукции отражены на матрице-проекте БКГ (рис. 3). В химическом производстве предлагается снять с производства такие неликвидные товары как: «Мел ММЖП-3», а «Мел ММЖП-3 АТ (контейнер)» оставить на уровне договорных обязательств. В поле «Собаки», следовательно, осталась только одна позиция. Высвободившиеся средства предлагается направить на перспективные сегменты товарного производства – это позиция «Мел ММЖП», которая перемещается в поле «Звезды». Товарная позиция «Мел ММЖП-2 (т)», после проведенных изменений также укрепляется, так как доля товара в структуре товарной продукции по отрасли увеличилась и сместилась на более уверенные позиции внутри группы «Трудные дети». В результате произведенных изменений в товарной структуре отрасли химической промышленности значительно выросла рентабельность – с 8,1 % по отчету за 2018 г. до 19,8 % по проекту.

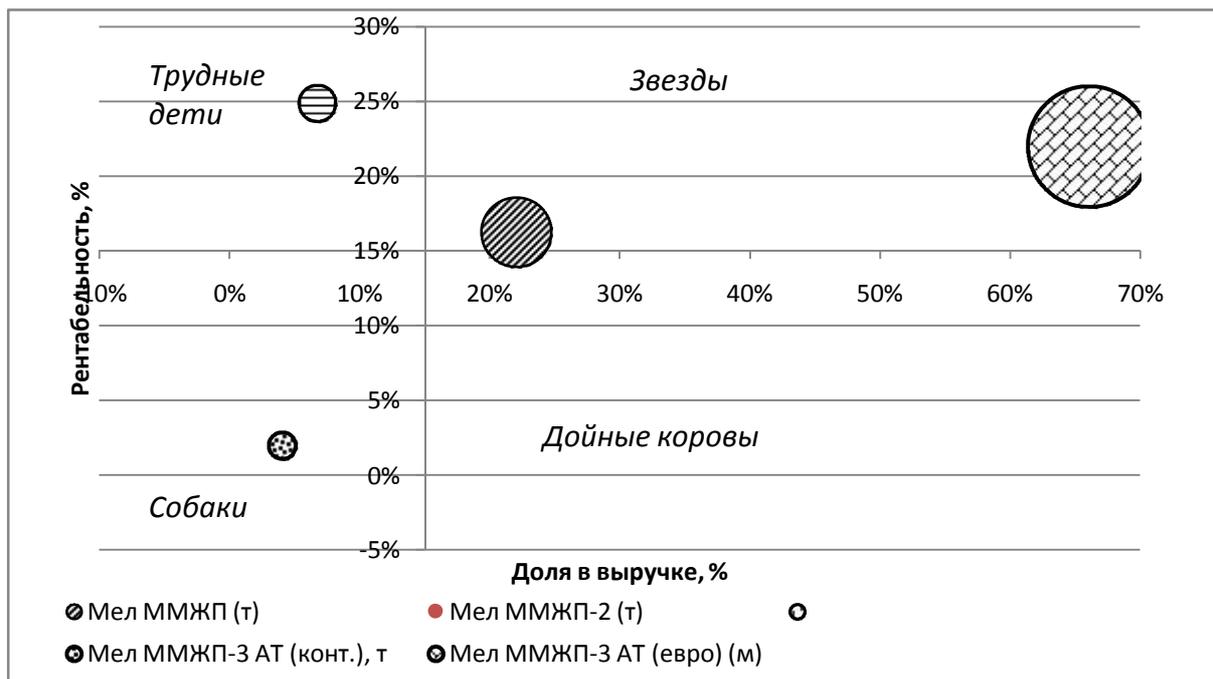


Рис. 3. Проект товарной структуры производства, построенный с использованием матрицы БКГ по отрасли «Химическая промышленность» ЦТАО ИК-7 УФСИН России по Белгородской области

Таким образом, нами предложен подход к моделированию товарной стратегии производственной деятельности для ФКУ ИК-7 УФСИН России по Белгородской области, при этом решена задача выбора стратегии в условиях жесткой экономии ресурсов, связанной со спецификой статуса исправительного учреждения УИС. Следует также отметить, что при проектные изменения структуры товарной продукции производились при соржившейся рентабельности производства отдельных видов продукции, то есть не затрагивали вопросов его модернизации и повышения производительности труда. Приведенный пример использования матрицы БКГ для моделирования товарной стратегии хозяйствующего субъекта является весьма типичным, но не исчерпывает все возможные ситуации, возникающие на практике [3]. Необходимо предварительно сделать углубленный анализ доходности по каждому товарному сегменту и рассмотреть целесообразность выпуска того или иного продукта. Длина товарной линии может быть увеличена и вытянута различным образом [1, 4]. Вытягивание товарной линии в нижнюю часть матрицы БКГ означает дополнение отраслевого сегмента более дешевыми продуктами. Это, в свою очередь, может негативно отразиться на продажах основного продукта, находящегося в сегментах «Звезды» и «Дойные коровы». Другим вариантом увеличения товарной линии может стать рост объемов выпуска новых товаров в том же ценовом диапазоне [7, 8]. Целью такой товарной стратегии является увеличение прибыли, более рациональное распределение производственных ресурсов, загрузка неиспользуемых производственных мощностей и борьба с конкурентами, выпускающими аналогичную продукцию. Следовательно, моделирование товарной стратегии производственной деятельности является необходимым условием успешного развития исправительного учреждения в средней и долгосрочной перспективе.

### Библиографический список

1. Белова, Т.Н. Процессы импортозамещения в агропродовольственной сфере / Т.Н. Белова // Экономика региона. – 2019, Т. 15, № 1. - С. 285-297.
2. Белова, Т. Моделирование динамики российских агропродовольственных рынков: оценки и прогнозы / Белова Т., Куприянов В. // Экономист. – 2019, № 12, - С. 28-37.

3. Белова, Т.Н. Продовольственная безопасность исправительных учреждений в контексте формирования регионального агропродовольственного рынка / Белова Т.Н. // В сб. : «Теоретические и практические проблемы развития уголовно-исполнительной системы в Российской Федерации и за рубежом» : Сборник тезисов выступлений и докладов участников Международной научно-практической конференции. 2018. С. 1505-1509.

4. Белова, Т.Н. Экономика уголовно-исполнительной системы как объект прогнозирования с использованием математических моделей / Т.Н. Белова // Человек: преступление и наказание. – 2016, № 2 (93). - С. 102-107.

5. Калашников, Г.М. Повышение конкурентоспособности продукции в производственном подразделении учреждения уголовно-исполнительной системы / Г.М. Калашников, О.Ю. Гришина, Д.Н. Абрамова // В сб. Инновационный подход к решению проблем в области экономики и права. Ред. колл. О. А. Ульянина (науч. ред.), Д. В. Кайргалиев (отв. ред.), С. Н. Белова (ред.) [и др.]. - 2020. - С. 84-87.

6. Конкина, В.С. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами / В.С. Конкина // Вестник аграрной науки. - 2018. № 1. - С. 136.

7. Рой, Л.В. Анализ отраслевых рынков: Учебник. / Л.В. Рой. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 442 с.

8. Суглобов, А.Е. Проблемы и перспективы обеспечения продовольственной безопасности России в современных условиях/ А.Е. Суглобов, А.В. Родионов // Russian Journal of Management. - 2019. Т. 7. № 4. - С. 41-45.

9. Шерер, Ф. Структура отраслевых рынков / Ф. Шерер, Д. Росс. - М.: ИНФРА-М, 1997. – 698 с.

УДК 338.27

## **ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ УИС**

**С.Ю. Сывороткина**

*Академия ФСИН России,*

*Российская Федерация, Рязань, syworotkinas@mail.ru*

**О.В. Платонова**

*Академия ФСИН России, Российская Федерация, Рязань, platva-82@mail.ru*

*Аннотация.* Рассмотрены понятия и особенности экономической безопасности государства, важнейшие цели и направления его социальной политики. Раскрыта сущность и подчеркнута необходимость сохранения экономической безопасности в современных условиях развития уголовно-исполнительной системы. Важнейшая роль отведена сотрудникам данной системы

*Ключевые слова:* национальная безопасность, экономическая безопасность, социальная сфера, социальная безопасность, экономическая безопасность уголовно-исполнительной системы, сотрудники.

## **FEATURES OF SOCIAL POLICY IN THE SYSTEM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY UIS**

**S.Yu. Syvorotkina**

*Academy of the Federal penitentiary service of Russia,*

*Ryazan, Russian Federation, syworotkinas@mail.ru*

**O.V. Platonova**

*Academy of the Federal penitentiary service of Russia,*

*Ryazan, Russian Federation, platva-82@mail.ru*

*Annotation.* The concepts and features of economic security of the state, the most important goals and directions of its social policy are considered. The essence and stressed the need to maintain economic security in modern conditions of development of the penal system. The most important role is assigned to employees of this system

*Keywords:* national security, economic security, social sphere, social security, economic security of the penal system, employees.

В современных условиях неблагоприятной динамики развития национального хозяйства, введения ограничительных экономических мер против Российской Федерации одной из важнейших и первоочередных задач становится достижение такого уровня экономической

безопасности, при которой обеспечивается внутренняя стабильность и одновременно гарантируется ее национальная безопасность.

Так, в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации первоочередными стратегическими целями признаны развитие экономики страны и обеспечение экономической безопасности [1].

При этом для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации, определенных в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации была утверждена Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. В соответствии с ее положениями под экономической безопасностью следует понимать состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [2].

От экономического развития страны, обеспечения необходимых темпов роста экономики, зависит и решение задач социальной политики. При этом она предполагает охват социальных мероприятий всех имеющихся в обществе социальных групп населения, в том числе профессиональных и социально-демографических слоев населения, реакцию органов государственной власти на происходящие изменения в социально-экономической сфере развития общества.

Главными целями социальной политики государства являются: повышение благосостояния населения, обеспечение высокого уровня и качества жизни.

Социальная политика предназначена аккумулировать и отражать обстановку в стране, ситуацию в обществе, потребности и цели социального развития.

Реализация типичных направлений социальной политики государства затрагивает социальное страхование, социальную защиту работников, политику в области заработной платы, социальные меры на рынке труда, жилищную политику и в конечном итоге способствует эффективному развитию всех сфер общества и что самое главное - максимальному удовлетворению потребностей граждан.

При этом социальная сфера играет ключевую роль в обеспечении не только экономической, но и национальной безопасности государства. В ней граждане находят реальное воплощение интересов общества, личности, семьи, а также социальных групп.

Выделяя понятие социальная безопасность, следует отметить, что это совокупность подвидов безопасности, обусловленная структурой человеческой жизнедеятельности. Социальную стабильность следует рассматривать как одну из основных критериальных оценок экономической безопасности страны, показатель способности государства создавать надежный механизм реализации и защиты интересов субъектов социальных отношений.

В механизме обеспечения социальной безопасности, а, следовательно и экономической безопасности, решающая роль принадлежит государству и его органам. При этом в рассматриваемом механизме задействованы все ветви государственной власти, которую возглавляет, контролирует и координирует Президент страны.

Основной объем деятельности по обеспечению экономической безопасности ложится на исполнительную власть, в рамках которой для этого и создаются, действуют государственные органы.

Необходимо отметить, что согласно Федеральному закону от 28.10.2012 № 390 - ФЗ «О безопасности» субъектами обеспечения экономической безопасности являются граждане, общественные и иные организации и объединения, которые обладают правами и обязанностями по участию в таком обеспечении безопасности [3]. При оказании содействия в ее обеспечении, то ролью государства является обеспечение им правовой и социальной защиты.

Уголовно-исполнительная система (далее – УИС), являясь частью государственного сектора, в современных условиях развития страны требует еще более глубокой проработки вопросов сохранения ее экономической безопасности.

Экономическая безопасность учреждений и органов УИС – это обеспечение наиболее эффективного использования ресурсов подразделений названной системы, для предотвращения в ней потенциальных угроз и создания условий стабильного функционирования основных ее элементов.

Главной же целью экономической безопасности учреждений и органов УИС является обеспечение их устойчивого и максимально эффективного функционирования в современных условиях, создания высокого потенциала развития в будущем.

Объясняя важную роль, которую выполняет пенитенциарная система в обеспечении экономической безопасности общества и государства, следует выделить, что в случае нарушения экономической безопасности в УИС не исключается возможность наступления негативных последствий в функционировании самой системы, а в итоге – всего общества и государства.

К факторам, влияющим на экономическую безопасность УИС относятся внутренние и внешние. При этом к внутренним факторам, определяющим материальные основы экономической безопасности, следует отнести - экономические, организационные, правовые и социальные.

Среди перечисленных факторов, по-нашему мнению, социальные, включающие в себя пенсионное обеспечение уволенных со службы сотрудников УИС, оказывают все большее влияние на продолжительность их службы.

В условиях продолжающегося реформирования пенитенциарной системы, становится актуальным проведение эффективной социальной политики в системе обеспечения экономической безопасности УИС.

Особую роль при проведении социальной политики отводится сотрудникам УИС - и это вполне объяснимо.

Проведением целенаправленной социальной политики в УИС является не только обеспечение нормальных условий служебной деятельности сотрудников, но и возможности компенсации им повышенных физических и эмоциональных нагрузок, служебных ограничений. Следует отметить и законодательно закреплённые ограничения в формировании доходов сотрудников УИС, а также ограничения в финансовом обеспечении социальных гарантий сотрудников пенитенциарной системы в силу ограниченности возможностей федерального бюджета.

Оценка результативности социальной политики часто связывается с показателями уровня ее обеспеченности. Важное место среди экономических данных, характеризующих социальную обеспеченность, занимает показатель уровня жизни. Уровень жизни – это обеспеченность населения необходимыми для жизни материальными и духовными благами или степень удовлетворения потребности в этих благах. Именно от совокупности получаемых доходов в первую очередь и зависит степень удовлетворения потребностей граждан.

Уголовно-исполнительная система для реализации своего предназначения нуждается в высококвалифицированных сотрудниках, в их производительном и качественном труде, позволяющем обеспечить экономическую безопасность учреждений и органов УИС. В свою очередь, сотрудники пенитенциарной системы будут эффективно реализовать профессиональные навыки при уверенности в социальной защищенности себя и членов своей семьи, во время прохождения службы и после выхода на пенсию [4].

И по нашему мнению, решение социального обеспечения действующих сотрудников, пенсионеров УИС и членов их семей является важнейшей задачей государства в целях обеспечения экономической безопасности уголовно-исполнительной системы в современных условиях развития.

### Библиографический список

1. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: Указ Президента РФ от 31 дек. 2015 г. № 683 // Собр. Законодательства Российской Федерации 2016. № 1 (ч. II), ст. 212.
2. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2017. № 10, ст. 2902.
3. О безопасности [Электронный ресурс]: федер. закон: от 28.10.2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // Режим доступа - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. Сывороткина С. Ю. Пенсионное обеспечение уволенных со службы сотрудников как фактор экономической безопасности уголовно-исполнительной системы // Финансовая экономика. 2014. № 6. С. 59-61.

УДК 334; ГРНТИ 82.01

## РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

**А.Ю. Карпунин, Е.В. Карпунина**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, aukarpunin@mail.ru, elenakarpunina@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются региональные аспекты развития малого и среднего бизнеса на примере Рязанской области. Определена роль малого и среднего бизнеса в обеспечении экономической безопасности региона. Отражены основные задачи государственной политики в развитии предпринимательства и обеспечении экономической безопасности региона. Предложены мероприятия, направленные на развитие предпринимательства.

*Ключевые слова:* предпринимательство, малый и средний бизнес, индивидуальный предприниматель, экономическая безопасность, валовой внутренний продукт.

## DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN ENSURING ECONOMIC SECURITY OF THE REGION

**A.Yu. Karpunin, E.V. Karpunina**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, aukarpunin@mail.ru, elenakarpunina@mail.ru*

*Abstract.* The paper discusses the regional aspects of the development of small and medium-sized businesses on the example of the Ryazan region. The role of small and medium-sized businesses in ensuring the economic security of the region is determined. The main objectives of state policy in the development of entrepreneurship and ensuring the economic security of the region are reflected. Measures aimed at developing entrepreneurship are proposed.

*Keywords:* entrepreneurship, small and medium-sized businesses, individual entrepreneurs, economic security, gross domestic product.

В большинстве экономически развитых странах мира, малый и средний бизнес составляет основу экономики и его развитию уделяется большое внимание. В России в настоящее время в силу исторического аспекта, а также отсутствия желания у молодого экономически активного населения связывать свою жизнь с предпринимательством, сложилась иная ситуация, где значение малого и среднего предпринимательства (МСП) для экономики оказалось не столь велико. Основу отраслевой структуры экономики в основном составляют крупные производственные компании, в том числе, ориентированные на экспорт энергетических ресурсов. Однако такая экономика в большей степени зависит от влияния различного рода внутренних и внешних факторов и угроз. Сформировавшийся срез субъектов МСП в большинстве своем уже достиг точки роста и требует вовлеченности новых человеческих ресурсов. Зарождение и становление рынка в тех сферах, где в основном работают представители малого и среднего бизнеса, происходило в основном на фоне свободных рыночных ниш, невысокой конкуренции, достаточной покупательной способности и отсутствия аль-

тернативы применения полученных профессиональных знаний. Нам представляется, что значительный потенциал для развития МСП кроется в привлечении человеческих ресурсов в эту сферу, а появление стимулов для открытия собственного бизнеса должно стать альтернативой трудоустройству по найму.

Понимание этой проблемы приводит к тому, что государство направляет свои усилия на поддержку и развитие действующих субъектов МСП, а также популяризацию предпринимательства.

Актуальность и значимость проблемы развития МСП подтверждается тем, что в 2018 году на государственном уровне принят национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Основные цели данного проекта сосредоточены на следующем:

- увеличение численности занятых в сфере МСП;
- увеличение доли МСП в ВВП;
- увеличение доли экспорта субъектов МСП в общем объеме несырьевого экспорта.

Национальный проект предполагает определение основных проблем, решение которых во многом должно позволить достичь цели проекта. Так, государство видит реализацию национального проекта по следующим основным направлениям:

- улучшение условий ведения предпринимательской деятельности;
- расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию;
- акселерация субъектов МСП;
- создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации;
- популяризация предпринимательства. [1]

Кроме того, в соответствии со стратегией экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, поддержка малого и среднего бизнеса, в том числе высокотехнологичного, должна обеспечить устойчивый рост реального сектора экономики. При этом в соответствии с данной стратегией, под экономической безопасностью понимают состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [2]. Таким образом, развитие малого и среднего предпринимательства, усиление его роли в экономике будет способствовать снижению негативного влияния внутренних и внешних факторов на экономику государства [3, 4].

Нам представляется, что обозначенные направления государственной политики имеют правильный вектор. Однако достижение данных результатов возможно только при наращивании человеческого капитала и вовлеченности в предпринимательство экономически активного населения.

Так, необходимо отметить, что в период с 2016 – 2019 г.г. произошло увеличение численности субъектов МСП в РФ на 1,4% (таблица 1), при этом обратим внимание, что в 2019 г. по сравнению с 2018 г. их число сократилось на 2%. В Рязанской области наблюдается схожая динамика. Так, за исследуемый период численность субъектов увеличилась на 2,2%, при этом в отчетном году сокращение составило 0,8% соответственно.

Опираясь на данные нашего исследования, можно сделать вывод, что сокращение в отчетном году числа МСП в РФ, в том числе в Рязанской области усложняет одну из задач национального проекта, а именно увеличения доли малого и среднего предпринимательства в ВВП.

Таблица 1. Динамика количества субъектов МСП в РФ и Рязанской области, по состоянию на 10.12

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
					2016 г.	2018 г.
Всего по РФ, ед. в том числе:	5841509	5998371	6042898	5924681	101,4	98,0
- количество субъектов юридических лиц	2795257	2789991	2701230	2517754	90,1	93,2
- количество субъектов индивидуальных предпринимателей	3046252	3208380	3341668	3406927	111,8	101,9
Всего по Рязанской области, ед.	41684	42771	42969	42614	102,2	99,2
- количество субъектов юридических лиц	18918	18900	17691	17011	89,92	96,2
- количество субъектов индивидуальных предпринимателей	22766	23871	25278	25603	112,5	101,3

Малый и средний бизнес включает в себя предприятия отличающиеся, как правило, численностью сотрудников и объемом производимой продукции. В этой связи выделяют микро, малые и средние предприятия. Число средних предприятий за исследуемый период в Рязанской области сократилось на 13,1% и составило 106 ед. в 2019 г. Аналогичная динамика наблюдается среди малых предприятий. Таким образом, можно сделать вывод, что рост численности субъектов МСП в отчетном году был обеспечен за счет микро предприятий. Более наглядно данный аспект исследования представлен в таблице 2.

Таблица 2. Динамика количества микро, малых и средних предприятий по Рязанской области, по состоянию на 10.12

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
					2016 г.	2018 г.
Всего по Рязанской области, ед. в том числе:	41684	42771	42969	42614	102,2	99,2
- микропредприятия	39274	40296	40678	40525	103,2	99,6
- малые предприятия	2288	2341	2174	1983	86,7	91,2
- средние предприятия	122	134	117	106	86,9	64,8

Одна из ключевых целей национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», это увеличение численности занятых в сфере МСП. Данные представленные в таблице 3 свидетельствуют о значительном сокращении среднесписочной численности работников занятых в субъектах МСП Рязанской области. Так, в 2019 г. данный показатель уменьшился на 4,8% по сравнению с 2016 г. и составил 129658 чел. Сокращение численности произошло за счет значительного оттока работников в малых и средних предприятиях. Так, за исследуемый период численность в малых предприятиях сократилась на 16,1% и в средних предприятиях на 13,1% соответственно. Рост данного показателя в микропредприятиях несколько нивелировал общее сокращение среднесписочной численности работников занятых в субъектах МСП. Таким образом, сокращение числа занятых в субъектах МСП выглядит вполне закономерным на фоне снижения в отчетном периоде количества субъектов МСП.

Таблица 3. Среднесписочная численность работников занятых в субъектах МСП Рязанской области, чел.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
					2016 г.	2018 г.
Всего по Рязанской области, ед., в том числе:	136205	140786	135592	129658	95,2	95,6
- микропредприятия	50997	54696	58277	57768	113,3	99,1
- малые предприятия	70896	68797	62788	59455	83,9	<b>94,7</b>
- средние предприятия	14312	17293	14527	12435	86,9	0,5

Наметившаяся негативная тенденция сокращения основных показателей, характеризующих сферу МСП вызывает необходимость разработки конкретных мероприятий по развитию МСП.

Нам представляется, что в краткосрочной перспективе решить обозначенные выше проблемы можно, вовлекая в хозяйственный оборот самозанятых граждан.

Основываясь на данных нашего исследования можно сделать вывод, что развитию предпринимательства в России будут способствовать такие мероприятия, как:

- популяризация предпринимательства в школьной и студенческой среде;
- развитие комплексной системы финансовой, имущественной, инфраструктурной поддержки МСП;
- снижение издержек для субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с ведением бухгалтерского учета и предоставлением отчетности;
- обеспечение доступа к государственным закупкам для субъектов малого и среднего бизнеса;
- оказание поддержки малому и среднему бизнесу, ориентированному на экспорт;
- совершенствование налогообложения предпринимательской деятельности.

Таким образом, развитие предпринимательской деятельности, в первую очередь, малого и среднего бизнеса, должно являться приоритетным направлением государственной политики в этой сфере, которая позволит минимизировать влияние негативных внутренних и внешних факторов.

### Библиографический список

1. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://economy.gov.ru/>
2. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Дубкова Е.М., Карпунин А.Ю. Малый и средний бизнес как стратегический фактор экономической безопасности России // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 8-2. С. 77-80.
4. Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В. Роль малого и среднего бизнеса в обеспечении устойчивого развития экономики // Экономика и предпринимательство. 2014. № 11-3 (52). С. 939-941.

УДК 336.225; ГРНТИ 06.35.01

## НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В ОБЕСПЕЧЕНИИ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

**И.Б. Шурчкова**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, margaritka1506@yandex.ru*

*Аннотация.* Данная работа посвящена вопросам налогового администрирования и его роли в обеспечении налоговой безопасности государства в условиях цифровой экономики. Представлен авторский взгляд на понимание сущности налогового администрирования в условиях цифровизации; выявлена обусловленность угроз налоговой безопасности от состояния налоговых отношений; раскрыты основные функции налогового администрирования во взаимосвязи с комплексом мер по противодействию угрозам налоговой безопасности; определены преимущества и систематизированы недостатки внедрения цифровых технологий в процесс налогового администрирования, предложены мероприятия по совершенствованию процессов налогового администрирования.

*Ключевые слова:* информационные технологии, налоговое администрирование, налоговая безопасность, налоговый риск, цифровая экономика.

## TAX ADMINISTRATION IN SUPPORT TAX SECURITY OF THE STATE IN THE DIGITAL ECONOMY

**I.B. Shurchkova**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, margaritka1506@yandex.ru*

*The summary.* This work is devoted to the issues of tax administration and its role in ensuring the tax security of the state in the digital economy. Presents the author's view on understanding of essence of tax administration in the conditions of digitalization; the identified conditionality threats security tax from the state tax relations; describes the main functions of tax administration in conjunction with a set of measures to address threats to security tax; the advantages and disadvantages of introducing digital technologies into the tax administration process are identified and systematized, and measures to improve the tax administration processes are proposed.

*Keywords:* information technology, tax administration, tax security, tax risk, digital economy.

На ФНС России возложена ключевая миссия по формированию финансовой основы государства путем выполнения фискальной функции, проведения контрольно-надзорной деятельности и оказания услуг по обеспечению законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса.

Приоритетная роль в обеспечении налоговой безопасности государства в условиях цифровой экономики, по определению, отводится налоговому администрированию.

Цифровизация, открывая новые потенциальные возможности для информационного взаимодействия, вместе с тем, создает проблемы в налогообложении и налоговом администрировании, связанные с проявлением отрицательного воздействия налоговых рисков нового уровня, характерных для цифровой экономики. В цифровой среде, когда возникают бизнес модели нового формата, необходимо формирование инновационных подходов в налоговом администрировании, что обуславливает актуальность избранной темы исследования.

Цель данного исследования состоит в том, чтобы выявить тенденции развития налогового администрирования в условиях цифровой экономики и определить их взаимосвязь с налоговой безопасностью государства.

### **Понятие «налоговое администрирование» в условиях цифровизации**

Понятие «налоговое администрирование» в экономической литературе трактуется с различных позиций в зависимости от задач проводимых исследований.

Ретроспективный анализ источников [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7] позволил сформулировать в контексте нашего исследования авторское определение понятия «налоговое администрирование» как управление в сфере налоговых правоотношений, направленное на реализацию налоговой политики, формирующее организационное, методическое и процедурное обеспечение функционирования налоговой системы государства в цифровой экономике.

Таким образом, налоговое администрирование влияет на формирование и развитие налоговых отношений как для повышения налоговой культуры, достижения благоприятной налоговой среды, так и для обеспечения налоговой безопасности государства. В среде налоговых правоотношений возникают ситуации, которые определяют условия налоговой безопасности (вызванные налоговыми рисками и, как следствие, угрозами). Чем больше возникает рисков ситуаций в системе налогообложения и в налоговых правоотношениях субъектов, тем вероятнее появление угроз налоговой безопасности для государства, его субъектов и налогоплательщиков, другими словами, прослеживается прямая обусловленность угроз налоговой безопасности и состояния налоговых взаимоотношений.

Следует выделить традиционное направление и новые тенденции налогового администрирования в условиях цифровизации.

### **Традиционное направление налогового администрирования**

К данному направлению следует отнести функции налогового администрирования, сформулированные автором на основе [4], в рамках которых реализуется комплекс мер по противодействию угрозам налоговой безопасности:

- налогового планирования и прогнозирования, которая, в свою очередь, выражается в планировании и подготовке мероприятий по проведению налоговой политики и предоставлению государственных услуг налогоплательщикам; планировании налоговой нагрузки по крупнейшим налогоплательщикам и отраслям экономики, и определении долевого распределения ставок и льгот; прогнозировании объемов налоговых поступлений в бюджетную систему;

- учета (регистрации) налогоплательщиков и учета деятельности налоговых органов (в том числе по предоставлению государственных услуг налогоплательщикам), которая связана, соответственно, с регистрацией и учетом налогоплательщиков, приемом и обработкой отчетности налогоплательщиков, ведением электронного документооборота, формированием статистических форм внутренней налоговой отчетности, оперативным учетом формирования налоговых доходов бюджетов;

- налогового контроля, которая связана с проведением камеральных и выездных налоговых проверок, налогового мониторинга; контролем за реализацией материалов проверок и уплатой начисленных санкций; контролем трансфертного ценообразования, сделок между взаимозависимыми лицами, крупнейших налогоплательщиков, консолидированных групп налогоплательщиков; работой по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма;

- налогового анализа, которая реализуется в проведении макроэкономического анализа (стратегического анализа, анализа международного опыта и практики налогового администрирования, анализа и оценки налогового потенциала территорий), а также микроэкономического анализа (анализа налоговой нагрузки по отраслям и налогоплательщикам, предварительного анализа деятельности налогоплательщиков);

- регулирования налогообложения и координации деятельности налоговых органов;

- мониторинга формирования налоговых доходов бюджета и эффективности налогового администрирования.

### **Новые тенденции и преимущества цифровизации налогового администрирования**

К новым тенденциям налогового администрирования следует отнести:

- расширение сферы применения риск-ориентированного подхода в новых инструментах налогового контроля (АСК «НДС-2» при контроле за возмещением НДС и др.);
- уменьшение административной нагрузки на бизнес, создание благоприятных условий для выполнения налогоплательщиками требований налогового законодательства;
- увеличение роли международного сотрудничества по противодействию применению агрессивных схем налогового планирования и ограничение возможностей для использования таких схем [8].

Реализация масштабного проекта цифровизации налогового администрирования показывает положительные результаты в вопросах собираемости налогов и выводе бизнеса из теневой экономики. Руководитель ФНС России Д.В. Егоров в докладе об итогах работы налоговых органов в 2019 г. отметил, что ФНС России обеспечила 76% доходов бюджетной системы государства, причем нефтегазовые доходы увеличились на 12,2%, поступление НДС увеличилось на 19%, налога на прибыль организаций - на 11%. Было обеспечено сокращение удельного веса сомнительных операций до 0,47% (что является лучшим показателем в мире) в рамках АСК «НДС-2», представляющей собой систему автоматизированного риск-ориентированного подхода при контроле за возмещением НДС. На 34% снизилось количество выездных проверок (проверяется один налогоплательщик из тысячи). Проведены действия по профилактике налоговых правонарушений, благодаря которым налогоплательщики самостоятельно доплатили более 130,6 млрд. руб. без применения налоговых санкций. Количество жалоб по результатам налоговых проверок снизилось в 1,8 раза, количество налоговых споров с бизнесом сократилось на 18,7%. К концу 2019 г. в личном кабинете для налогоплательщиков-физических лиц зарегистрировались 29,2 млн. человек, среди предпринимателей личным кабинетом пользуется 2 млн. человек [9].

### **Проблемы, связанные с влиянием цифровых технологий на налоговое администрирование**

Следует выделить естественные проблемы, вызванные проблемами применения информационных технологий, и проблемы, связанные с возникновением налоговых рисков нового уровня, обусловленных развитием цифровой экономики.

К естественным проблемам следует отнести: дополнительные издержки на ведение бизнеса налогоплательщиками, обусловленные увеличением расходов на применение новых информационных технологий; необходимость обучения персонала, проведения технического обслуживания; недостаточный уровень доступности к современным технологиям для субъектов, расположенных в районах с отсутствием постоянного доступа к Интернет и др.

К основным проблемам, связанным с возникновением налоговых рисков нового уровня, следует отнести:

- затруднение в осуществлении налогового администрирования, снижение его эффективности (вследствие появления новейших алгоритмов хозяйственной деятельности, осуществления налоговой оптимизации, расширения территориальных рамок функционирования бизнес-процессов, в том числе и в международном масштабе);
- сложность идентификации налоговой базы (вследствие вовлечения в бизнес-процессы огромного количества объектов налогообложения; роста количества новых бизнес-

моделей; сложности определения юрисдикции, с которой связано получение дохода, в том числе в условиях риска возникновения двойного налогообложения);

- кибермошенничество (вследствие появления возможности иметь on-line присутствие без адекватной налоговой нагрузки, осуществления незаконной предпринимательской деятельности посредством использования сети Интернет, включая электронную торговлю и финансовые услуги, в том числе киберпротiwостояния между государствами в части неправомерного доступа к информационным ресурсам).

### Выводы

Таким образом, решающую роль в обеспечении налоговой безопасности государства принадлежит налоговому администрированию, эффективность которого определяется:

- во-первых, за счет усиления роли традиционного направления налогового администрирования;

- во-вторых, за счет новых тенденций налогового администрирования, которые включают:

- расширение сферы применения риск-ориентированного подхода в новых инструментах налогового контроля (АСК «НДС-2» при контроле за возмещением НДС и др.);

- уменьшение административной нагрузки на бизнес, создание благоприятных условий для выполнения налогоплательщиками требований налогового законодательства;

- увеличение роли международного сотрудничества по противодействию применению агрессивных схем налогового планирования и ограничение возможностей для использования таких схем.

Наряду с этим, внедрение цифровых технологий сопровождают проблемы, связанные с влиянием цифровых технологий на налоговое администрирование. Такие проблемы обусловлены, во-первых, естественными проблемами, вызванными непосредственно применением информационных технологий, и, во-вторых, возникновением налоговых рисков нового уровня, обусловленных непосредственно развитием цифровой экономики. При этом налоговые риски нового уровня представляют собой основную угрозу налоговой безопасности как налогоплательщиков, так и государства. В связи с этим, налоговые риски нового уровня должны стать основой для совершенствования процессов налогового администрирования в условиях цифровой экономики.

### Библиографический список

1. Гончаренко, Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики / Л.И. Гончаренко // Экономика. Налоги. Право. – 2018. - № 2. – С. 166-172.

2. Зверева, Т.В. Возможности налогового администрирования по минимизации налоговых рисков цифровой экономики / Т.В. Зверева // Инновационное развитие экономики. – 2017. - № 5 (41). – С. 86-90.

3. Майбуров, И.А., Иванов, Ю.Б., Гринкевич, А.М. Перспективы развития цифровых технологий налогового администрирования / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, А.М. Гринкевич // Инновационное развитие экономики. – 2019. - № 4-1 (52). – С. 7-17.

4. Миронова, О.А. и др. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / под ред. О.А. Мироновой. М.: Юнити-Дана: Закон и право, 2017. - 463 с.

5. Налоги и налоговое администрирование: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / под ред. М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2015. – 911 с.

6. Налоговое администрирование: учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. – М.: Дашков и К, 2016. – 296 с.

7. Петухова, Р.А., Григорьева, Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики / Р.А. Петухова, Я.А. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. - № 46. – С. 303-316.

8. Постановление Правительства РФ от 14.08.2014 № 805 (ред. от 21.02.2018) «О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам».

9. ФНС: [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru/rn62>  
УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

## ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

**И.В. Сократова**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, [irina.sokratowa@yandex.ru](mailto:irina.sokratowa@yandex.ru)*

*Аннотация.* В работе рассматриваются угрозы и индикаторы экономической безопасности субъекта хозяйствования. Раскрыты подходы к классификации угроз экономической безопасности субъекта хозяйствования. Изучены индикаторы экономической безопасности субъекта и способы их расчета. Определены способы минимизации угроз по средством создания системы экономической безопасности.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, угроза экономической безопасности, система экономической безопасности, индикаторы экономической безопасности.

## FEATURES OF ECONOMIC SECURITY SUBJECT OF MANAGING

**I.V. Sokratova**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russian Federation, Ryazan, [irina.sokratowa@yandex.ru](mailto:irina.sokratowa@yandex.ru)*

*Summary.* The work considers threats and indicators of economic security of the economic entity. Approaches to classification of economic threats without danger of economic entity are disclosed. The indicators of economic security of the subject and methods of their calculation have been studied. The methods of minimization of threats against the facility of the economic security system are defined.

*Keywords:* economic security, threat to economic security, system of economic security, indicators of economic security.

На текущем этапе развития существуют особенности политического, экономического, инновационного, экологического, технического характера, которые отражаются на всех сферах деятельности человека.

Нестабильность экономической ситуации, увеличение и сложность кризисных явлений требуют от субъекта хозяйствования повышенного внимания в аспекте собственной безопасности, выявления угроз и рисков, а также возможности их нейтрализации, поскольку они способны негативно отражаться на деятельности хозяйствующего субъекта.

Изучением и исследованием вопросов экономической безопасности на различных уровнях посвящены труды таких ученых и экономистов как: Абалкин Л.И., Глазьев С.Ю., Бланк И.А., Сенчагов В.К., Олейников В.А., Паньков В.С.

Но не смотря на уже имеющиеся научные исследования в данной сфере и возрастающую актуальность данной проблемы, в современных условиях вопросы обеспечения экономической безопасности отечественного хозяйствующего субъекта и возможность выявления и предупреждения угроз требуют повышенного внимания.

Изучение теоретических аспектов проблемы позволяет говорить о многообразии взглядов при ее изучении. В целом можно выделить несколько подходов к понятию «экономическая безопасность субъекта хозяйствования». В рамках первого подхода некоторые экономисты рассматривают экономическую безопасность как обеспеченность и эффективность использования различного рода ресурсов, в результате чего формируются предпосылки для стабильного и устойчивого развития. Другие придерживаются подхода, основанного на понятиях угроз и опасностей, рассматривая экономическую безопасность как состояние, которое позволяет субъекту хозяйствования отражать негативное влияние внешней среды и оставаться защищенным от воздействия этих негативных факторов.

В общем, угроза – это фактор, который создает опасность для дальнейшего благоприятного функционирования экономической системы или ее отдельных элементов. Таким об-

разом, можно говорить о том, что угроза и опасность – близкие, но качественно разные понятия. Опасность может проявляться в виде реальных потерь как индикатор возможной, но не обязательной трансформации ее в угрозу, если не будут приняты должные меры.

Таблица 1. Классификация факторов и угроз, влияющих на экономическую безопасность субъекта хозяйствования [1]

1. По месту возникновения	
Внешние факторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Региональный уровень:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- уровень поддержки предпринимательства в регионе;</li> <li>- условия для развития предпринимательства в регионе;</li> <li>- наличие специальных экономических зон и т.д.</li> </ul> </li> <li>▪ Страновой (внутринациональный) уровень:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- факторы развития экономического субъекта;</li> <li>- финансовая среда экономического субъекта и т.д.</li> </ul> </li> <li>▪ Международный уровень:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- глобализация хозяйственной деятельности;</li> <li>- нестабильность развития национальных экономик;</li> <li>- высокая волатильность курса рубля и т.д.</li> </ul> </li> </ul>
Внутренние факторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- величина и структура финансовых ресурсов;</li> <li>- квалификация кадров;</li> <li>- техническая оснащенность;</li> <li>- структура управления организацией и т.д.</li> </ul>
2. По факторам возникновения	
Экономические факторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уровень инфляции;</li> <li>- изменение спроса;</li> <li>- величина ставки процента и т.д.</li> </ul>
Факторы неэкономического характера	<ul style="list-style-type: none"> <li>- политика государства в области предпринимательства;</li> <li>- несовершенство законодательства;</li> <li>- уровень развития науки и техники и т.д.</li> </ul>
3. По способам воздействия	
Прямые факторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уровень платежеспособного спроса;</li> <li>- природно-экологические факторы;</li> <li>- социально-политические факторы;</li> <li>- правовые факторы и т.д.</li> </ul>
Косвенные факторы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- состояние кредитного рынка;</li> <li>- уровень процентной ставки;</li> <li>- конъюнктура товарного рынка;</li> <li>- доходность инвестиционных проектов и т.д.</li> </ul>

Следует уточнить, что помимо существующих угроз имеется еще и ряд факторов, увеличивающих степень влияния угроз на экономическую безопасность субъекта хозяйствования:

- проблемы социального характера (безработица, низкий уровень доходов населения и др.);
- давление и контроль со стороны государственных органов (например, в сфере лицензирования, налогообложения);
- сохранившаяся со времен административно-командной системы монополизация рынка;
- несовершенство законодательства;

- возрастающая криминализация отечественного рынка (рейдерские захваты и т.п.). [2]

Оценка уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта состоит из анализа системы индикаторов. Система индикаторов экономической безопасности отражает защищенность субъекта хозяйствования и уровень экономического состояния. Она представляет собой совокупность показателей различных сфер деятельности субъекта: производственной, финансово-хозяйственной, социальной (таблица 2).

Таблица 2. Индикаторы системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Показатель	Способ расчета
<b>Производственные показатели</b>	
Темп роста валовой продукции, %	$\frac{ВП_1}{ВП_0} * 100\% \quad (1)$ где $ВП_1$ – объем валовой продукции в отчетном периоде $ВП_0$ – объем валовой продукции в базисном периоде
Коэффициент обновления основных производственных фондов	$\frac{ОС_{ВВ}}{ОС_К} \quad (2)$ где $ОС_{ВВ}$ - Стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию за отчетный период $ОС_К$ - Стоимость объектов основных средств на конец отчетного периода
Конкурентоспособность продукции	$\frac{Ц_Ф}{Ц_Р} \quad (3)$ где $Ц_Ф$ - Средняя фактическая цена реализации единицы изделия $Ц_Р$ - Средняя рыночная цена реализации единицы аналогичного изделия
Фондовооруженность, руб.	$\frac{СОС}{ЧС} \quad (4)$ где $СОС$ - среднегодовая стоимость основных фондов $ЧС$ - среднесписочная численность работников
<b>Финансово-хозяйственные показатели</b>	
Фондоотдача, руб.	$\frac{ВП}{СОС} \quad (5)$ где $В$ - выручка от продаж $СОС$ - среднегодовая стоимость основных фондов
Фондоемкость, руб.	$\frac{СОС}{ВП} \quad (6)$ где $СОС$ - среднегодовая стоимость основных фондов $ВП$ - выручка от продаж
Капиталоемкость, руб.	$\frac{К}{О_П} \quad (7)$ где $К$ – общая сумма капитала, используемого для производства продукции $О_П$ - объем производства (реализации) продукции за период
Производительность труда, руб.	$\frac{ВП}{ЧС} \quad (8)$ где $ВП$ - выручка от продаж $ЧС$ - среднесписочная численность работников
Рентабельность производства, %	$\frac{П}{(СОС+ОбС)} * 100\% \quad (9)$ где $П$ - прибыль $СОС$ - среднегодовая стоимость основных фондов $ОбС$ - среднегодовая стоимость оборотных средств
Коэффициент обеспеченности интеллектуальной собственностью	$\frac{С_и}{А_{вн}} \quad (10)$ где $С_и$ - интеллектуальная собственность (нематериальные активы) $А_{вн}$ - внеоборотные активы

Продолжение таблицы 2

<i>Показатели социальной сферы</i>	
Коэффициент оборота по приему работников	$\frac{Ч_{пр}}{ЧС}$ (11) где $Ч_{пр}$ – число принятых работников $ЧС$ – среднесписочная численность работников
Коэффициент оборота по выбытию работников	$\frac{Ч_{у}}{ЧС}$ (12) где $Ч_{у}$ – число уволенных по всем причинам работников $ЧС$ – среднесписочная численность работников
Уровень заработной платы на предприятии к среднему по региону	$\frac{ЗП_{пр}}{ЗП_{рег}}$ (13) где $ЗП_{пр}$ – заработная плата на предприятии $ЗП_{рег}$ – средняя заработная плата по региону

Важно отметить, что для минимизации или нейтрализации возможных угроз субъект хозяйствования должен создать собственную систему безопасности, которая предполагает совокупность служб, средств и мероприятий, направленных на защиту интересов организации от внутренних и внешних угроз. Система экономической безопасности не должна быть однотипной для всех субъектов хозяйствования. Она индивидуальна для каждого субъекта хозяйствования в виду его размера, производственного потенциала, вида деятельности, рисков, характерных для данного субъекта и т.п. Данная система должна быть комплексной в виду необходимости обеспечивать финансовую, информационную, имущественную, техническую, экологическую безопасность хозяйствующего субъекта. Помимо этого она также должна быть эффективной для быстрого реагирования и своевременного решения задач. К основным задачам системы экономической безопасности субъекта хозяйствования можно отнести:

- сбор и обработка данных для дальнейшего прогнозирования событий;
- изучение конкурентов и потребителей производимой продукции, работ, услуг;
- защита интересов хозяйствующего субъекта и его сотрудников;
- формирование среди партнеров и потребителей положительного мнения о хозяйствующем субъекте;
- своевременное выявление угроз хозяйствующего субъекта извне;
- недопущение проникновения на территорию предприятия конкурентов или преступников;
- обеспечение сохранности материальных ценностей и информации и др.

Эффективно действующая система экономической безопасности создает условия для оптимального функционирования организации, достижения поставленных целей в условиях конкуренции и имеющихся рисков путем обнаружения и нейтрализации выявленных угроз и опасностей.

В заключение хотелось бы отметить, что экономическую безопасность субъекта хозяйствования можно рассматривать как многостороннее понятие, о чем говорят различные научные подходы к его трактованию. В число первостепенных задач для нейтрализации угроз и опасностей включается создание системы экономической безопасности, изучение и разработка методов выявления и нейтрализации угроз с целью минимизации их последствий.

### Библиографический список

1. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. М: Юнити-Дана, 2012- 168 с.
2. Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 271 с. — 978-5-238-02378-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66308.html>

УДК 338.001.36; ГРНТИ 06.54.31

## ТЕНДЕНЦИИ ПРИМЕНЕНИЯ ИТ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В РФ

Д.В. Борисова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, super.indiana@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются основные тенденции применения ИТ в деятельности российских промышленных предприятий для обеспечения их экономической безопасности. В статье обоснованы причины обострения вопросов применения ИТ в российском производстве, рассмотрены особенности применения ИТ российскими промышленными предприятиями, проведена сравнительная характеристика их применения АО «Рязанский Радиозавод» и ОАО «Концерн Росэнергоатом», предпривывлены основные проблемы использования ИТ хозяйствующими субъектами в России.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, информационные технологии, бережливое производство, инновации.

## IT APPLICATION TRENDS TO ENSURE ECONOMIC SECURITY OF ECONOMIC ENTITIES IN THE RUSSIAN FEDERATION

D.V. Borisova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, super.indiana@mail.ru*

*The summary.* The paper discusses the main trends in the use of IT in the activities of Russian industrial enterprises to ensure their economic security. The article substantiates the reasons for the exacerbation of the use of IT in Russian production, discusses the features of the use of IT by Russian industrial enterprises, compares their application by Ryazan Radio Plant JSC and Rosenergoatom Concern OJSC, identifies the main problems of using IT business entities in Russia.

*Keywords:* economic security, information technology (IT), lean, innovation.

В последние годы в России вопросам, касающимся внедрения и применения информационных технологий для обеспечения экономической безопасности организаций, придается все большее значение. Данная ситуация обусловлена несколькими причинами.

Во-первых, обострение внешнеполитической обстановки создает для государства угрозу ограничения поставок определенных продуктов и товаров. Санкционные меры против России, принятые некоторыми государствами, осложняют процессы производства и выпуска продукции внутри страны: недостаток и отсутствие материалов, оборудования, а также деталей для его ремонта создают для российских производителей крайне неблагоприятные условия. Кроме того, в связи с введением санкций против России возникла необходимость организовывать или усиленно наращивать производство той продукции, которая до этого полностью не производилась в стране или поставлялась в больших количествах: некоторых видов продуктов питания (сыры, мясные изделия), оборудования для добычи и переработки нефти (доля импорта составляла около 50%), а также ряда товаров оборонного назначения (в производстве некоторых видов вооружений западные микросхемы и транзисторы составляли почти 90%). [5]

Политика импортозамещения, проводимая Россией в связи с напряженностью на мировой арене, имеет прямую связь с развитием инновационного потенциала страны, следовательно, изучение вопросов применения информационных технологий в стране в данных условиях является актуальным.

Во-вторых, возрастание числа организаций, признанных банкротами, свидетельствует о недостаточной разработанности политики компаний в части обеспечения экономической безопасности. Зачастую при этом руководители организаций недооценивают эффективность использования ИТ-технологий, обосновывая это высокими затратами, а также тем, что они способны принести прибыль не сразу, а по истечении определенного промежутка времени.

Для повышения конкурентоспособности и поддержания стабильности успешного функционирования организации целесообразно применение ИТ-технологий, именно поэтому в настоящее время в России реализуется множество государственных программ, нацеленных на стимулирование инновационного развития компаний, на внедрение ими новых технологий с целью повышения эффективности деятельности («Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», Программа государственного субсидирования производителей сельскохозяйственной техники и др.).

В-третьих, согласно статистическим данным, все больше обостряется проблема дефицита квалифицированных кадров в связи с их оттоком за границу, где условия для развития инноваций и поощрения научной деятельности более развиты. Соответственно, решением данной проблемы является создание в России благоприятных условий для разработки и применения информационных технологий и популяризация их внедрения в бизнес-процессы.

Инновационный потенциал в развитых странах, как правило, в наибольшей степени представлен в военно-промышленном комплексе, т.к. данный системный компонент военной организации государства занимает ведущее место в обеспечении его национальной безопасности. [4] На долю российского ОПК, включая продукцию военного назначения, приходится свыше 70% всей научной продукции в России, в нём сегодня занято более 50% всех научных сотрудников. [2] Проанализируем динамику инновационной активности промышленных предприятий России за 2016-2018 гг.

По состоянию на 2018 год 15,6 % российских промышленных предприятий реально участвуют в технологических инновациях, в то время как оптимальным стартовым уровнем для развития экономики считается 25–30 %. Однако следует учитывать, что в 2017 году данный показатель составлял 9,6 %, а в 2016 г. - 9,2%, следовательно, предприятия промышленного производства в России все больше внедряют в свою деятельность инновационные технологии, в том числе информационные. [5]

Применение ИТ для каждого предприятия индивидуально и направлено на рационализацию всех имеющихся у компании средств. Рассмотрим особенности применения ИТ российскими промышленными предприятиями на примере АО «Рязанский Радиозавод» и ГК «Росатом».

АО «Рязанский Радиозавод» – это современное предприятие, динамика развития которого является одной из самых высоких в отрасли. Устойчивое финансовое положение завода позволяет не только постоянно наращивать производство, но и развивать технологическую базу. На предприятии используется целый комплекс отечественных технологических решений. [8]

В 2016 году отделом разработки и внедрения информационных технологий организации была проделана большая работа по переходу на новую версию системы управления базы данных (СУБД). К началу 2017 года был завершен первый этап внедрения систем комплектов ДСЕ для сборочных цехов. Развитие этой системы позволит более эффективно отслеживать дефицит и проводить отчетность.

Также предприятие использует систему штрихкодирования, которая разработана для использования в накладных и по нарядам. В перспективе штрихкодирование планируется ввести на все документы в системе, вплоть до служебных записок, а также сопроводительные документы, которые перемещаются вместе с деталями: извещения и паспорта.

Кроме того, АО «Рязанский Радиозавод» в 2018 году стал одним из первых российских предприятий по развитию производственных систем в рамках внедрения инструментов бережливого производства. К числу применяемых организацией таких инструментов относятся: организация рабочих мест по системе «5С», использование визуализации и стандартизации, хейдзунка (выравнивание производства и графика работ), «точно-вовремя» и его разновидности канбан, ТРМ (всеобщее эффективное техническое обслуживание), и SMED (сокращение времени переналадки оборудования). В рамках реализации данного проекта за год

на Рязанском радиозаводе удалось снизить аварийные простои оборудования на 72%, время переналадки – на 38%. [6]

ГК «Росатом» – один из глобальных технологических лидеров, многопрофильный холдинг, объединяющий активы в энергетике, машиностроении, строительстве. В своей деятельности Госкорпорация «Росатом» использует различные формы реализации инноваций.

Производственная система «Росатома» (ПСР) – это культура бережливого производства и система непрерывного совершенствования процессов для обеспечения конкурентного преимущества на мировом уровне, внедрение которой позволило достичь существенной экономии, сокращения товарных запасов на складах и сроков планово-предупредительных ремонтов на российских атомных станциях.

В 2018 году «Росатом» начал, а в 2021-м планирует завершить перевод предприятий ядерного оружейного комплекса (ЯОК) на типовую систему управления персоналом на базе отечественной платформы.

В соответствии с цифровой стратегией корпорации на горизонте 2020-2021 годов планируется получение первых результатов цифровизации в части импортозамещения зарубежного программного обеспечения, повышения эффективности основных процессов и производительности труда, сокращения сроков принятия решений. [7]

Следует учитывать, что применение ИТ имеет специфические особенности на каждом предприятии. Проведем сравнительную характеристику применения ИТ АО «Рязанский Радиозавод» и ОАО «Концерн Росэнергоатом» (входит в ГК «Росатом») (таблица).

Таблица. Сравнительная характеристика применения ИТ АО «Рязанский Радиозавод» и ОАО «Концерн Росэнергоатом»

Критерий сравнения	АО «Рязанский Радиозавод»	ОАО «Концерн Росэнергоатом»
Применение единой интегрированной системы управления производством	Используется Интегрированная система управления (ИСУ) М-3.1. Строеие информационной системы предприятия на основе использования ИСУ «М-3.1» представляет многоуровневый комплекс, ядром которой является система «М-3.1 ERP», интегрирующая все данные предприятия в единой базе с гарантированной поддержкой целостности объектов. Используется комплекс КТПП АСКОН, включающий PLM-систему для конструкторско-технологической подготовки производства, САПР ТП ВЕРТИКАЛЬ, Универсальную систему трудового нормирования, систему 3D-2D-проектирования и конструирования изделий.	Применяется Комплексная система централизованного оперативного планирования и управления производством (КС ЦОПиУП). Она включает подсистему интеграции и хранения, подсистему гарантированного информационного обмена и подсистему мониторинга и анализа.
Применение ИТ для ведения бухгалтерского учета	Применяется учетно-информационная система 1С: Бухгалтерия 8.0.	Применяется учетно-информационная система 1С: Бухгалтерия 8.0.
Применение ИТ для обеспечения безопасности	Особо важные помещения оборудованы охранно-пожарной сигнализацией с выводом на центральный КПП. Для оперативного реагирования на противоправные действия используется кнопка тревожной сигнализации с выводом на пульт централизованной охраны ОВО (отдела вневедомственной охраны). В последние несколько лет в организации проводятся работы по оснащению объектов ИТСО (инженерно-техническими средствами охраны).	Функционирует Кризисный центр для обеспечения противоаварийной готовности концерна и группы оказания экстренной помощи атомным станциям (ОПАС). Его методы работы и комплекс информационных систем, которые используются для получения, обработки и ретрансляции данных с АЭС, в настоящее время становятся образцом для многих зарубежных аналогов.

В целом, характер применения ИТ для данных организаций схож, т.к. они обе являются производителями важнейших видов продукции для обеспечения национальной безопасности государства. Однако всё же существуют некоторые различия:

1. Несмотря на то, что на обоих предприятиях управление производством организовано при помощи единой интегрированной системы управления, на Радиозаводе кроме данной системы функционирует также комплекс по конструкторско-технологической подготовке производства, а Росэнергоатом организует полное управление производством при помощи одной централизованной системы. Данное различие объясняется тем, что для атомной промышленности критически важно недопущение несопоставимости данных, что вероятно при взаимодействии нескольких систем. Соответственно, для совершенствования процесса управления компания модернизирует данную систему, добавляя в нее новые подсистемы и блоки, вместо внедрения других информационных систем.

2. В виду различий в масштабе рассматриваемых организаций можно установить отличие в применении ИТ для обеспечения безопасности: для АО «Рязанский Радиозавод» характерна концентрация внимания на пожарных и террористических угрозах предприятию, в то время как ОАО «Концерн Росэнергоатом» нуждается в обеспечении защиты более высокого уровня. Концерн включает в себя ряд предприятий атомной промышленности, что требует постоянного и тщательного контроля за их деятельностью с обеспечением быстрой связи между ними и головной организацией. В этих целях был создан Кризисный центр для обеспечения противоаварийной готовности концерна.

Необходимо отметить, что далеко не все промышленные предприятия России так успешно осуществляют внедрение информационных технологий. В этой связи необходимо выявить основные проблемы, с которыми сталкиваются российские компании в данной сфере:

1. Масштаб использования предприятиями ОПК аппаратного и программного обеспечения американского и китайского происхождения;
2. Недостаточная разработанность нормативно-правовой базы в сфере регламентации применения информационных технологий;
3. Проблемы интеграции информационных систем;
4. Дефицит молодых специалистов.

Использование зарубежного программного и аппаратного обеспечения, особенно на предприятиях оборонно-промышленного комплекса, создает серьезную угрозу информационной безопасности страны.

Большинство зарубежных программных средств в процессе эксплуатации взаимодействуют с производителем программного обеспечения через глобальные сети передачи данных, в том числе при активации и проверке действия лицензий, обновлении программного обеспечения и так далее. В кризисный период техническая поддержка программного обеспечения может быть прекращена, и все установленное на предприятии программное обеспечение перестанет функционировать. Таким образом, будет парализовано управление критически важными объектами предприятий ОПК. [3]

Кроме того, возможно проведение целенаправленных атак на данные объекты, что чревато как выводом из строя всей инфраструктуры предприятия, так и попаданием в руки иностранных спецслужб секретной информации военного характера.

В настоящее время в РФ применение информационных технологий регламентируется ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" от 27.07.2006 N 149-ФЗ. [1] При этом закон устанавливает требования к распространению конфиденциальной информации, к использованию информационных технологий при работе с информацией, однако не закрепляет рекомендаций для организаций по их эффективному применению. В России отсутствуют стандарты, с помощью которых предприятия могли бы получить представление о различных информационных технологиях в производстве, а также о средних затратах, связанных с их внедрением и сроках получения экономического эффекта.

Внедрение автоматизированных информационных систем в организациях просиходит, как правило, постепенно, поэтапно. Данный процесс начинается с отдельных структурных подразделений и постепенно охватывает всю организацию. При этом информационная среда организации оказывается представлена несколькими программами, которые разрабатывались разными разработчиками в разные периоды времени и в соответствии с тем пониманием бизнес-процессов, которое существовало на их момент внедрения. Зачастую при этом данные, содержащиеся в этих системах, оказываются несопоставимыми, что затрудняет процесс управления организацией в целом.

Создание единой Корпоративной информационной системы является оптимальным решением данной проблемы, однако это может быть недоступно некоторым компаниям в связи со значительными затратами на данный процесс.

В России доля IT-специалистов составляет 2,4% от экономически активного населения. По этому показателю в сравнении со странами ЕС Россия находится на третьем с конца месте после Латвии и Греции. Кроме того, через 4 года потребность в работниках сферы IT будет составлять 300 тыс. человек в год, прогнозируют аналитики [9].

В подготовке кадров для работы в ОПК существует своя специфика. Молодые специалисты для оборонной промышленности, окончившие учреждения профессионального образования, должны иметь опыт и знания в области военной техники, представлять направление её будущего развития. Сложность получения знаний в области создания военной продукции в том, что это связано с секретностью информации по ее изготовлению, условиями эксплуатации, техническими характеристикам и другими параметрами. Обучение должно проводиться в специально оборудованных учебных помещениях, обеспечивающих процесс подготовки молодых специалистов и сохранение государственной тайны.

Таким образом, в настоящее время для российских предприятий особенно важно изучение вопросов и приобретение опыта применения информационных технологий.

Усилия, прилагаемые сегодня в целях развития сферы российской промышленности, в том числе ОПК, направлены на повышение экономической эффективности работы предприятий, технологической конкуренции, что должно благоприятно отразиться на сокращении сроков разработки изделий, в первую очередь за счет использования современных IT-инструментов и решений.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Балакиной Л.Х.*

### Библиографический список

1. Об информации, информационных технологиях и о защите информации : Федеральный закон N 149-ФЗ (в редакции от 27 июля 2006 г.) : [принят Государственной Думой 8 июля 2006 г.]. – Текст : электронный // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа : локальный; по договору . – Обновление еженедельно.
2. Голубев, С. С. Влияние информационных технологий на деятельность оборонных промышленных предприятий России / С. С. Голубев // Вестник Московского государственного областного университета. – 2018. – №3. – С.55 – 68.
3. Касперская, Н. Импортозамещение в области оборонно-промышленного комплекса / Н. Касперская // Фонд Рабочей Академии [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://rpw.ru/public/Caspersk.html>. – Дата доступа: 20.02.2020.
4. Лавринов, Г. А. Инновационный потенциал российского оборонно-промышленного комплекса / Г. А. Лавринов // Дайджест-финансы. – 2013. – №7. – С.20 – 31.
5. Официальный сайт ФГС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gks.ru/> Дата доступа: 17.02.2020.
6. Официальный сайт компании «Росэлектроника» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ruselectronics.ru/> Дата доступа: 20.02.2020.
7. Официальный сайт компании «Росатом» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rosatom.ru/> Дата доступа: 20.02.2020.
8. Официальный сайт компании АО «Рязанский Радиозавод» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.radiozavod.ru/> Дата доступа: 20.02.2020.
9. Официальный сайт сетевого издания "DP.RU" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dp.ru/> Дата доступа: 20.02.2020.

УДК 338.242, ГРНТИ 06.81.12

## ПОДХОДЫ К ВЫЯВЛЕНИЮ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Т.В. Никишина

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, tatyana-1998-nikishina@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются основные подходы к формированию классификации угроз экономической безопасности. Сформулировано авторское понимание дефиниции «угроза экономической безопасности». Представлена система мер, связанная выявлением угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности, внешние и внутренние угрозы, хозяйствующий субъект.

## APPROACHES TO IDENTIFY THREATS TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE ECONOMIC SUBJECT

T.V. Nikishina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, tatyana-1998-nikishina@mail.ru*

*The summary.* The paper considers the main approaches to the formation of a classification of threats to economic security. The author's understanding of the definition of “threat to economic security” is formulated. A system of measures related to the identification of threats to the economic security of an economic entity is presented.

*Keywords:* economic security, threats to economic security, internal and external threats, economic entity.

В настоящее время в экономической науке сложилось устоявшееся мнение в отношении безопасности хозяйствующего субъекта, как важном и необходимом элементе успешной деятельности каждой организации. Государство, как единственный источник власти, обеспечивает не только безопасность макроэкономического, но микроэкономического уровней. Защита экономической безопасности организаций на уровне Российской Федерации затрудняется внутренними проблемами, возникшими в результате перехода к действующей экономической системе, а также внешними угрозами, связанные с ослаблением рейтинга государства на мировом рынке и введение санкций против России. Выявление угроз экономической безопасности организации и их нейтрализация должна проводиться на всех уровнях власти и по всем важным направлениям экономического развития. В связи с этим возникает ряд проблем, которые необходимо решать государству, например, обеспечение стабильности экономической системы в целом, создание условий ведения бизнеса, и как следствие, развитие и малого и среднего предпринимательства.

Проблема выявления внутренних и внешних угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов интересует большое количество как отечественных, так и зарубежных ученых. Анализируя полученные ими результаты, можно заметить, что вопросы, связанные с анализом и оценкой экономической безопасности хозяйствующего субъекта со временем претерпевают изменения и в будущем нуждаются в совершенствовании. Таким образом, в данное время существует нерешенная задача, связанная с выявлением угроз экономической безопасности организаций.

Деятельность хозяйствующих субъектов Российской Федерации подвержена значительному числу угроз. Изучив и обобщив определения угроз, данные учеными – экономистами, можно сделать вывод о том, что угроза экономической безопасности – это вероятностные негативные последствия, которые могут возникнуть, во внутренней и внешней среде хозяйствующего субъекта или государства, и повлечь за собой ущерб, от которого напрямую зависит эффективность деятельности этих объектов.

В соответствии с научными исследованиями Суглобова А.Е., наибольшее распространение получила самая укрупненная классификация угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов в зависимости от сферы возникновения [1]. Классификация представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Классификация угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Так внутренняя угроза экономической безопасности представляет собой угрозу хозяйствующего субъекта, возникающую вне производственной деятельности. Например, изменения в политических, экономических и других сферах в стране, криминализация экономических отношений, нелегальные действия конкурентов и другие.

Внутренние угрозы – это угрозы, которые связаны с финансово – хозяйственной деятельностью организации и исходят от работников и руководства организации. К ним можно отнести нарушение режима коммерческой тайны, неэффективную работу службы экономической безопасности, социальную напряженность в коллективе организации.

Существует значительное число как внутренних, так и внешних угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта, поэтому первоначально необходимо определить факторы, влияющие на их возникновение [2]. Выявление факторов, позволит установить источники возникновения тех или иных угроз (рисунок 2).



Рис. 2. Факторы, влияющие на возникновение угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Анализируя факторы, влияющие на возникновение угроз экономической безопасности, можно сделать вывод, что на деятельность организации влияет значительное число внутренних и внешних факторов. Внутренние факторы – уровень финансовой независимости, кадровые и информационные факторы, внешние факторы - налоговая и кредитная политика в стране, законодательная база по контролю деятельности хозяйствующего субъекта, социальные конфликты в обществе и другие.

Экономическая безопасность является одной из составляющих безопасности государства, которая обуславливает достижение национальных целей и защиту интересов Российской Федерации. В результате, проблемы выявления угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов, возникающие у организаций, требуют решения не только на уровне самого хозяйствующего субъекта, но и на уровне государства. Прежде всего, создание прозрачной нормативно - правовой базы, позволяющей всем участникам действовать на равных условиях, не создавая угрозы для самого государства - развитие теневой экономики. Также создание благоприятного и привлекательного климата, для развития и ведения предпринимательства на территории Российской Федерации.

Стоит отметить, что государство должно выявлять и минимизировать угрозы, связанные с негативным влиянием зарубежных стран в отношении российской экономики и отечественных организаций. Выявление данной проблемы является одной из сложных, на этапе защиты экономической безопасности хозяйствующих субъектов со стороны Российской Федерации. Для снижения числа угроз, необходимо проводить комплекс мероприятий, в который могут быть включены меры по ограничению деятельности иностранных организаций на территории России в информационном и производственном секторе.

Но проблема выявления угроз экономической безопасности должна решаться посредством встречного процесса, т.е. хозяйствующие субъекты должны вносить вклад в развитие экономической безопасности страны. Данный вклад, в большинстве случаев, обеспечивается выполнением своих прямых обязанностей перед государством – уплата налогов.

Как было отмечено, организация должна самостоятельно предотвращать проявление угроз экономической безопасности, для этого может создаваться внутренняя служба экономической безопасности хозяйствующего субъекта, которая представляет структурное подразделение (отдел, бюро), необходимое для защиты от внутренних и внешних угроз или руководитель хозяйствующего субъекта самостоятельно осуществляют защиту компании от экономических угроз.

Задачи, которые стоят перед службой безопасности и руководителями хозяйствующих субъектов, являются трудоемкими, требующими соответствующих знаний. Такие проблемы могут возникнуть при следующих видах угроз:

1. Ресурсно-технические угрозы: проблемы связанные, со своевременным выявлением старой материально-технической и технологической базой, со снижением производственно-технического потенциала, с уменьшением научных исследований и разработок, нестабильным обеспечением ресурсами, увеличением запасов и затовариванием складов.

2. Рыночные угрозы: проблемы связанные, с определением рынков сбыта, ослаблением рыночных позиций по сравнению с конкурентами, утрата конкурентоспособности продукции или услуг.

3. Финансовые угрозы: неспособность структурных подразделений выявить неустойчивое или кризисное финансовое состояние, снижение финансовой ликвидности и усиление финансовой зависимости от внешних источников финансирования.

4. Социальные угрозы: проблемы связанные, с выявлением ухудшения социальной обстановки и роста конфликтов в организации.

5. Нормативно-правовые угрозы: проблемы в несвоевременном мониторинге изменения нормативно-правовой базы.

6. Экологические угрозы: аварии и катастрофы антропогенного и техногенного характера по вине организации, не своевременном мониторинге изменение требований экологических стандартов и санитарных норм.

Представленный перечень не является закрытым, поэтому решение каждой угрозы, которые могут существовать во всех сферах деятельности организации, зависят от конкретных целей.

Для выявления и предотвращения угроз можно предложить службе экономической безопасности разработать систему мер, связанную подготовкой необходимых документов, назначением ответственных лиц, сроков с обязательным указанием действий, обеспечивающих контроль выполнения элементов системы обеспечения безопасности (таблица).

Таблица. Уровни выявления угроз экономической безопасности

Уровни	Характеристика уровней
1-й уровень	Уровень руководства – личное участие в крупных сделках и проектах хозяйствующего субъекта
2-й уровень	Уровень персонала – усовершенствование структурных подразделений и подчиненности должностей, повышение мотивации у сотрудников
3-й уровень	Уровень контрагентов – финансовая и правовая проверка контрагентов
4-й уровень	Уровень конкурентов – выявление слабых сторон организации
5-й уровень	Уровень хозяйственной деятельности – анализ фактических финансово-экономических показателей, охраны и защиты информации

Уровни безопасности позволят службе экономической безопасности контролировать и своевременно выявлять каждую потенциально возможную угрозу. В результате выделения уровней безопасности, можно сделать вывод, что выявления угроз должно быть комплексным и сбалансированным, только в таком случае оно позволит эффективно предотвратить угрозы экономической безопасности.

Таким образом, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта является неотъемлемым элементом, обеспечивающим защиту от угроз, которые могут возникать, как из внешней среды, так и внутренней. Для предотвращения угроз организации необходима комплексная внутренняя защита, позволяющая в будущем выявить негативные факторы и достичь намеченных целей для эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.*

### Библиографический список

1. Суглобов А. Е. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 7-9 с
2. Буранова Е.А. Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Е.А. Буранова, О.А. Москвитина // Материалы научно – практической конференции молодых ученых– 2015.

УДК 658.27

## **ВЛИЯНИЕ СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ) НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АО «МОСКОВСКОЕ»**

**И.А. Федотова***Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, fed0tovaia@yandex.ru*

*Аннотация.* В данной работе анализируется влияние состояния основных средств на экономическую безопасность организации. Рассматриваются результаты эффективного использования основных средств в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

*Ключевые слова:* основные средства, экономическая безопасность, конкурентоспособность.

## **INFLUENCE OF THE STATE OF FIXED ASSETS (TECHNOLOGICAL EQUIPMENT) ON ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF JSC «MOSKOVSKOE»**

**I.A.Fedotova***Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, fed0tovaia@yandex.ru*

*The summary.* This paper analyzes the impact of the state of fixed assets on the economic security of the organization. The results of effective use of fixed assets in ensuring economic security of an economic entity are considered.

*Keywords:* fixed assets, economic security, competitiveness.

Влияние состояния основных фондов на обеспечение экономической безопасности организации рассматривалось на основе многоотраслевого сельскохозяйственного хозяйства, специализирующегося на производстве животноводческой продукции – АО «Московское».

Каждое предприятие должно обладать определенными ресурсами, с помощью которых можно производить и реализовывать материальные блага, работы и услуги, чтобы оно могло осуществлять хозяйственную деятельность и нормально функционировать. Такими средствами, по большей части, выступают основные производственные фонды. От эффективности использования основных фондов и их состояния зависит финансовое положение предприятий, их конкурентоспособность на рынке, место в промышленном производстве, а также уровень экономической безопасности организации. Исходя из этого, должен проводиться постоянный и качественный учет и анализ данного вопроса.

Любое основное средство подвергается износу с течением времени, не смотря на то, находится ли оно в эксплуатации или не используется вовсе. Если у организации наблюдается значительный уровень износа основных фондов, то отсюда следует, что уровень экономической безопасности данной организации находится на низком уровне, потому что уделяется недостаточное внимание ее технико-технологическому режиму.

В отличие от других элементов экономической безопасности, повышение уровня ее технико-технологической составляющей требует затрат, причем немалых. Поэтому нужно постоянно проводить всесторонний анализ финансово-хозяйственной деятельности и технико-технологической безопасности организации, выявлять недостатки в производственных процессах, а также реализовывать соответствующие мероприятия по обеспечению экономической безопасности.

Для изучения данного вопроса и последующего его рассмотрения требуется четко определить, что понимается под основными средствами, изучить структурные составляющие объекта исследования и выявить их влияние на деятельность хозяйствующего субъекта. Для этого необходимо провести монографическое исследование данного понятия.

В приказе Минфина России от 29.07.1998 № 34н представлено полное определение основных средств – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в

качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [1].

Авторские походы к определению понятия «основные средства» во многом схожи между собой и не сильно отличаются от определения, утвержденного в законодательстве РФ. Так, Яковлева А.В. считает, что основные фонды — это произведенные активы, подлежащие использованию неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени (не менее одного года) для производства товаров или оказания рыночных и нерыночных услуг [4]. А Прыкина Л.В. под основными производственными фондами понимает ту часть производственных систем, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а стоимость, которых переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования [3].

Проанализировав определения, представленные в законодательных актах и в учебных пособиях, можно сформулировать собственное определение: основные фонды – активы, используемые в производстве продукции в течение длительного времени, не изменяющие свою вещественно-натуральную форму и переносящие свою стоимость на себестоимость продукции через амортизационные отчисления.

В современном мире неуклонно возрастает значимость такого аспекта функционирования организации как экономическая безопасность. Ее обеспечение в настоящее время является основой существования любого хозяйствующего субъекта. Экономическая безопасность организации же трактуется как состояние наиболее эффективного использования ресурсов, ориентированного на преодоление возможных угроз со стороны каждой сферы деятельности предприятия, а также обеспечение ее стабильного функционирования в настоящее время и в будущем.

Методика анализа обеспеченности основными фондами и их использования начинается с горизонтального анализа – определяется динамика величины основных средств, выявляются отклонения. Формируется таблица 1 по данным бухгалтерской (финансовой отчетности).

Таблица 1. Динамика величины основных средств АО «Московское» за 2016-2018 гг.

Показатель	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2018 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста (%) к началу иссл. периода
Основные средства, тыс. руб.	20775	19765	25284	+4509	121,7

Представленный график наглядно демонстрирует увеличение основных фондов АО «Московское» за 2016-2018 гг. (рисунок 1).

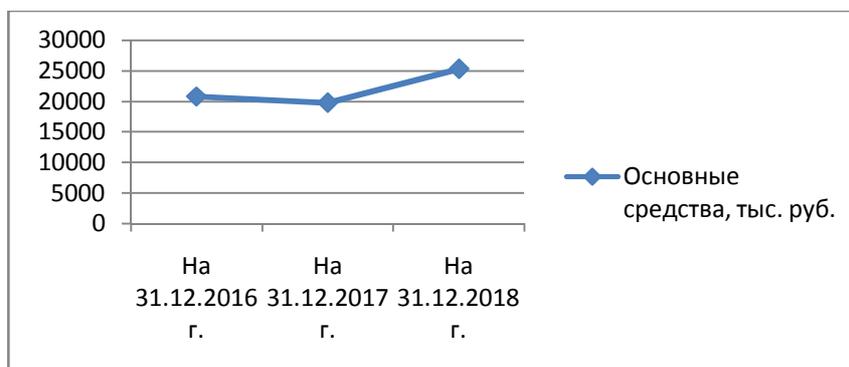


Рис. 1. Динамика величины основных средств АО «Московское» за 2016-2018 гг.

Величина основных средств в 2018 году увеличилась почти на 22 % по сравнению с 2016 годом. Это считается положительным фактом его деятельности, так как увеличился экономический потенциал АО «Московское», а также расширилась производственная база предприятия.

Следующим этапом необходимо определить движение и техническое состояние основных средств (фондов), для чего рассчитывают показатели движения основных средств (таблица 2).

Таблица 2. Расчёт показателей движения основных средств АО «Московское» за 2016-2018 гг.

№п/п	Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	Стоимость основных средств на начало года, тыс.руб.	22019	20775	19765
2	Стоимость основных средств, введенных в отчетном периоде тыс.руб.	10115	9421	7460
3	Стоимость основных средств, выбывших в отчетном периоде тыс.руб.	11359	10431	1941
4	Стоимость основных средств на конец года, тыс.руб.	20775	19765	25284
5	Коэффициент обновления ОС: $\left(\frac{\text{ст-ть введенных ОС}}{\text{ст-ть ОС на конец периода}}\right)$	0,49	0,48	0,30
6	Срок обновления ОС: $\left(\frac{\text{ст-ть ОС на начало периода}}{\text{ст-ть введенных ОС}}\right)$	2,18	2,21	2,65
7	Коэффициент выбытия ОС: $\left(\frac{\text{ст-ть выбывших ОС}}{\text{ст-ть ОС на начало периода}}\right)$	0,52	0,50	0,10

Наглядно показатели движения основных средств можно представить в виде графика (рисунок 2).

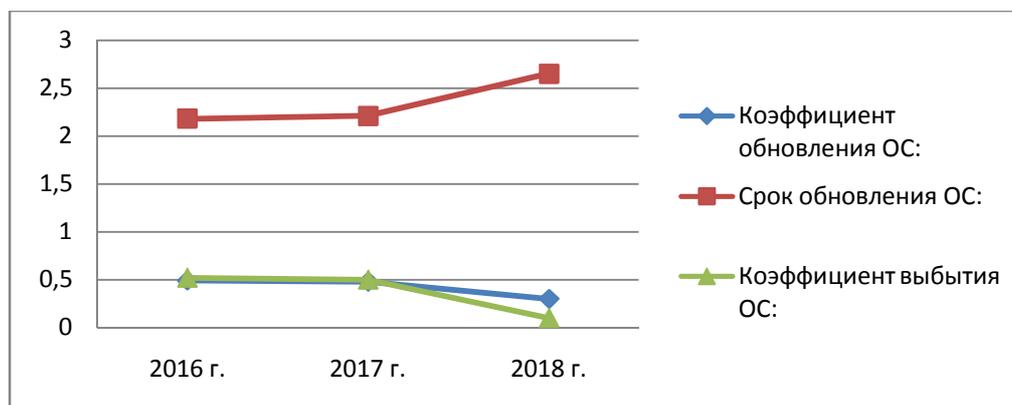


Рис. 2. Динамика показателей движения основных средств АО «Московское» за 2016-2018 г.г.

Анализируя данные таблицы 2 и рисунок 2, можно сделать вывод, что в 2016 году 49 % от имеющихся основных средств на конец года составляли новые основные средства, в 2017 – 48 %, а в 2018 году 30 %. Заметим, что коэффициент обновления к 2018 году уменьшился на 0,19, по сравнению с 2016 годом, что является отрицательным явлением. В 2016 году доля выбывших основных средств, вследствие списания, продажи и по другим основаниям в общей сумме основных средств составляла 52 %, в 2017 – 50 %, а в 2018 году 10 %. Заметим, что положительным фактором является снижение коэффициента выбытия к 2018 году на 0,42, по сравнению с 2016 годом. Также в 2018 году наблюдается техническое пере-

вооружение предприятия, так как коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия. Срок обновления увеличился к 2018 году на 0,47.

Также следует уделить внимание анализу доле активной части основных средств, физического и морального состояния, а также производственных мощностей. Физический износ основных средств неизбежен, но его степень можно уменьшить, сберегая основные фонды, проводя профилактические осмотры и ремонт, рационально используя основные средства.

Итог работы каждой компании зависит от числа производственных ресурсов, их свойств и степени использования. Так как основные фонды представляют собой большую часть имущества организаций, весьма немаловажно использовать их с наибольшей результативностью. Интенсивность и эффективность основных средств определяет доходность капитала и финансовое состояние предприятия. Поэтому следующий этап – анализ эффективности использования основных средств.

Таблица 3. Расчёт показателей эффективности использования основных средств АО «Московское» за 2016-2018 гг.

№п/п	Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	Стоимость основных средств на начало года, тыс.руб.	22019	20775	19765
2	Стоимость основных средств на конец года, тыс.руб.	20775	19765	25284
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	21397	20270	22524,5
4	Валовая прибыль, тыс.руб.	4044	5594	775
5	Фондоотдача, руб. (4/3)	0,19	0,28	0,03
6	Фондоёмкость, руб. (3/4)	5,29	3,62	29,06

Для более наглядного представления изменения фондоотдачи и фондоёмкости построим график (рисунок 3).

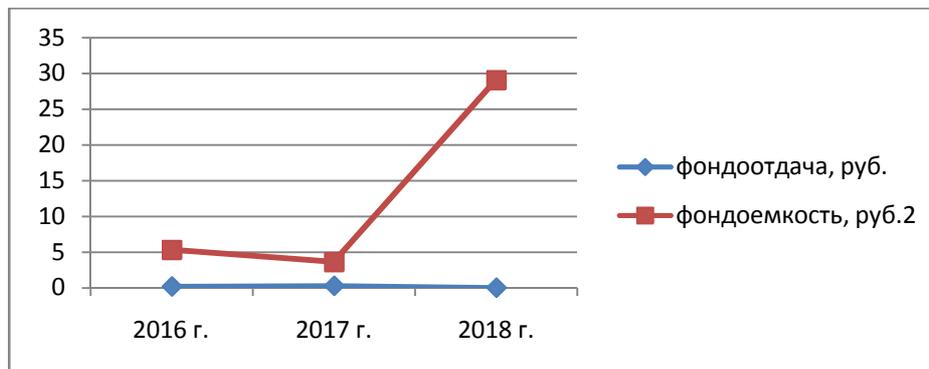


Рис. 3. Динамика показателей эффективности использования основных средств АО «Московское» за 2016-2018 гг.

*Влияние валовой прибыли на фондоотдачу:*

$$\text{Фондоотдача 1} = \frac{\text{ВП 2016 г.}}{\text{ОС 2016 г.}} = \frac{4044}{21397} = 0,19$$

$$\text{Фондоотдача 2} = \frac{\text{ВП 2018 г.}}{\text{ОС 2016 г.}} = \frac{775}{21397} = 0,04$$

$$\Delta \text{ Фондоотдача (ВП)} = 0,04 - 0,19 = -0,15$$

*Влияние среднегодовой стоимости основных средств на фондоотдачу:*

$$\text{Фондоотдача 1} = \frac{\text{ВП 2018 г.}}{\text{ОС 2016 г.}} = \frac{775}{21397} = 0,04$$

$$\text{Фондоотдача 2} = \frac{\text{ВП 2018 г.}}{\text{ОС 2018 г.}} = \frac{775}{22524,5} = 0,03$$

$$\Delta \text{Фондоотдача } (\overline{OC}) = 0,03 - 0,04 = -0,01$$

*Совокупное влияние факторов на фондоотдачу:*

$$\Delta \text{Фондоотдача} = \Delta \text{Фондоотдача (ВП)} + \Delta \text{Фондоотдача } (\overline{OC}) = -0,15 + (-0,01) = -0,16$$

*Влияние валовой прибыли на фондоемкость:*

$$\text{Фондоемкость 1} = \frac{\overline{OC} \text{ 2016 г.}}{\text{ВП 2016 г.}} = \frac{21397}{4044} = 5,29$$

$$\text{Фондоемкость 2} = \frac{\overline{OC} \text{ 2016 г.}}{\text{ВП 2018 г.}} = \frac{21397}{775} = 27,60$$

$$\Delta \text{Фондоемкость (ВП)} = 27,6 - 5,29 = 22,31$$

*Влияние среднегодовой стоимости основных средств на фондоемкость:*

$$\text{Фондоемкость 1} = \frac{\overline{OC} \text{ 2016 г.}}{\text{ВП 2018 г.}} = \frac{21397}{775} = 27,60$$

$$\text{Фондоемкость 2} = \frac{\overline{OC} \text{ 2018 г.}}{\text{ВП 2018 г.}} = \frac{22524,5}{775} = 29,06$$

$$\Delta \text{Фондоотдача } (\overline{OC}) = 29,06 - 27,60 = 1,46$$

*Совокупное влияние факторов на фондоотдачу:*

$$\Delta \text{Фондоемкость} = \Delta \text{Фондоемкость (ВП)} + \Delta \text{Фондоемкость } (\overline{OC}) = 22,31 + 1,46 = 23,7$$

Анализируя данные таблицы 3 и проведенные расчеты, можно сделать вывод, что фондоотдача в 2018 году уменьшилась на 0,16, в том числе за счет изменения валовой прибыли на 0,15, а за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств на 0,01. Фондоемкость в 2018 году увеличилась на 23,77, в том числе за счет изменения валовой прибыли на 22,31, а за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств на 1,46. Наибольшее влияние на снижение фондоотдачи и увеличение фондоемкости оказало снижение валовой прибыли. Это указывает на снижение эффективности использования основных фондов в отчетном периоде по сравнению с прошлым, на ухудшение финансовых результатов деятельности организации. Возможно, АО «Московское» выделило больше средств на модернизацию производства, что в будущем может положительно повлиять на выпуск продукции. Но так как у АО «Московское» возникла ситуация, при которой фондоемкость возрастает, а фондоотдача падает, — производственные мощности используются нерационально, они недогружены, следует как можно скорее приступить к поиску дополнительных резервов. Рост фондоемкости продукции может быть экономически оправдан, если он направлен на экономию сырья, материалов, топливно-энергетических и трудовых ресурсов, которые позволяют возместить потери от снижения фондоотдачи.

АО «Московское» следует повысить темпы обновления оборудования, увеличить время работы действующего оборудования, возможно, придется провести техническое перевооружение предприятия. Все эти мероприятия повысят эффективность использования основных средств, тем самым, увеличат уровень экономической безопасности данной организации.

Таким образом, проанализировав обеспеченность и эффективное управление основными средствами, хозяйствующий субъект способен оценить возможности по увеличению выпуска продукции при экономии капитальных вложений, а также развиваться очень высокими темпами, наращивая объемы собственного капитала за счет получения большого объема чистой прибыли. В связи с эффективным использованием основных фондов показатели и индикаторы экономической безопасности будут свидетельствовать о состоянии экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

*Работа выполнена под научным руководством ст. преподавателя кафедры ЭБАиУ РГРТУ Горшковой Г.Н.*

### Библиографический список

1. "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
2. Быкова, К. В. Роль основных средств в обеспечении экономической безопасности предприятия [Электронный ресурс] / К. В. Быкова, В. С. Звягинцев // Государство и бизнес. Современные проблемы в экономике: материалы VIII Международной научно-практической конференции. Северо-Западный институт управления РАНХиГС при Президенте РФ. Санкт-Петербург, 20-22 апреля 2016 г. – 68-72 с. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26015755>
3. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. В. Прыкина. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 407 с. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8600.html>
4. Яковлева, А. В. Экономическая статистика [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Яковлева. — Электрон.текстовые данные. — М. : Экзамен, 2005. — 123 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/947.html>
5. Официальный сайт АО «Московское». – URL: <https://aomoskovskoe.ru/>

УДК 339.564; ГРНТИ 06.81.85

## **ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КАК ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТА ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ВЫСТУПАЮЩАЯ УСЛОВИЕМ ПРИСВОЕНИЯ ПРАВОВОГО СТАТУСА УПОЛНОМОЧЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОПЕРАТОРА (НА ПРИМЕРЕ ООО «РОНЕТЕК»)**

А.А. Селезнева, Н.А. Топильская

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, [tna0398@mail.ru](mailto:tna0398@mail.ru)*

*Аннотация.* В статье рассматривается роль показателя финансовой устойчивости во внешнеэкономической деятельности организаций. Проведена оценка состояния финансовой устойчивости на примере ООО «Ронетек».

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, финансовая безопасность, финансовая устойчивость, уполномоченный экономический оператор, ООО «Ронетек»

## **FINANCIAL STABILITY AS THE BASIS OF THE FINANCIAL COMPONENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE ECONOMIC ENTITY SUBJECT TO THE CONDITION OF ACCEPTANCE OF THE LEGAL STATUS OF THE AUTHORIZED ECONOMIC OPERATOR (ON THE EXAMPLE OF LLC "RONETEK")**

А.А. Selezneva, N.A. Topilskaya

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, [viola\\_pavlovich@mail.ru](mailto:viola_pavlovich@mail.ru)*

*Abstract.* The article discusses the role of the indicator of financial stability in the foreign economic activity of organizations. The state of financial stability is assessed using the example of Ronetek LLC.

*Keywords:* economic security, financial security, financial stability, authorized economic operator, LLC Ronetek

Для эффективного функционирования любой организации и для повышения уровня ее финансовой и экономической безопасности необходимо, в первую очередь, анализировать ее финансовое состояние, которое важно не только для эффективного внутреннего функциони-

рования и стабильности хозяйствующего субъекта, но и играет особую роль при осуществлении организацией внешнеэкономической деятельности.

Анализ финансового состояния является составной частью процесса обеспечения финансовой безопасности и основой для разработки ее финансовой политики, позволяющей осуществлять эффективное управление финансами.

Одной из главных характеристик для оценки финансового состояния организации является ее финансовая устойчивость. Результаты анализа и прогнозирования финансовой устойчивости организации определяют уровень эффективности ее деятельности и показывают перспективы текущего, инвестиционного и финансового развития, а также содержат необходимую информацию для всех пользователей финансовой отчетности, что выводит значение данного показателя на «внешний» уровень.

В качестве финансовой устойчивости можно рассмотреть такое финансовое состояние предприятия, при котором оно имеет достаточный объем финансовых ресурсов, преимущественно собственных, для поддержания стабильности своего функционирования и развития, способного обеспечить благоприятные финансовые результаты, возможность избежать потенциальных рисков, приводящих к развитию угроз предприятию, а также обеспечение постоянной его платежеспособности. Так, можно говорить о том, что финансовая устойчивость и стабильность развития предприятия зависят от наличия ресурсов и результатов его хозяйственной деятельности.

Финансовая устойчивость является одним из главных условий обеспечения экономической безопасности предприятия и ее основным элементом, показатели которой необходимо постоянно отслеживать и анализировать.

Как было сказано ранее, роль финансовой устойчивости организации велика, причем не только в ее внутренней деятельности (например, при анализе финансовой устойчивости каждого из показателей в оценке кредитоспособности заемщика), в рамках которой есть необходимость в определении типа финансовой устойчивости организации и использовании показателей обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования; в определении соотношений собственных и заемных средств, что является основой характеристики финансового состояния хозяйствующего субъекта [4;5].

Помимо этого, важна и роль данного показателя во внешнеэкономической деятельности, в частности, при рассмотрении такого индикатора в качестве одной из правовых новаций института уполномоченных экономических операторов (УЭО).

Понятие уполномоченного экономического оператора характерно для таможенной сферы и представляет такую категорию лиц, которая пользуется доверием таможенных органов и которым предоставляется возможность пользоваться специально установленными упрощенными процедурами.

В качестве преимуществ обладателей статуса УЭО выступает возможность минимизировать как финансовые, так и временные затраты на совершение таможенных операций.

Значение финансовой устойчивости для внешнеэкономической деятельности можно проследить и в сфере таможенного дела, поскольку финансовая устойчивость экономического оператора (организации), претендующего на получение правового статуса УЭО, является важным критерием для включения компании в реестр УЭО в практике таможенного регулирования [1].

В данном аспекте понятие финансовой устойчивости можно конкретизировать в отношении категории УЭО и трактовать ее как стабильность финансового положения экономического оператора, которая проявляется в сбалансированности финансов, достаточности ликвидности активов, наличии необходимых резервов, обеспечивающих возможность исполнения финансовых обязательств юридического лица перед таможенными органами [8].

В силу роста объемов мировой торговли потребовался ряд изменений в законодательстве и, в первую очередь, в таможенном. Так, статус уполномоченного экономического опе-

раторапо новому таможенному законодательству Евразийского экономического союза получил существенное расширение. С 1 января 2018 года вступил в силу Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, который существенно расширил возможности института уполномоченных экономических операторов, выделяя при этом для их характеристики специальную главу 61, в которой учтен порядок отнесения компаний к данной категории, их особенности, обязанности и иные аспекты их функционирования в данном статусе.

Компания, являющаяся уполномоченным экономическим оператором, должна соответствовать ряду требований в организации бухгалтерского учёта, компетентности сотрудников, безопасности в цепочке поставок и, в частности, определенному уровню финансовой устойчивости, если того требуют соответствующие условия.

Взамен компания, имеющая данный статус, получает ряд преимуществ со стороны таможни, связанных с упрощением таможенных процедур [6]. Объем и значимость таких упрощений зависит от полученного организацией типа соответствующего свидетельства. Так, одним из главных новшеств, введенных в результате принятия нового акта, является выделение трех типов свидетельств УЭО вместо предусмотренного ранее одного, вследствие чего были раскрыты случаи и условия получения того или иного свидетельства [1].

Одним из главных отличий в условиях получения свидетельства является оценка состояния финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, который намерен получить статус УЭО. Соответствие установленному уровню финансовой устойчивости требуется для получения свидетельства второго и третьего типа, они же, в свою очередь, имеют более широкий перечень льготных условий.

Введение трех типов свидетельств можно трактовать как один из серьезных шагов на пути к повышению доступности статуса уполномоченного экономического оператора путем дифференциации требований и предоставляемых упрощений.

С 01.01.2018 г. вступило в силу Решение Совета ЕЭК № 65 от 15.09.2017 «Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр». Данный документ содержит всю необходимую информацию для расчета и анализа показателя финансовой устойчивости, включая необходимые формулы, порядок расчета сопутствующих коэффициентов и присвоения соответствующей балльной оценки тому или иному показателю [3].

В соответствии с положениями данного документа на примере компании ООО «Ронетек», которая приказом ФТС России от 5 августа 2016 г. включена в реестр УЭО, рассмотрим правила и порядок определения состояния финансовой устойчивости, которая служит одним из важнейших критериев при выдаче свидетельства [2].

Значения показателей финансовой устойчивости рассчитываются на основании сведений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности за последние 3 года.

Рассмотрим наличие права на существование в соответствующем реестре данной компании на 2019 г. Соответственно, анализу будет подлежать период 2016 - 2018 гг.

Порядок включает в себя, в первую очередь, методы расчета специфических абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости юридического лица<sup>1</sup> [7]. Рассчитывается среднее значение показателя и присваивается соответствующий балл на основе сравнения результативного значения с пороговым, установленным нормативным документом [3].

Данные показатели специфичны и несколько отличны от тех, которые используются при определении финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта в рамках анализа только внутренней его деятельности.

---

<sup>1</sup> По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности компании

В данном случае рассматривается три основных абсолютных показателя, касающиеся уставного капитала, чистых активов и основных средств, значения которых в рамках рассматриваемого примера и в соответствии с Решением Совета ЕЭК отражены в таблице 1.

Таблица 1. Значение абсолютных показателей на примере компании ООО «Ронетек»

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Среднее значение за 3 года	Значимость в баллах
Чистые активы, руб.	254 715 000	299 443 000	230 743 000	261 633 667	30
Уставный капитал, руб.	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0
Остаточная стоимость основных средств, руб.	14 037 000	12 942 000	11 546 000	12 841 667	10

Значение уставного капитала, даже в крупных компаниях, может быть относительно небольшим, что при проведении анализа не дает возможности «присудить» баллы за этот показатель. Это присуще и рассматриваемой нами организации.

В сумме за счет абсолютных показателей участник внешнеэкономической деятельности может набрать 50 баллов.

По величине рассматриваемых показателей можно сделать вывод о том, что соотношение между ними установлено таким образом, что крупный бизнес сможет набрать необходимое количество баллов за счет лишь абсолютных показателей, в то время как малый и средний бизнес – только с учетом относительных показателей.

Как видно из примера, организация ООО «Ронетек» за счет значений уставного капитала не достигает соответствующей нижней границы, вследствие чего необходим дальнейший анализ с применением относительных показателей, пример расчета которых представлен в таблице 2.

Относительные показатели, как и абсолютные показатели, в сумме также могут максимально составить 50 баллов.

При оценке данных значений стоит обратить внимание на тот факт, что компании, имеющие существенный процент заемных средств, могут по определённым критериям не проходить. Однако балльная система оценки финансовой устойчивости, заключающаяся в обязательном удовлетворении всем критериям, позволяет потенциальному УЭО набрать баллы только по некоторым критериям.

В итоге, если юридическое лицо финансово стабильно, оно может набрать максимальные 100 баллов.

Таблица 2. Расчет относительных показателей на примере компании ООО «Ронетек»

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Среднее значение за 3 года	Значимость в баллах
Коэффициент автономии	0,26	0,31	0,21	0,26	0
Коэффициент общей (текущей) ликвидности	2,6	2,4	2,6	2,5	10
Рентабельность собственного капитала	103%	17%	19%	46%	5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,617	0,583	0,613	0,60	15

Продолжение таблицы 2

Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами	0,254	0,305	0,199	0,253	5
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,945	0,957	0,949	0,950	5

На основании расчетных величин определяется значение совокупного показателя финансовой устойчивости юридического лица, которое должно быть не менее 50 баллов для его включения в реестр УЭО.

Совокупный показатель ООО «Ронетек» составляет 80 баллов, вследствие чего он признается финансово устойчивым и можно говорить о соблюдении им данного условия включения в реестр.

Таким образом, анализ показателя финансовой устойчивости дает нам право говорить о его большой роли в экономической деятельности хозяйствующего субъекта, а в особенности – субъектов-участников внешнеэкономической деятельности, поскольку он является одним из основных критериев, выполнение которого необходимо для присвоения правового статуса уполномоченного экономического оператора.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Балакиной Л.Х. и старшего преподавателя Горшковой Г.Н.*

### Библиографический список

1. «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.01.2020)
2. «О внесении изменений в реестр уполномоченных экономических операторов и выдаче нового свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов ООО «РОНЕТЕК» Приказ ФТС России от 10.07.2017 № 1138 [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220569/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220569/) (дата обращения: 30.01.2020)
3. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.09.2017 № 65 «Об утверждении Порядка определения финансовой устойчивости юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, и значений, характеризующих финансовую устойчивость и необходимых для включения в этот реестр» [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_280684/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_280684/) (дата обращения: 30.01.2020)
4. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 378 с.
5. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
6. Ассоциация содействие развитию внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: <http://www.np-srv.ru/news/4030.html> (дата обращения 30.01.2020)
7. Бухгалтерская отчетность организации ООО «РОНЕТЕК» [Электронный ресурс]: [https://www.audit-it.ru/buh\\_otchet/7723827846\\_ooo-ronetek](https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7723827846_ooo-ronetek) (дата обращения 30.01.2020)
8. Российская таможенная академия: наука [Электронный ресурс]: <http://customs-academy.net/?p=9140> (дата обращения 30.01.2020).

УДК 338.242; ГРНТИ 06.52.45

## **ФАКТОРЫ, ОБУСЛАВЛИВАЮЩИЕ УРОВЕНЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

**Ю.А. Кабанова**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, e-mail: 1998kabanova@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассмотрены подходы к пониманию содержания и сущности экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Проведено исследование факторов внешней и внутренней среды, которые обуславливают уровень экономической безопасности организации.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, факторы экономической безопасности, хозяйствующий субъект.

## **FACTORS CONDITING THE LEVEL OF ECONOMIC SECURITY OF THE ECONOMIC SUBJECT**

**Y.A. Kabanova**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkina,  
Russian Federation, Ryazan, e-mail: 1998kabanova@mail.ru*

*Annotation.* The article considers approaches to understanding the content and essence of economic security of an economic entity. In addition, the study of the factors of the external and internal environment, which determine the level of economic security of the organization.

*Key words:* economic security, factors of economic security, economic entity.

На деятельность хозяйствующих субъектов оказывает влияние большое количество разнообразных факторов, как положительных, так и отрицательных. В то же время, рынок, на котором функционируют организации, априори представляет собой враждебную конкурентную среду. Кроме как из вне, угрозы для функционирования и бесперебойной работы организации могут возникать и внутри нее. Поэтому основной задачей хозяйствующих субъектов, для достижения стабильной и бесперебойной работы, является обеспечение собственной экономической безопасности в постоянно меняющихся внутренних и внешних условиях.

На текущий момент существует большое разнообразие подходов к пониманию сущности термина «экономическая безопасность организации». Например, Матвеев Н. В. раскрывает данную дефиницию как некоторое состояние хозяйствующего субъекта, которое может обеспечить его финансовое равновесие, стабильность функционирования, а также регулярное извлечение дохода, возможность достижения поставленных целей, а также способность его к дальнейшему развитию и совершенствованию [3]. В данном аспекте, важную роль для обеспечения экономической безопасности играет денежная составляющая, то есть прибыль, которая является главным собственным источником финансирования деятельности организации.

С другой стороны, к определению термина «экономическая безопасность» подходит Олейников Е.А. [2]. В своей монографии он рассматривает исследуемое понятие как состояние хозяйствующего субъекта, при котором его ресурсы используются наиболее эффективным образом, что необходимо для предотвращения угроз и стабильной работы организации в настоящем и будущем. Согласно данному определению, значительное место в системе экономической безопасности принадлежит ресурсной составляющей деятельности организации. Именно от эффективности использования материальной базы зависит стабильность деятельности хозяйствующего субъекта, что и является основной характеристикой обеспечения его экономической безопасности.

В то же время, Гапоненко В.Ф. и Беспалько А.А. рассматривают изучаемый термин, как некое свойство организации, характеризующее ее способностью стабильно функционировать для достижения собственных целей при постоянно меняющихся внешних условиях [1].

С этой точки зрения, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта зависит от его способности оперативно реагировать на изменения, которые происходят в экономической сфере и не только.

Кроме вышеупомянутых многие современные ученые занимались и продолжают заниматься исследованием проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, такие как Сенчагов В.К., Климочкин О.В., Аришев А.М. и другие. Ими были предложены собственные подходы к определению изучаемого термина. Однако большинство из них в той или иной мере схожи с тремя рассмотренными выше вариантами. Так, некоторые ученые-экономисты, считают, что важнейшую роль в обеспечении экономической безопасности организации играет финансовая составляющая, другие – эффективность использования ресурсов, а третья группа склонна считать что это некое свойство, которое позволяет оперативно подстраиваться под изменения окружающей среды. Однако, все без исключения ученые отмечают, что целью ее обеспечения является стабильное и бесперебойное функционирование хозяйствующего субъекта.

Тогда, на основании проведенного монографического исследования понятие «экономической безопасности организации» может быть раскрыто как некое состояние, при котором достигается максимально эффективное использование всех ресурсов хозяйствующего субъекта, его финансовая стабильность, характеризуемая регулярным извлечением прибыли, а также способность оперативно нивелировать внешние и внутренние угрозы деятельности, что позволяет обеспечить его бесперебойное функционирование в настоящем и будущем.

Таким образом, на уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта оказывает влияние большое количество разнообразных факторов, которые способны как положительно на нем отразится, так и отрицательно. Укрупненно они могут быть подразделены на две группы: внутренние и внешние [4]. Внутренние факторы порождаются непосредственно самой организацией в процессе осуществления ею своей деятельности. Внешние же характеризуют условия окружающей среды, в которых хозяйствующий субъект функционирует. Если на первую группу организация и ее руководство посредством принятия управленческих решений может оказывать прямое влияние, то на вторую группу – лишь опосредованное.

Все внешние факторы обеспечения экономической безопасности могут быть подразделены на три подгруппы: макроэкономические, рыночные и прочие. К числу макроэкономических факторов относятся экономическое развитие страны, государственная политика, уровень инфляции, покупательная способность национальной валюты и населения и т.д. На данные факторы сама деятельность хозяйствующего субъекта способна оказать крайне малое влияние, одно их изменения могут быть оперативно использованы для снижения рисков функционирования и упрочения существующих позиций на рынке.

Следовательно, первая подгруппа внешних факторов тесно связана со второй – рыночными. В их число входят: уровень спроса и предложения, уровень цен, конкуренция, платежеспособность контрагентов и другие. Необходимо отметить, что на данную подгруппу факторов хозяйствующий субъект может оказывать значительное влияние опосредованным путем, например, стимулировать спрос при помощи рекламы собственной продукции. Анализ рынка и тенденций его изменения, а также оперативное на них реагирование позволит организации обеспечить собственную финансовую стабильность и выявить направления для развития деятельности.

К прочим внешним факторам относятся такие как направления научно-технического прогресса, демографические тенденции, криминализация общества и т.д. Они могут как оказать влияние на уровень экономической безопасности организации, так и оставить его без изменений, все зависит от соответствия направления деятельности хозяйствующего субъекта и изменений факторов данной подгруппы. Однако для предприятий целесообразно быть в

курсе происходящих изменений, чтобы грамотно оценивать перспективные направления для развития или прекращения работы.

В то время, как большинство внешних факторов в какой-либо степени изменяются без участия самой организации, внутренние же порождаются непосредственно в процессе ее функционирования. Они также могут быть классифицированы на несколько подгрупп. Финансовая составляющая экономической безопасности характеризуется структурой и ликвидностью активов, уровнем рентабельности хозяйствующего субъекта, доходностью инвестиций и дивидендной политикой. Она отражает эффективность распоряжения организацией собственными финансовыми ресурсами.

Также на уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта оказывают влияние и производственные факторы. В их число входят: эффективность использования основных и оборотных средств, а также их состояние, качество выпускаемой продукции, структура себестоимости, так как непосредственно из данных элементов складывается продажная цена.

Кроме того, экономическая безопасность организации зависит и от ее кадрового потенциала, под которым понимается структура управления, мотивационная политика, стратегии развития, квалификация персонала, оплата труда работников, социальные преференции. Управленческие решения, принимаемые сотрудниками в рамках своих должностных обязанностей, оказывают большое влияние на деятельность субъекта хозяйствования. От профессионализма работников зависит способность организации эффективно функционировать в постоянно меняющихся условиях рынка.

Еще одним внутренним фактором обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта является его материально-техническая база. Она характеризуется ритмичностью поставок, качеством приобретаемого сырья, а также внедрением современных наукоемких технологий в производство, что непосредственно сказывается на конкурентоспособности производимой продукции. Для оптимизации данного направления обеспечения экономической безопасности организации необходимо непрерывно следить за изменениями политики на рынке сырья и материалов. Кроме того, важно постоянно внедрять в работу хозяйствующего субъекта новые наукоемкие технологии, которые позволят снизить себестоимость производимой продукции, а также повысить спрос на нее на рынке.

Инвестиционные факторы определяются наличием средств для инвестирования, а также научно-исследовательская активность в организации. Развитие данного направления положительно сказывается на создании инновационной и более высоко конкурентной продукции, что способно привести к упрочению положения хозяйствующего субъекта на рынке. Кроме того, научно-исследовательская деятельность хозяйствующих субъектов может частично или полностью финансироваться за счет бюджетных средств. В настоящее время государство предлагает широкий спектр мероприятий по поддержке технического и инновационного прогресса.

Также на уровне экономической безопасности оказывают влияние сбытовые факторы. К ним относятся: ассортимент продукции, ценовая политика, политика расчетов, портфель заказов, маркетинговая кампания и т.д. Данная подгруппа в большей степени способна оказывать влияние на потребительский спрос и его изменения, что может привести к увеличению объемов реализации и, как следствие, развитию деятельности хозяйствующего субъекта. Для эффективного управления данным направлением экономической безопасности необходимо грамотно разрабатывать сбытовую политику, что возможно посредством проведения регулярных маркетинговых исследований рынка и покупательских потребностей.

Обособленно в числе внутренних факторов экономической безопасности выделяется экологическая их подгруппа. Необходимость обеспечения экологичности деятельности обусловлена значительными штрафными санкциями в данной сфере, а также социальной ответственностью хозяйствующих субъектов перед обществом. Реализация данного направления

позволяет создать благоприятную среду для граждан, проживающих в непосредственной близости организаций, осуществляющих свою производственную деятельность.

Таким образом, обеспечение экономической безопасности организации заключается в создании условий для бесперебойного и эффективного функционирования хозяйствующего субъекта в постоянно меняющихся условиях. Это возможно лишь благодаря достижению состояния защищенности каждой из составляющих экономической безопасности организации. На ее уровень влияет большое разнообразие внешних и внутренних факторов. На некоторые из них организация может оказывать непосредственное воздействие, на другие – нет. Однако, нивелировать их негативное влияние возможно посредством постоянного мониторинга и анализа внешней и внутренней среды функционирования хозяйствующего субъекта.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.*

### Библиографический список

1. Гапоненко В.Ф., Беспалько А.А., Власков А.С. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. - М.: Издательство «Ось-89», 2007. — 206 с – ISBN 978-5-98534-670-1 – Текст : непосредственный.
2. Олейников Е. А. Экономическая и национальная безопасность: учебник для вузов / Е. А. Олейников // Экзамен. — 2005. — 768 с. – ISBN 5-472-00721-6 –Текст : непосредственный.
3. Матвеев Н.В. Экономическая безопасность предприятия: дисс. на соиск. науч. степени канд. экон. наук: спец. 08.00.05 // Рос. экон. акад. им. Г.В. Плеханова, М., РГБ, 2002. — 112 с. –Текст : непосредственный.
4. Волкова, М.Н. Функциональные направления службы безопасности предприятия / М.Н. Волкова, Д.С. Иванников // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. - 2015. - № 4. - С. 144-147 –Текст : непосредственный.

УДК 331.1; ГРНТИ 06.77

## РАЗВИТИЕ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА - СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЗАДАЧА БЕЗОПАСНОГО РАЗВИТИЯ РОССИИ

**М.С. Пименова**

*Рязанский государственный радиотехнический университет им. В.Ф. Уткина  
Российская Федерация, Рязань, pimenova.mashulya@list.ru*

*Аннотация.* В данной работе рассмотрено понятие человеческого потенциала и его составляющие элементы. Исследованы угрозы развития человеческого потенциала. Предложены и обоснованы мероприятия по их устранению с позиций национальной безопасности Российской Федерации.

*Ключевые слова:* человеческий потенциал, развитие человеческого потенциала, национальная безопасность.

## HUMAN DEVELOPMENT - STRATEGIC OBJECTIVE OF SAFE DEVELOPMENT OF RUSSIA

**M.S. Pimenova**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V. F. Utkin  
Russia, Ryazan, pimenova.mashulya@list.ru*

*Abstract.* This paper examines the concept of human potential and its constituent elements. Threats to human development are investigated. Proposed and justified measures to eliminate them from the standpoint of national security of the Russian Federation.

*Keywords:* human development, human potential development, national security.

С начала двадцатого столетия понимание человеческой сущности развивалось по двум траекториям – инструментальная, рассматривающая человека как ресурс в производст-

венной деятельности и социальная, сосредоточенная главным образом на уровне жизни общества.

Постиндустриальная эпоха положила начало принципиально новому направлению, основанному на главенстве человека и качеству его жизни. В современных условиях развитие человеческого потенциала является особенно актуальным. Экономическая результативность труда во многом зависит от стремления потенциальных работников к самореализации. Совершенствование человеческого капитала входит в перечень приоритетных задач экономической безопасности нашего государства, поскольку развитие этого показателя способно повысить результативность, эффективность и конкурентоспособность национальной экономики в долгосрочной перспективе.

Потенциал индивида основан на его потребностях. Главной составляющей человеческого потенциала являются способности, наиболее значимые для государства. Взаимосвязь потребностей и способностей отражается в готовности проявлять свои знания и умения на практике.

В настоящее время человек занимает лидирующие позиции в перечне факторов производства. Это связано с тем, что основной целью любой производственной деятельности является удовлетворение общественных потребностей, среди которых согласно пирамиды Абрахама Маслоу, отраженной на рисунке 1, выделяются семь основных групп, начиная с примитивных и завершая потребностями в самореализации. Зачастую удовлетворение большинства потребностей связано с получением достойного заработка, что это влечет за собой рост производительности труда и, соответственно, экономических показателей.

На развитие человеческого потенциала оказывают влияние следующие виды национальной безопасности:

- экономическая: в части удовлетворения потребностей посредством доходов;
- продовольственная: доступность к необходимым продуктам питания;
- экологическая: защита от загрязнений воздуха, воды и прочих природных ресурсов;
- личная: защита человечества от различных факторов насилия;
- политическая: признание основных прав человека.

Рассмотренные виды безопасности оказывают значительное влияние на человечество, поскольку их слабое функционирование способны как остановить развитие человеческого потенциала, так и совершенно прекратить существование самого человека.

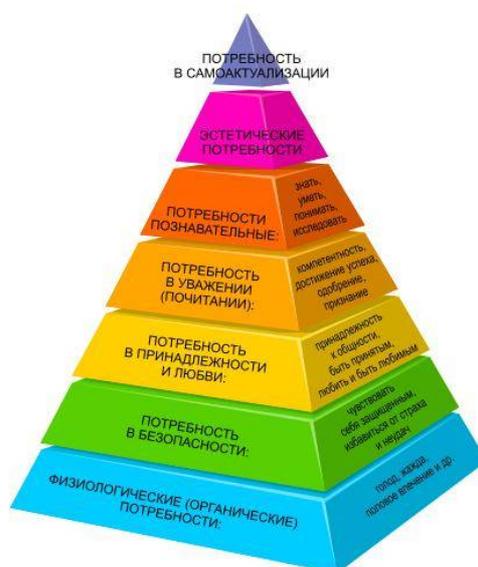


Рис. 1. Пирамида потребностей Абрахама Маслоу

Вопрос человеческого развития нашел свое документальное отражение во Всеобщей Декларации прав человека в декабре 1948 года. Это был первый источник мирового уровня, провозгласивший статус человеческих прав. С 1970 года начали появляться различные Концепции, посвященные поддержке социальной сферы, предоставлению необходимых нужд населению, росту благосостояния.

На сегодняшний день рассматриваемый вопрос в Российской Федерации регулируется Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года», в котором развитие человеческого потенциала отражается по следующим направлениям.

1. Демографическая политика и политика народосбережения - повышение качества жизни и увеличение ожидаемой продолжительности жизни.

2. Развитие здравоохранения - формирование системы, обеспечивающей доступность медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг.

3. Развитие физической культуры и спорта - создание условий, ориентирующих граждан на здоровый образ жизни.

4. Развитие образования - повышение доступности качественного образования.

5. Развитие культуры и средств массовой информации - развитие и реализация культурного и духовного потенциала каждой личности и общества в целом.

6. Развитие рынка труда - создание правовых, экономических и институциональных условий, обеспечивающих развитие гибкого эффективно функционирующего рынка труда.

7. Повышение доступности жилья - обеспечение доступности жилья для всех категорий граждан.

8. Развитие социальных институтов и социальная политика - гармонизация действий рынков, государства, семьи в области повышения уровня и качества жизни населения.

9. Молодежная политика - создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

10. Развитие пенсионной системы - повышение среднего размера трудовых пенсий.

11. Экологическая безопасность экономики и экология человека - значительное улучшение качества природной среды и экологических условий жизни человека.

Грамотная реализация вышеперечисленных направлений позволит достичь социально-экономического прогресса, поскольку такие элементы человеческого потенциала, как знания, различные способности и креативность, могут оказаться ценным ресурсом в руках государства в части инновационного развития.

Рост экономики во многом определяет развитие общества и человека, но практика некоторых стран показывает, что при совершенствовании производства положение людей может ухудшаться. Поэтому можно говорить о том, что развитие человеческого потенциала осуществляется только при взаимодействии экономических и социальных программ, условий и показателей.

Таблица 1. Выборочные статистические показатели развития человеческого потенциала в РФ

Показатель	Период исследования, г			Откл. 2018 от 2016
	2016	2017	2018	
Число родившихся за год, человек	1 888 729	1 690 307	1 604 344	84,94
Коэффициент обновления основных фондов, %	4,4	4,3	4,3	97,73
Уровень безработицы, %	5,4	5,4	5,5	101,85
Аварийный жилищный фонд, млн. м <sup>2</sup>	22,7	24,6	25,5	112,33
Индекс потребительской уверенности, %	(18)	(11)	(17)	94,44

\* Источник: Федеральная служба государственной статистики  
Важнейшие направления развития человеческого потенциала:

### 1. Решение демографической проблемы

Необходимо проводить определенные мероприятия, направленные на повышение рождаемости, увеличение продолжительности жизни, а также управление миграционными процессами.

В части укрепления здоровья населения осуществляется контроль за соответствием потребляемой человеком продукции необходимым стандартам качества.

### 2. Модернизация отечественного оборудования

В целях повышения конкурентоспособности национальной экономики рекомендуется освоение передовых технологий.

Адаптация к постоянно меняющимся требованиям окружающего мира позволит поддерживать экономику страны на достойном уровне.

### 3. Формирование эффективного рынка труда

Предоставление населению рабочих мест способствует поддержанию экономического роста в государстве. Грамотная политика на рынке труда внедрит систему прогнозирования спроса и предложения трудовых ресурсов в динамичных условиях рынка.

### 4. Развитие массового жилищного строительства

Строительное производство является важнейшим направлением экономики страны. Большое влияние на нее оказывает развитие социальной и производственной сфер. Данное направление будет всегда актуальным, поскольку человеческие потребности в качественном жилье постоянно растут.

### 5. Проведение социальной политики

Подразумевает применения различных мер по социальной поддержке населения. Улучшение социального климата в обществе возможно в случае совершенствования таких систем, как образование и здравоохранение.

Организация Объединенных Наций ежегодно формирует индекс человеческого развития. Такой комбинированный показатель характеризует развитие человека в разных странах мира и рассчитывается группой независимых международных экспертов. В основе рассматриваемого индекса лежат такие принципы, как благосостояние, расширение прав и возможностей, справедливость. В таблице 2 представлены некоторые страны и их рейтинг по индексу человеческого развития. Россия занимает среднюю позицию.

Таблица 2. Индекс человеческого развития стран мира на 2018 год

Рейтинг	Страна	ИЧР
1	Норвегия	0,953
2	Швейцария	0,944
3	Австралия	0,939
4	Ирландия	0,938
5	Германия	0,936
...	-	-
49	Россия	0,816
...	-	-
189	Нигер	0,354



Рис. 2. Алгоритм расчета индекса человеческого развития (ИЧР)

В Российской Федерации индекс человеческого развития высоко различается в части отдельных субъектов. Региональная столица наиболее развита и обеспечена, чем муниципальные образования. В связи с этим невозможно дать объективную оценку человеческого потенциала страны.

Таким образом, при рождении у каждого человека имеется ряд определенных потенциальных способностей. Люди должны самостоятельно определять свою жизнь, а именно, спектр осуществляемой деятельности, размер получаемых доходов. Главным элементом человеческого потенциала является экономический рост общественного сектора, который может быть достигнут лишь в том случае, если государство создаст такое социально-экономическое пространство, в котором будут созданы условия для расширения возможностей и устойчивого равенства людей.

*Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, заведующей кафедрой ЭБАиУ Чеглаковой С.Г.*

### Библиографический список

1. "О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года "(совместно с "Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года"): Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 N 1662-Р (ред. от 28.09.2018).
2. Управление персоналом: учебно-методическое пособие / О. В. Максимчук, Н.И. Борисова, А. В. Борисов, Н. И. Федонюк. - Волгоград: Волгоградский государственный архитектурно-строительный университет, 2016. — 117 с.-ISBN 978-5-98276-808-7.
3. Давыденко, Т. А. Управление человеческими ресурсами: практикум / Т. А. Давыденко, Е. Ю. Кожанова. - Белгород: Белгородский государственный технологический университет. В. Г. Шухова, EBS DIA, 2017. — 160 с.-ISBN 978-5-361-00491-1.
4. Иванов О. И. человеческий потенциал (формирование, развитие, использование) / Ипре РАН. СПбГУ. СПб.: Скифия-принт, 2013. 336с.
5. Гарафьев, И. З. социальный заказ на инновационный человеческий капитал: монография / И. З. Гарафьев. - - Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2016. — 208 с. - ISBN 978-5-7882-2094-9.
6. Королева, Л. А. Управление человеческими ресурсами: учебное пособие / Л. А. Королева. - 2-е изд. - Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, ай пи эр медиа, 2019. — 376 с.-ISBN 978-5-4486-0682-3.
7. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

УДК 330.1; ГРНТИ 06

## **РОЛЬ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

**А.Р. Полотебнова, Т.В. Торженова**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, nastya161131@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматривается роль конкурентоспособности предприятия в обеспечении экономической безопасности, факторы на нее влияющие. Дается авторское видение процесса конкурентоспособности, выступающего в виде инструмента эффективного управления ресурсами предприятия. Сформулированы основные пути повышения конкурентоспособности предприятия.

*Ключевые слова:* конкурентоспособность предприятия, экономическая безопасность.

## **ROLE OF COMPETITIVENESS OF THE ENTERPRISE IN ENSURING ECONOMIC SECURITY**

**A.R. Polotebnova, T.V. Torzhenova**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, nastya161131@mail.ru*

*Abstract.* The paper considers the role of competitiveness in ensuring economic security, the factors affecting it. The author's vision of the competitiveness process, which acts as a tool for effective management of enterprise resources, is given. The main problems and ways to improve the competitiveness of the enterprise are formulated.

*Keywords:* enterprise competitiveness, economic security.

Обеспечение экономической безопасности предприятия с позиции конкурентоспособности является важной проблемой, решение которой связано с совершенствованием процессов стратегического управления организации. Экономическая безопасность предприятия – это состояние наиболее эффективного использования ресурсов данного предприятия для нейтрализации рисков и угроз, в целях обеспечения стабильного его функционирования в настоящем и в будущем.

Сущность экономической безопасности предприятия реализуется в системе критериев, факторов и показателей экономической безопасности. Наивысшая степень экономической безопасности предприятия достигается при условии, когда весь комплекс угроз и показателей их индикаторов находится в пределах допустимых границ своих пороговых значений, а пороговые значения одних достигаются не в ущерб другим [4].

В современных условиях экономическая безопасность и конкурентоспособность постоянно взаимодействуют. Конкурентоспособность представляет собой индикатор степени развития экономики и ее составных частей, а экономическая безопасность является условием ее развития [3].

Под конкурентоспособностью предприятия понимается комплексное свойство предприятия, которое выражает его способность в любой период времени обеспечивать свои конкурентные преимущества, получать прибыль и иметь эффективную деятельность, а также быстро и эффективно приспосабливаться к постоянно изменяющимся условиям внешней среды и рынка.

Конкурентоспособность предприятия — это способность данного предприятия отвечать потребностям их клиентов, имея отличительные особенности от своих конкурентов.

В настоящее время особое значение приобретает управление конкурентоспособностью предприятия. Поэтому его успех напрямую зависит от достижения конкурентоспособности и реализации конкурентных товаров, обеспечивающих его устойчивое рыночное положение.

### Факторы, влияющие на конкурентоспособность предприятия

На современном этапе экономическая безопасность предприятия рассматривается с двух сторон – внутренней и внешней. Внутренняя сторона – это конкуренция на внутреннем рынке. Внешняя сторона – это конкуренция российских производителей, которая рассматривается со стороны экспорта и импорта. Со стороны экспорта для повышения конкурентоспособности российских товаров за рубежом нужен поиск новых направлений, способов обработки сырья, со стороны импорта – развитие импортозамещающих производств, повышение конкурентоспособности. Экономическая безопасность предприятия, как внешняя, так и внутренняя, напрямую зависит от минимизации рисков. [2].

В условиях кризисных явлений и санкций важно оценивать влияние на процессы конкурентоспособности. Оценка уровня конкурентоспособности предприятия предусматривает определение факторов, влияющих на мнение потребителей о предприятии и его продукции, а в итоге – изменение доли рынка предприятия. Факторы, которые оказывают влияние на конкурентоспособность предприятия, делятся в зависимости от формирующей их среды на внешние и внутренние. Классификации данных факторов предлагаются многими учеными, которые занимаются вопросами конкурентоспособности предприятия. Представим факторы, влияющие на конкурентоспособность предприятия, которые на наш взгляд, являются наиболее важными, в таблице 1.

Таблица 1. Факторы конкурентоспособности предприятия

Внешние факторы	Внутренние факторы
Количество, поведение и активность конкурентов, уровень конкуренции	Уровень затрат на производство продукции
Налоговая и кредитная политика	Уровень производительности труда
Географическое расположение	Уровень платежеспособности
Популярность (имидж) предприятия	Уровень финансовой устойчивости
Реклама	Профессионализм и активность работников
Нравы общества	Гарантии производителя продукции
Факторы производства	Рыночная эффективность
Факторы спроса	Экологическая эффективность
Действия правительства (импортозамещение, санкции)	Эффективность издержек

Факторы могут воздействовать не только в сторону повышения конкурентоспособности предприятия, но и в сторону понижения. Достижение предприятием устойчивых конкурентных преимуществ дает ему возможность эффективно приспосабливаться к условиям изменяющейся рыночной среды и развиваться даже при неблагоприятных условиях.

### Система планирования конкурентоспособности предприятий

Залогом успешного функционирования предприятия в конкурентной борьбе является поддержание его прибыльности, требующей принятия соответствующих правильных управленческих решений. Такие решения невозможны без хорошо отлаженной планово-аналитической работы.

Она предполагает выполнение нескольких этапов:

1. Четко очертить круг действующих на настоящий момент конкурентов, собрав информацию об их функционировании. Информация должна охватывать достаточно продолжительный период и обеспечивать возможность установления взаимозависимости уровня конкурентоспособности данного предприятия и показателей его деятельности в ходе последующего анализа.

2. Провести расчет показателей конкурентоспособности предприятия в сравнении с действующими конкурентами за продолжительный период.

3. Проанализировать степень влияния этих показателей на изменение уровня конкурентоспособности с помощью корреляционно-регрессионного моделирования.

4. Разработать мероприятия, которые могут влиять на рост конкурентоспособности предприятия.

5. Определить прогнозное значение конкурентоспособности предприятия при условии проведения предлагаемых мероприятий.

Для предприятия важно проводить постоянный мониторинг, который позволит дать анализ положения дел конкурентов, фиксируя изменения в их деятельности.

### **Пути повышения конкурентоспособности предприятия**

Повышение конкурентоспособности предприятий – одна из из ключевых задач экономики, решение которой обеспечит подъем экономических показателей, а в свою очередь и экономическую безопасность.

Для повышения уровня конкурентоспособности предприятия применяются следующие организационные мероприятия [1]:

- обеспечение первостепенности продукции для предприятия;
- изменение качества продукции и его технико-эксплуатационных характеристик для обеспечения выполнения требований потребителей;
- формирование преимуществ продукции предприятия по сравнению с похожими товарами;
- разделение продукции предприятия, которая формирует стойкие преимущества потребителей;
- определение недостатков подобной продукции, которая производится предприятиями-конкурентами;
- формирование определенной ценовой стратегии по повышению конкурентоспособности продукции на рынке в ценовой части;
- формирование и изучение новых перспективных сфер применения продукции предприятия;
- изучение влияния на потребителя конкурентных свойств продукции через искусственное ограничение поступления на рынок новых товаров, проведения рекламных мероприятий и других мер по стимулированию сбыта.

Наряду с перечисленными мероприятиями можно предложить следующие пути повышения конкурентоспособности предприятия:

1. Поиск новых видов товара, качество которых превосходит имеющиеся на рынке аналогичные товары.
2. Внедрение инноваций, которые происходят на систематической основе.
3. Регистрация товарного знака.
4. Сбыт продукции в сегменты рынка, где наиболее высоки требования к качеству производимых товаров.
5. Внедрение качественных материалов для производства продукции.
6. Проведение маркетинговых мероприятий с целью выявления наиболее востребованных товаров.
7. Составление бюджета предприятия, который позволит рационально использовать ресурсы, имеющиеся у хозяйствующего субъекта.
8. Введение штрафных санкций, которые позволят уменьшить брак продукции и устранить сбои в поставке товаров.
9. Повышение материальной заинтересованности работников предприятия и улучшение условий труда.

10. Анализ своих товаров и товаров конкурентов, предназначенный для выявления положительных и отрицательных сторон своих товаров.

Проблемы повышения конкурентоспособности предприятий продукции являются одними из наиболее сложных и актуальных. Применяя данные пути, предприятие сможет увеличить как свою конкурентоспособность, так и укрепить финансовую устойчивость. Увеличение конкурентоспособности предприятия может быть обеспечено только при условии долгосрочного, непрерывного совершенствования всех вышеперечисленных мероприятий.

### Библиографический список

1. Коноваленко, С.А. Экономическая безопасность: в 2-х частях. Часть 2. / С.А. Коноваленко, Н.Н. Трушина. – Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2015. – 269 с.
2. Криворотов, В. В. Конкурентоспособность предприятий и производственных систем / В. В. Криворотов, А. В. Калина, С. Е. Ерыпалов. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с.
3. Полотебнова, А.Р. Конкурентоспособность как фактор обеспечения экономической безопасности / А.Р. Полотебнова, Т.В. Торженова // Актуальные проблемы современной науки и производства: Материалы IV всерос. науч.-техн. конф. – Рязань: РГРТУ, 2019. – С. 414-419.
4. Суглобов, А. Е. Экономическая безопасность предприятия / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 271 с.

УДК 658.51; ГРНТИ 81.13.05

## БЕРЕЖЛИВОЕ ПРОИЗВОДСТВО КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕЖИМНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Т.Б. Бурина

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, burinatb@gmail.com*

*Аннотация.* В статье исследована концепция бережливого производства, ее основные принципы и инструменты применения в зависимости от целей деятельности организаций. Доказана необходимость применения концепции бережливого производства на режимных предприятиях с учетом угроз экономической безопасности. Для реализации мероприятий предлагается использование единых форм отчетности, а также инструменты повышения эффективности управления материальными ресурсами в целях обеспечения экономической безопасности режимных предприятий.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, режимное предприятие, инструменты бережливого производства.

## LEAN PRODUCTION AS A FACTOR OF ECONOMIC SECURITY OF REGIME ENTERPRISES

T.B. Burina

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, burinatb@gmail.com*

*Abstract.* The article explores the concept of lean production, its main principles and tools of application depending on the goals of organizations. The necessity of using the production system by regime enterprises is proved. To implement the measures, it is proposed to use unified reporting forms, as well as tools to improve the efficiency of material resources management in order to ensure the economic security of regime enterprises.

*Keywords:* economic security, regime enterprise, the tools of lean production.

Актуальность темы заключается в том, что одним из основных факторов обеспечения экономической безопасности страны является развитие энергосберегающих технологий и снижение материалоемкости, поэтому повышение эффективности управления материальными ресурсами режимных предприятий, сведения которых представляют собой государствен-

ную тайну, на основании концепции бережливого производства, способствует обеспечению национальной безопасности.

Для обеспечения нормального функционирования всей экономики в целом и социально-экономического развития страны необходимо изучать хозяйственные процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования.

Так, согласно Закону РФ «О государственной тайне» [2], большое значение имеет защита сведений в военной, внешнеполитической, экономической, разведывательной, контрразведывательной и оперативно-розыскной деятельности, так как их распространение может нанести ущерб безопасности Российской Федерации. Данная информация содержится в учреждениях с ограниченным доступом, в том числе в режимных предприятиях.

На состояние их деятельности и потенциал оказывают влияние как внешние, так и внутренние факторы, такие как финансово-экономические кризисы, возникающие по причине сокращения инвестиций, износ основных средств, а также истощение научно-технической базы. В связи с этим возникает объективная необходимость осуществления мер по защите и уменьшению материального, экономического и социального ущерба, что достигается путем обеспечения экономической безопасности организации.

Для достижения достаточного уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта необходимо осуществлять эффективное управление и совершенствование технологии производства. При этом состояние производственного процесса зависит от методов управления им, поэтому в целях достижения стабильности финансово-экономического положения и повышения эффективности производства, необходимо реализовать все возможности производственных мощностей, что достигается путем применения принципов бережливого производства.

Необходимость применения концепции бережливого производства также обусловлена тем, что в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. №208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» в стране на текущий момент существуют угрозы, среди которых можно выделить следующие [1]:

«изменение структуры мирового спроса на энергоресурсы и структуры их потребления, развитие энергосберегающих технологий и снижение материалоемкости, развитие «зеленых технологий»»;

«истощение ресурсной базы топливно-сырьевых отраслей по мере исчерпания действующих месторождений»;

«установление избыточных требований в области экологической безопасности, рост затрат на обеспечение экологических стандартов производства и потребления».

При этом под бережливым производством понимают способ управления хозяйствующим субъектом, целью которого является избавление от всех видов потерь и повышение эффективности использования ресурсов [3].

Применение инструментов бережливого производства основывается на определенных принципах (таблица 1).

Нами было проведено исследование по данным нескольких организаций [6], на основании которого сделан вывод, что сумма экономического эффекта от применения бережливого производства не всегда напрямую зависит от суммы затрат, направленных на внедрение и развитие данной системы, так как значительная часть инструментов и методов бережливого производства позволяет значительно улучшить процесс без дополнительных инвестиций.

Таблица 1. Основные принципы применения бережливого производства

Вид деятельности	Содержание
Планирование запасов	Сокращение запасов на всех этапах производства
Регулирование производства	Выпуск продукции в соответствии с запросами потребителей
Проектирование процессов	Обеспечение равномерного движения потока продукции, выпуск изделий малыми партиями
Совершенствование процессов	Улучшение производственных процессов, оперативный контроль, совершенствование организации рабочих мест
Техническое обслуживание	Комплексное обслуживание оборудования, предотвращение выхода из строя и простоев, сокращение времени переналадки
Управление цепочками поставок	Внедрение принципов бережливости, поощрение работников всех цепочек поставок, система пожизненного найма
Управление персоналом	Полное использование способностей работников, развитие человеческих ресурсов, обеспечение безопасности работ, система пожизненного найма персонала, мотивация труда

Экономический эффект от реализации мероприятий происходил как по истечении 6 месяцев, так и более продолжительного времени – 12 месяцев, при том, что величина затрат на мероприятия могла практически отсутствовать (АО «Чепецкий механический завод»), либо достигать больших сумм в размере 8 376 000 тыс. руб. на примере ОАО «Заволжский моторный завод» [6].

Для обеспечения повышения эффективности деятельности организации, необходимо реализовать следующие мероприятия (таблица 2).

Таблица 2. Мероприятия концепции «Бережливое производство»

Мероприятие	Результат
Перепроизводство	
Оперативное реагирование на отклонения режимов работы, обеспечение исправности оборудования	Снижение простоев Уменьшение потерь времени
Запасы	
Хранение запасов сырья и материалов по мере необходимости	Снижение избыточного количества материалов Уменьшение готовой продукции из-за перепроизводства Высвобождение денежных средств
Транспортировка	
Рациональное размещение оборудования	Уменьшение расстояния между складом сырья и материалов по отношению к производственным цехам Снижение потерь времени
Удобное размещение складов по отношению к цехам	
Сокращение избытка промежуточных зон хранения	
Перемещение рабочей силы	
Наличие стандартов производственного процесса	Повышение трудовой дисциплины Правильная организация рабочих мест
Четкие должностные инструкции	
Брак	
Система контроля качества на всех этапах производства	Уменьшение дефектов и ошибок при сборке Сокращение погрешностей в расчетах при проектировании
Повышение квалификации сотрудников	
Контроль над качеством сырья	

При этом возможна разработка и установление единых форм отчетности структурных подразделений, связанных с внедрением бережливого производства:

- затраты на реализацию мероприятий;
- отчет о результатах мероприятий;
- оценка потерь на начало и конец отчетного периода;
- оценка экономического эффекта и эффективности [5].

Основные инструменты концепции бережливого производства можно выделить в зависимости от целей (рисунок 1) [6].



Рис. 1. Основные инструменты бережливого производства

Их применение началось с 2000-х годов, при этом наиболее популярным методом является картирование, которое осуществляется в целях описания всех этапов производственного процесса.

Самым простым инструментом называют систему 5S, которая обеспечивает повышение производительности путем рационального использования пространства, поддержания его в чистоте, стандартизации процессов и систематического выполнения работниками своих обязанностей.

В целях совершенствования процессов производства осуществляется обучение на производстве (TWI), при котором осуществляется подготовка рабочей силы, а также руководителей хозяйствующего субъекта к принятию решений.

Защиту от ошибок в ходе производственного процесса обеспечивает такой инструмент, как «Дзидока», методика которого основывается на автономизации, анализе причин брака и дефектов, а также контроле источника возникающих ошибок [6].

Исходя из основных угроз национальной безопасности, наиболее значимым является «Точно в срок» (JIT), направленный на снижение величины запасов. В основе данной системы лежит метод управления «Канбан», при котором каждый работник производит детали в определенное время и в установленном количестве в соответствии со специальными карточками на изготовление продукции. Поэтому нами было рассмотрено применение принципов бережливого производства, связанных со снижением величины материальных запасов, на примере режимного предприятия «Теплоприбор».

Так как величина запасов в ООО «Теплоприбор» на протяжении последних трех лет с 2016 по 2018 гг. занимает наибольший удельный вес (71%), то это подтверждает значимость анализа и управления именно данным объектом учета.

При этом, экономическая безопасность организации предполагает высокую финансовую эффективность, независимость и устойчивость работы организации, поэтому, необходи-

мо достичь такой уровень материальных запасов, при котором будут устранены потери и организовано целесообразное управление ресурсами.

Для этого была исследована динамика показателей эффективности использования материальных ресурсов, представленная в таблице 3 [5].

Таблица 3. Динамика показателей эффективности использования материальных ресурсов в ООО «Теплоприбор»

Показатели	Период исследования			Изменение 2018 г. к 2016 г. (+/-)
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Величина материальных запасов в организации, тыс. руб.	596429	675149	646579	+50150
Объем производства, тыс. руб.	427672,38	407336,78	624853,49	+197181,11
Материалоемкость продукции, руб.	1,39	1,66	1,03	-0,36

В исследуемом режимном предприятии наблюдается увеличение выпускаемой продукции на 197181,11 тыс. руб. при одновременном росте материальных затрат на 50150 тыс. руб. При этом наблюдается снижение материалоемкости, что свидетельствует о более рациональном использовании материальных ресурсов.

Экономическая эффективность заключается в производстве той же величины выпускаемой продукции при неизменной величине материальных затрат, что способствует экономии денежных средств, рациональному материалопотреблению, а также повышению эффективности использования трудовых ресурсов и производственных фондов [4].

Обеспечение сокращения материальных затрат лишь на 1% за счет снижения величины материально-производственных запасов обеспечит рост прибыли на 1,28%.

Затраты, связанные с подготовкой работников к осуществлению постоянного оперативного контроля за величиной запасов составят 300 тыс. рублей. Исходя из этого, внедрение данного мероприятия приведет к приросту прибыли на 2371,82 тыс. руб.

Таким образом, концепция бережливого производства, основанная на непрерывном усовершенствовании технологии производственного процесса в режимных предприятиях, способствует повышению эффективности использования материальных ресурсов, что способствует снижению материалоемкости, показатель которой играет важную роль в обеспечении национальной безопасности страны.

*Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.*

### Библиографический список

1. Закон РФ "О государственной тайне" от 21.07.1993 N 5485-1 [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – 2019 г. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_2481/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2481/) (дата обращения: 09.02.2020).
2. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216629/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/) (дата обращения: 09.02.2020).
3. Чеглакова С.Г. Аналитический инструментарий управления запасами // С.Г. Чеглакова. Современные технологии управления. – 2017. – №2 (74). – С.39-48.
4. Чеглакова С.Г. Оценочные критерии результата оптимизации затрат на производство // С.Г. Чеглакова. Актуальные проблемы современной науки и производства. – 2018. – С. 95-101.
5. ООО «Теплоприбор» [Электронный ресурс] / Официальный сайт. Режим доступа: <https://www.teplopribor.ru> (дата обращения: 05.02.2020).
6. Работ Lean в России в цифрах [Электронный ресурс] // Управление производством. Режим доступа: [http://www.up-pro.ru/library/production\\_management/lean/lean-russia-usa.html](http://www.up-pro.ru/library/production_management/lean/lean-russia-usa.html) (дата обращения: 15.02.2020).

УДК 338.242; ГРНТИ 06.52.45

## КОРРУПЦИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Н.А. Головачева

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, n.golowachewa2016@yandex.ru*

*Аннотация.* В статье рассматривается коррупция как угроза экономической безопасности предпринимательской деятельности, основные проблемы борьбы с коррупцией, перспективные направления развития антикоррупционной политики.

*Ключевые слова:* коррупция, экономическая безопасность, угроза экономической безопасности, предпринимательская деятельность, антикоррупционная политика.

## CORRUPTION AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ACTIVITIES

N. A. Golovacheva

*Ryazan State Radio Engineering University named After V. F. Utkin,  
Ryazan, Russian Federation, n.golowachewa2016@yandex.ru*

*Abstract.* This paper examines corruption as a threat to the economic security of business, the main problems of the fight against corruption, and promising areas for the development of anti-corruption policy.

*Keywords:* corruption, economic security, threat of economic security-news, business activity, anti-corruption policy.

Коррупция является угрозой экономической безопасности организации в осуществлении предпринимательской деятельности, региона и государства в целом, при этом отсутствуют эффективные меры для полного ее устранения. В Российской Федерации активное противодействие коррупции на законодательном уровне началось сравнительно недавно, а именно в 2008 году в Национальном плане противодействия коррупции были заложены основы антикоррупционной политики, которые позже были модифицированы в Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Многие меры антикоррупционной политики сегодня находятся на стадии доработки и еще не используются в практической деятельности, в связи с этим данное направление считается развивающимся.

Термин «коррупция» происходит от латинского «*corruptio*», что переводится как «порча, подкуп». В настоящее время дефиницию «коррупция» принято понимать в обществе как подкуп, продажность должностных лиц и их действия или бездействие, осуществляемое в связи с полученным вознаграждением.

Официальное определение коррупции дается в Федеральном законе Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» [3]. Согласно данному нормативному документу термин «коррупция» можно рассматривать с нескольких позиций. С одной стороны, это использование лицом своего служебного положения вопреки законным интересам общества и государства в связи с получением денежного или иного вознаграждения, имущественной выгоды, имущественных прав для себя или третьих лиц. С другой стороны, коррупция – это незаконное предоставление имущественной выгоды, денежного или иного вознаграждения, имущественных прав одним физическим лицом другому физическому лицу с целью повлиять на решения последнего.

Стоит уточнить, что коррупционные деяния относятся к административным правонарушениям либо уголовным преступлениям в зависимости от масштабов нанесенного ими вреда обществу и государству.

Выделяют следующие составы экономических преступлений в области коррупции:

- подкуп должностных лиц;
- использование служебного положения в целях личного обогащения;

- отмыwanie незаконно полученных денежных средств;
- хищение имущества публичным должностным лицом;
- сокрытие доходов и уход от налогообложения;
- обогащение незаконными путями.

Любое проявление коррупции носит характер угрозы экономической безопасности. Существует три вектора деструктивного воздействия этого негативного явления на экономику, государство и правовую составляющую. Основная угроза, которая исходит от коррупции, заключается в подрыве принципов справедливости, свободы и равенства, на которых базируется развитие экономической, политической и правовой составляющей нашего государства.

Экономика России развивается в условиях рыночных отношений, ограничения монополизации рынка, свободной конкуренции, частной собственности и др. Коррупция не дает возможности государству поступательно развиваться в вышеуказанных направлениях, так как она создает «почву» для конфликта интересов, который возникает в связи с принятием решений коррумпированным лицом, преследующим личные корыстные интересы. Следовательно в условиях коррумпированности властных структур невозможно развитие рыночных отношений и свободной конкуренции. Организации малого и среднего бизнеса вынуждены подстраиваться под режим работы бизнес-гигантов, образующих монополию в занятой ими экономической области. При этом ни одна крупная компания не может функционировать без должной поддержки государства, которую проще всего получить коррумпированным путем. Для того, чтобы лучше понимать влияние коррупции, дадим определение исследуемым понятиям.

Коррупция – получение должностным лицом экономической выгоды и действия или бездействия данного лица в интересах лица, предоставившего такую выгоду, либо предоставление должностному лицу экономической выгоды с целью повлиять на осуществляемые им действия или бездействия.

Угроза экономической безопасности – это совокупность условий и факторов, которая приводит к такому состоянию экономической сферы, при котором невозможно осуществление национальных интересов государства и создается опасность жизненно важным интересам личности, общества и государства.

Итак, коррупция как угроза экономической безопасности – это противоправные действия и бездействия граждан и должностных лиц, преследующих свои интересы, основанные на материальной составляющей, в том случае, когда эти действия создают условия, ограничивающие осуществление национальных интересов государства, и создают опасность жизненно важным интересам личности, общества и государства.

В разрезе предпринимательской деятельности коррупция как угроза экономической безопасности приводит к осложнению модернизации и развития бизнеса, снижению инвестиционной привлекательности, банкротству отдельных организаций и росту сектора теневой экономики.

Большое значение имеет международное сотрудничество Российской Федерации в противодействии коррупции как глобальной угрозе безопасности. В настоящее время заключены, приняты и ратифицированы Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 г. [1] и Конвенция ООН против коррупции от 31 октября 2003 г. [2].

Помимо законодательного обеспечения, государство проводит антикоррупционную политику на региональном и муниципальном уровнях. Проблемой является то, что в связи с удаленностью регионов от центра, в Российской Федерации отсутствует возможность прямого контроля за деятельностью местных властей. В связи с этим существуют территории, на которые обращено недостаточное внимание со стороны власти с позиции их коррупционной уязвимости.

Также проблемой является неэффективность уголовного законодательства в области коррупции. Так, в настоящее время наказание за получение взятки не предусматривает изъятие имущества коррумпированного лица.

Важным аспектом антикоррупционной политики является активное участие гражданского сектора в противодействии коррупции. В настоящее время население страны стало более активно выражать свое недовольство коррумпированностью властных структур в виде митингов, протестов и мирных шествий. Однако такая социальная активность не получила поддержку со стороны государства, а напротив была встречена резким сопротивлением.

Антикоррупционная политика Российской Федерации требует серьезных изменений. В первую очередь изменения должны произойти в работе властных структур и в области применения законодательной базы. Таким образом одним из самых перспективных направлений борьбы с коррупцией является её пресечение во всех ветвях власти. Работа в данном направлении активно ведется в настоящее время. Например, 28 января 2020 г. Хамовнический районный суд Москвы по ходатайству управления Следственного комитета России по Центральному округу Москвы арестовал на два месяца Алексея Добровольского — начальника отдела организации госзакупок федерального государственного бюджетного учреждения «Управление по эксплуатации зданий МИД РФ», который подозревается в получении многомиллионных взяток взамен на «лоббирование» определенных организаций на торгах, что полностью противоречит принципам рыночной экономики и свободной конкуренции. Этот пример очень точно иллюстрирует влияние коррупции на экономическую безопасность предпринимательской деятельности, поскольку на фальсифицированных торгах только создается видимость существования конкуренции среди организаций, а победитель определяется заранее.

Коррупция в настоящее время является серьезной угрозой экономической безопасности организации, региона и государства в целом. В Российской Федерации проводятся мероприятия, направленные на предотвращение развития и устранение последствий коррупции. Однако принимаемых мер может быть недостаточно. Противодействие коррупции должно осуществляться во всех направлениях государственной политики. При выделении только одного направления велика вероятность её развития в других областях. На практике невозможно охватить одновременно сразу все сферы государственной политики.

Для увеличения эффективности противодействия коррупции необходимо взаимодействие структур, которые занимаются решением вопросов по следующим направлениям:

- усовершенствование антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов;
- обеспечение открытости и прозрачности административных и правовых процедур, принятия решений, их регламентирование;
- ужесточение мер пресечения коррупционных действий и усиление ответственности за совершение таких действий;
- устранение возникнувшей системы планирования и расстановки кадров государственной и муниципальной службы по принципу родства и землячества, приятельских отношений, личной преданности для создания команды «единомышленников»;
- совершенствование и развитие системы гражданского социального контроля.

Рассмотрев наиболее перспективные направления противодействия коррупции, можно сделать вывод, что основой развития антикоррупционной политики государства является деятельность аппарата государственного управления в данной сфере. Из всех рассмотренных направлений борьбы с коррупцией стоит выделить следующие: усиление обязательств и ответственности за совершение коррупционных преступлений, ужесточение контроля деятельности властных структур, формирование у граждан антикоррупционной устойчивости и ответственности, предоставление населению возможности активно участвовать в процессе

борьбы с коррупцией. Также стоит отметить, что принимаемые сегодня меры в данных направлениях недостаточны для того, чтобы искоренить коррупцию в государстве.

Таким образом, можно сделать вывод, что коррупция является одной из самых опасных угроз экономической безопасности предпринимательской деятельности, она негативно воздействует на планомерное развитие коммерции, препятствуя ее возможности приносить экономическую выгоду государству, обществу и гражданам.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.*

### Библиографический список

1. Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию [заключена в г. Страсбурге 27 января 1999 г.] // Собрание законодательства Рос. Федерации. 2009. № 20 (18 мая). Ст. 2394.
2. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции [принята в г. Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51-ом пленарном заседании 58-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН] // Бюллетень международных договоров. 2006. № 10. С. 7–54.
3. Российская Федерация. Законы. О противодействии коррупции: Федеральный закон № 273-ФЗ: [принят Государственной Думой 19 декабря 2008 года: одобрен Советом Федерации 22 декабря 2008 года]. - «Консультант плюс»: справочно-правовая система.
4. Глаголев, С. Н. Коррупция в экономике России [Текст] : монография / С. Н. Глаголев, Ю. А. Дорошенко, В. В. Моисеев. - Белгород : БГТУ, 2014. - 292 с.; 20 см.; ISBN 978-5-361-00234-4 — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57287.html> (дата обращения: 20.11.2019). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

УДК 338.26; ГРНТИ 06.06

## ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ОРГАНОМ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Л.Ю. Кочетова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, peach9898@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются основные аспекты проведения выездных налоговых проверок. Уточнены этапы процесса планирования выездных налоговых проверок. Представлен взгляд на ключевые проблемы, влияющие на эффективность проведения налогового контроля, предлагаются мероприятия по минимизации выявленных проблем.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, выездная налоговая проверка, основные критерии отбора налогоплательщиков, планирование выездных налоговых проверок.

## ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF FIELD TRIPS TAX AUDITS OF ECONOMIC ENTITIES THE ORGAN OF TAX CONTROL

L.Yu. Kochetova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, peach9898@mail.ru*

*The summary.* The paper considers the main aspects of conducting field tax audits. The stages of the planning process for on-site tax audits have been clarified. A look at the key issues affecting the effectiveness of tax control is presented, and measures are proposed to minimize the identified problems.

*Keywords:* tax control, on-site tax audit, main criteria for selecting taxpayers, planning of on-site tax audits.

Налоговый контроль – это действия налоговых органов по контролю за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов. Налоговые органы используют в своей деятельности следующие формы контроля: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка и др. В настоящее время проведение налоговых проверок является очень важным инструментом осуществления налогового контроля, так как все чаще происходят налоговые правонарушения, имеющие отрицательные последствия для налогоплательщиков. Налогоплательщики ввиду своей деятельности не застрахованы от проведения налоговых проверок. Выездная налоговая проверка является тяжелым испытанием для организаций, компаний, индивидуальных предпринимателей. Вместе с тем, но не стоит думать, что налогоплательщики не в состоянии повлиять как на ход самой проверки, так и на ее окончательные итоги и результаты. Как показывает практика, большой процент вынесенных по результатам проведения налоговых проверок решений можно оспорить. Так, суд при рассмотрении спора между налогоплательщиком и налоговым органом, в том числе и по вопросам относительно результатов налоговых проверок, в большинстве случаев выносит решение в пользу налогоплательщика [1]. Поэтому любой налогоплательщик обязан знать права и обязанности сторон, правила и порядок проведения проверок, а также оформление ее результатов. Порядок проведения налоговых проверок определяется нормами НК РФ [2]. Знание норм налогового законодательства позволяет налогоплательщикам не только видеть ошибки налоговых инспекторов, но и эффективно защищать свои права, нарушенные вследствие таких ошибок, путем досудебного и судебного урегулирования налоговых споров.

### **Выездная налоговая проверка**

Данная статья посвящена наиболее оптимальному, на наш взгляд, способу контроля выездной налоговой проверки, так как она позволяет наиболее полно провести анализ хозяйственной деятельности налогоплательщика и выявить все нарушения и несоблюдения налоговых обязанностей.

Важными составляющими налогового контроля являются организация и методика проведения выездных налоговых проверок экономических субъектов органом налогового контроля.

По нашему мнению, выездная налоговая проверка – это проверка налогоплательщиков на добросовестность и своевременность уплаты налогов. Период проверки уплаты налогов налогоплательщиком составляет три года его деятельности. Проверка осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик стоит на учете и по месту нахождения налогоплательщика, на основании решения руководителя или заместителя руководителя налогового органа.

### **Основные критерии отбора**

Основными критериями отбора, которые влияют на состояние и эффективность системы налогового контроля, являются следующие факты:

1. Налоговая нагрузка. Данный показатель характеризует сумму всех налогов, которые перечисляет налогоплательщик государству и является главным критерием, по которому налоговый орган выбирает организацию, индивидуального предпринимателя для выездной налоговой проверки.

Каждый год налоговый орган производит расчет налоговой нагрузки для соответствующей отрасли. Для каждого налога имеется свое пороговое значение, на основании которого налоговый орган выделяет организации или индивидуальных предпринимателей, которые попадают в план таких проверок.

2. Отражение налогоплательщиком в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Данный критерий характеризует то, что налогоплательщик специально занижает свои показатели на протяжении двух и более периодов с целью ухода от уплаты налоговых обязательств. Факт убыточности налогоплательщика за указанный период является основанием для проведения выездной налоговой проверки.

3. Тем роста доходов ниже темпа роста расходов. Данный критерий также характеризует тенденцию того, что налогоплательщик пытается понизить доходы или завысить расходы, чтобы не платить налог на прибыль организаций.

4. Выплата «черной заработной платы». Работодатель выплачивает заработную плату работникам, которая ниже показателя по отрасли в регионе. Данный факт указывает на уклонение от уплаты страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

5. Невыполнение налогоплательщиком своих налоговых обязанностей. Игнорирование запросов налоговых органов путем непредоставления необходимых истребуемых документов.

6. Открытие фирм-однодневок в течение короткого срока. Создается чаще всего для одной крупной сделки с целью извлечения прибыли.

Указанные критерии выездной налоговой проверки свидетельствуют о том, что чем больше вышеперечисленных признаков будут одновременно присутствовать во взаимоотношениях налогоплательщика с контрагентами, тем выше будет степень риска по его включению в план выездных налоговых проверок и, соответственно, что будет вынесено решение о выездной налоговой проверке. К тому же, в указанной Концепции [3] приведен отнюдь не полный перечень критериев, используемых на практике налоговыми органами при планировании выездных налоговых проверок [4].

### **Планирование выездных налоговых проверок**

Планирование налоговых проверок является серьезным, хорошо организованным подготовительным этапом их проведения. На этом этапе определяются налогоплательщики, которые должны быть проверены, сроки проведения проверки, виды налогов, подлежащие проверке, а также период, охватываемый проверкой. Целесообразно выделить цель такого планирования - обеспечение осуществления оптимального выбора налогоплательщиков и круга вопросов, проверка которых могла бы с наибольшей вероятностью выявить нарушения налогового законодательства и обеспечить поступление в бюджет доначисленных налогов, пеней и штрафов.

В связи с этим, доказана необходимость уточнения этапов процесса планирования выездных налоговых проверок в целях повышения результативности их проведения, обоснованная сложностью и важностью процесса планирования.

Разработка этапов процесса планирования выездных налоговых проверок представлена ниже:

1. Анализ рисков, связанных с проведением выездных налоговых проверок (формирование списков налогоплательщиков, соответствующих критериям рисков).
2. Подготовка необходимой информации о налогоплательщике.
  - 2.1. Анализ общих сведений о налогоплательщике.
  - 2.2. Анализ финансово-хозяйственных показателей деятельности (на основании бухгалтерской и налоговой отчетности).
    - 2.2.1. Анализ исполнения налоговых обязательств.
3. Анализ результатов камеральной налоговой проверки.
4. Выбор налогоплательщика, подлежащего проведению выездной налоговой проверки.
  - 4.1. Определение основания проведения выездной налоговой проверки (вид налога, период, подготовка необходимого перечня вопросов).
5. Подготовка мероприятий проведения выездной налоговой проверки.

5.1. Утверждение даты и времени проведения выездной налоговой проверки и ее окончания, списка привлеченных специалистов и (по необходимости) правоохранительных органов.

6. Утверждение плана выездной налоговой проверки.

7. Анализ результатов налогового контроля.

На первом этапе, необходимо провести анализ рисков связанных с проведением выездных налоговых проверок, в соответствии с приведенными основными составляющими критериями, которые влияют на состояние и эффективность системы налогового контроля.

На втором этапе, формируется необходимая информация о налогоплательщике, содержащая в себе следующие информационные ресурсы:

- внутренние источники ФНС (ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, бухгалтерская и налоговая отчетность);
- внешние источники (Министерство Финансов, Банк России, Пенсионный фонд РФ и другие).

Конечным результатом 2-го этапа является формирование досье о налогоплательщике:

- идентификационная часть;
- данные о сделках, влияющих на формирование налоговой базы;
- косвенные данные о хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- иная информация.

На третьем этапе, анализируется информация, полученная в результате проведения камеральной налоговой проверки.

На четвертом этапе, формируется список налогоплательщиков согласно проведенному анализу на первом этапе.

На пятом этапе, формируются необходимые мероприятия по выездной налоговой проверке (проверка документов за последние 3 года, инвентаризация имущества налогоплательщика, истребование документов и другое). Также необходимо утвердить даты и время проведения ВВП и её окончания, список привлечения специалистов и по необходимости правоохранительных органов необходимых для проверки.

На шестом этапе, утверждается план мероприятий проведения выездной налоговой проверки главным управлением ФНС России.

Седьмой этап, является заключительным этапом выездной налоговой проверки, где описываются все результаты её проведения, и формируется дальнейшие выводы о судьбе налогоплательщика.

Вместе с тем, следует подчеркнуть, на каждом этапе дорабатываются все предложения и указания управлений, проводятся дополнительные предпроверочные мероприятия:

- осмотры;
- опросы;
- встречные проверки;
- анализ банковских выписок;
- анализ 90 % контрагентов налогоплательщика, контрагентов первого звена и последующих звеньев;
- выявляются взаимозависимые лица;
- анализируются бухгалтерская и налоговая отчетность;
- анализируются данные о работниках организаций и индивидуальных предпринимателей, доходы и имущество руководящего состава;
- проводится полный анализ аналогичных налогоплательщиков и др.

Разработанные мероприятия более полно показывают план подготовки к проведению выездной налоговой проверки, способствуют повышению общего уровня эффективности ее

проведения, что соответствует принципу экономической эффективности налогового контроля.

### **Незаконные требования налоговых органов**

В настоящее время возникают проблемы не только с недобросовестным выполнением своих обязанностей налогоплательщиками, а также незаконными требованиями, предъявляемыми должностными лицами налоговых органов.

В экономической литературе выделяются пять незаконных требований, которые направлены на получение недостающей информации и доначисление налогов.

1. Незаконное наличие лишних проверяющих при проведении выездной налоговой проверки. Список сотрудников, проводящих проверку по месту нахождения налогоплательщика, указывается в решении о ее проведении.

2. Истребование лишних подлинников документов. Налоговые органы, проводящие проверку, имеют право истребовать только те документы, которые связаны с предметом и периодом проверки.

3. Доступ к компьютеру. На проверке инспекторы требуют предоставить доступ к компьютеру с бухгалтерской программой. Они мотивируют это требование тем, что так проверка пойдет быстрее. Однако организация обязана предоставить проверяющим документы, связанные с проверяемыми налогами, а не электронные базы. Поэтому в таком требовании инспекторам можно отказать.

4. Допрос сотрудников. В процессе проверки может быть допрошено ограниченное количество сотрудников, например, генеральный директор и главный бухгалтер, которые могут предоставить всю необходимую информацию. На практике выделяют случаи, что сотрудников фирм заставляют подписывать чистые листы.

5. Проведение проверки не по предоставленному плану. Инспекторы должны следовать определенным правилам. Если налоговики нарушают процедуру проверки, это дает шанс налогоплательщику отменить итоговое решение. Самая распространенная причина - нарушение сроков проведения проверки [1].

Таким образом, рассмотрев основные проблемы, влияющие на эффективность проведения налогового контроля, можно сделать вывод, что необходимо совершенствовать организацию налогового контроля с целью пресечения недобросовестного выполнения налоговых обязанностей налогоплательщиков, а также незаконных действий при проведении выездной налоговой проверки налоговыми органами.

### **Совершенствование методики проведения выездных налоговых проверок**

Стоит также отметить, что разработанные этапы процесса планирования выездных налоговых проверок подлежат совершенствованию путем следующих мероприятий:

- сокращение сроков обработки запросов при межведомственном взаимодействии, что поможет сократить время проверки и соответственно провести больше проверок, повысить итоговые результаты работы;

- совершенствование различных программ для обмена данными с другими органами исполнительной власти;

- разработка способов для отслеживания реальных денежных потоков, например «онлайн-касса»;

- создание программ, при помощи которых можно определить уровень специализации инспекторов;

- разработка и внедрение электронной программы формирования баз данных о нарушениях законодательства о налогах и сборах с целью их анализа и использования при последующих выездных налоговых проверках;

- ограничение оснований, при которых могут проводиться повторные выездные налоговые проверки только случаями, когда они проводятся по требованию самого налогоплательщика, суда или правоохранительных органов.

### Выводы

Таким образом, существует множество критериев, которые оцениваются налоговым органом перед включением организации в план выездной налоговой проверки. Некоторыми из критериев организация может воспользоваться для оценки вероятности проведения выездной проверки, однако у налоговых органов данных критериев гораздо больше. Тщательное планирование мероприятий выездного налогового контроля на основе пошаговой методики, предполагающей осуществление определенных действий на каждом этапе позволит существенно повлиять на итоги выездных налоговых проверок.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭББиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.*

### Библиографический список

1. Анищенко, А. Рецепт для налоговой проверки / А. Анищенко // Налоговый вестник. - 2019. - № 7. – С. 45-49.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).
3. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».
4. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е.В. Ордынская. – М.: Издательство Юрайт, 2019. - 448 с.

УДК 338.242; ГРНТИ 06.52.45

## ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

**Е.П. Горячева**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, 285875@mail.ru*

*Аннотация.* В статье рассматриваются актуальные на современном этапе проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, основные угрозы экономической безопасности, а также элементы системы экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, угрозы экономической безопасности, система обеспечения экономической безопасности.

## THE PROBLEM OF ENSURING ECONOMIC SECURITY OF ECONOMIC ENTITIES AT THE PRESENT STAGE

**E.P. Goryacheva**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, 285875@mail.ru*

*Annotation.* This paper examines the current problems of ensuring economic security of economic entities, the main threats to economic security, as well as elements of the economic security system of economic entities.

*Keywords:* economic security, economic security of an economic entity, threats to economic security, economic security system.

Актуальность проблемы экономической безопасности на различных уровнях в последнее время возрастает и исследуется в трудах многих отечественных и зарубежных ученых и практиков. Однако, несмотря на это, при разработке системы оценки и обеспечения безопасности организации возникает ряд вопросов. Для их удачного решения необходимо четкое понимание сущности экономической безопасности, возможных и имеющихся угроз и опасностей, особенностей функционирования хозяйствующего субъекта.

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта - это такое состояние, при котором обеспечивается его защищенность от угроз внутренней и внешней среды, посредством эффективного использования ресурсов, стабильного функционирования служб безопасности, применения мер специализированного характера.

Угрозы экономической безопасности организации в зависимости от сферы их возникновения подразделяются на внутренние и внешние.

К внутренним угрозам можно отнести: неэффективное финансовое планирование, неграмотное управление активами, ведение рискованной экономической политики, разглашение коммерческой тайны, социальная напряженность в коллективе, конфликтные ситуации между сотрудником и другие. Внешние угрозы включают в себя: неблагоприятное изменение политической и экономической ситуации в стране, развитие монополизма транснациональных корпораций, безработица, инфляция, криминализация различных сфер деятельности, действия конкурентов и т.д.

Проанализировав многообразие угроз, можно сказать, что для надежной защиты любого субъекта хозяйствования от внутренних и внешних негативных влияний, необходимо применять системный подход, при котором отдельные элементы системы, выполняя определенные функции, слажено и сообща взаимодействуют друг с другом для достижения единой цели.

Основные элементы системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта отражены на рисунке 1.

Главной задачей системы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта является своевременное прогнозирование, выявление и предотвращение угроз. Для этого в структуре управления крупных организаций создаются специальные подразделения или службы.



Рис. 1. Основные элементы системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Сложностью и проблемой построения системы безопасности является то, что ее ответственность во многом зависит от человеческого фактора. В решении данных вопросов крайне важно понимание их актуальности в первую очередь руководителем субъекта хозяйствования.

Система экономической безопасности будет соответствовать предъявляемым к ней требованиям, когда каждый сотрудник осознаёт важность проблемы и добросовестно выполняет все установленные требования. Этой цели можно достичь путем проведения воспитательной и профилактической работы с персоналом организации, его обучением по вопросам законодательства и различным аспектам экономической безопасности.

Также среди проблем, возникающих перед организациями на пути к достижению приемлемого уровня экономической безопасности, можно выделить проблему информационной безопасности.

Отсутствие подробной и объективной информации о других субъектах хозяйствования, их финансовом состоянии препятствует успешному функционированию организации. Также, в условиях динамично развивающейся цифровой экономики, существует угроза простоты тиражирования информационных ресурсов. Вследствие этого, одной из задач системы экономической безопасности является обеспечение защиты конфиденциальных данных, таких как ноу-хау, секретов производства, коммерческих тайн и др. Подобные ресурсы являются действенным инструментом в руках конкурентов, поэтому на сегодняшний день нередки случаи кражи данных и промышленного шпионажа.

Оптимальное соотношение структуры собственного и заемного капитала, возможность маневрировать денежными средствами - являются основополагающими факторами обеспечения экономической безопасности организации. Основное условие финансовой устойчивости предприятия – его платежеспособность, которая характеризует такое финансовое состояние предприятия, при котором оно может своевременно погашать свои обязательства [2, с. 34]. В данном случае проблемой выступает то, что не всегда хозяйствующий субъект обладает абсолютной платежеспособностью и независимостью финансового положения, что порождает риски снижения экономической безопасности. Взаимосвязь финансовой устойчивости и экономической субъектов хозяйствования отражена на рисунке 2.



Рис. 2. Взаимосвязь финансовой устойчивости и экономической безопасности субъектов хозяйствования

Для оценки экономической безопасности организации часто применяется специальный подход, при котором уровень безопасности определяется с помощью индикаторов. Они

выступают в качестве пороговых значений показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта в различных сферах. При этом оценка экономической безопасности устанавливается по результатам сравнения фактических показателей его деятельности с индикаторами.

В связи с отсутствием методической базы определения индикаторов, учитывающих специфику деятельности хозяйствующего субъекта, его отраслевую принадлежность, форму собственности, структуру капитала, организационно-технический уровень, возникает проблема определения уровня точности индикаторов. Из-за неквалифицированного установления их значения, может быть неправильно определен уровень экономической безопасности, что может повлечь за собой принятие необоснованных управленческих решений, не соответствующих реальному положению дел.

Недостатки действующего законодательства в отношении мер противодействия недобросовестной конкуренции также порождают проблемы обеспечения экономической безопасности организации. В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 26.07.2006 N 135 «О защите конкуренции» [1] недобросовестная конкуренция – это любые действия, направленные на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречащие законодательству РФ, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости, а также действия, которые причинили или несут угрозу причинения убытков конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации.

Такие понятия, как добропорядочность, разумность, справедливость носят оценочный характер, при этом обычаи делового оборота могут не совпадать с более высокими требованиями этики, что приведет к противоречию.

Таким образом, в законодательстве, регулирующем данную сферу, отсутствует четкий механизм отнесения действий к недобросовестным. Это не позволяет хозяйствующему субъекту в полной мере на законных основаниях осуществлять противодействие конкуренции, что является ощутимой проблемой.

В основном вся система экономической безопасности направлена только на работу с угрозами. В связи с этим возникает проблема обеспечения экономической безопасности организации, так как происходит пренебрежение ее имеющимися возможностями, что приводит к снижению эффективности функционирования, нерациональному использованию ресурсов.

Обеспечение экономической безопасности организации – это неотъемлемый элемент стратегического управления хозяйствующим субъектом. Стремление устойчивого и максимально эффективного функционирования организации на данный момент, а также обеспечение высокого потенциала развития и роста в будущем является сложным процессом, требующим комплексного и системного подхода к его организации.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.*

### **Библиографический список**

1. О защите конкуренции: Федеральный закон от 26.07.2006 г N 135-ФЗ.: принят Государственной Думой 08.07.2006 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2006. – № 31. – Ст. 3434.
2. Шмельёва Н. В. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие / Н. В. Шмельёва. — Москва: Издательский Дом МИСиС, 2016. — 54 с. — ISBN 978-5-906846-00-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64212.html> (дата обращения: 13.02.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

УДК 338.242.2; ГРНТИ 06.81.12

## **ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Д.К. Смирнов**

*Рязанский государственный радиотехнический университет им. В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, 426smirnov426@mail.ru*

*Аннотация.* В данной работе исследована и определена роль финансовой устойчивости в системе экономической безопасности предприятия. Изучены концепции анализа финансовой устойчивости, выявлены проблемные вопросы повышения уровня финансовой устойчивости и предложена модель оценки и прогнозирования ее уровня.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, финансовая устойчивость, финансовая безопасность.

## **FORECASTING FINANCIAL STABILITY IN ENSURING ECONOMIC SECURITY OF AN ENTERPRISE**

**D.K. Smirnov**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V. F. Utkin, Russia  
Ryazan, 426smirnov426@mail.ru*

*Annotation.* This paper examines and defines the role of financial stability in the system of economic security of an enterprise. The concepts of financial stability analysis are investigated, problematic issues of increasing the level of financial stability are identified, and a model for evaluating and predicting its level is proposed.

*Keywords:* economic security, financial stability, financial security.

Актуальность данной темы заключается в том, что в сложившихся условиях макроэкономической нестабильности, усиленной конкуренции успешность функционирования предприятия во многом зависит от того, насколько результативно руководство предприятия будет реагировать на все ограничения, связанные с хозяйственной деятельностью, маневрировать ресурсами, обеспечивая эффективную систему экономической безопасности и реальную финансовую устойчивость. Многие аспекты данного вопроса комплексно не решены и требуют дальнейшего изучения.

В настоящее время, когда экономика Российской Федерации находится под воздействием вызовов и угроз, актуализируется вопрос обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Для бесперебойного и стабильного функционирования предприятия руководство должно своевременно реагировать на изменения внешних и внутренних условий хозяйствования, чтобы обеспечить достаточный уровень финансовой устойчивости.

Экономическая безопасность предприятия – это совокупность условий, при которых обеспечивается финансовая независимость и целостность предприятия, защищенность всех его ресурсов от негативного влияния внешних и внутренних угроз, конкурентоспособность, а также способность достигать текущих целей деятельности и развиваться в дальнейшем.

Экономическая безопасность предприятия – объемная система, которая складывается из функциональных составляющих – основных элементов экономической безопасности предприятия (рисунок 1).



Рис. 1. Элементы системы экономической безопасности предприятия

Важнейшим элементом в структуре экономической безопасности предприятия является финансовая безопасность. От состояния финансовой безопасности во многом зависит возможность реализации коммерческих целей организации.

Одним из ключевых показателей в системе финансовой безопасности является уровень финансовой устойчивости. Понятие «финансовая устойчивость» в отечественной экономической литературе нашло свое отражение в работах многих ученых [1-9].

Финансовая устойчивость организации характеризует степень зависимости от заемных источников финансирования, способность поддерживать целевую структуру капитала. Финансовая устойчивость определяется достаточностью и эффективностью использования собственного капитала, который формируется на основе роста прибыли.

Авторы по-разному определяют финансовую устойчивость предприятия, выделяют следующие основные характеристики финансовой устойчивости:

- превышение доходов над расходами;
- способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса;
- степень зависимости организации от заемных (привлеченных источников);
- способность организации поддерживать целевую структуру источников финансирования.

Основываясь на анализе экономической литературы, можно сказать, что в целом анализ финансовой устойчивости включает в себя 2 этапа:

1. Расчет абсолютных показателей, определение типа финансовой устойчивости;
2. Расчет относительных показателей.

На первом этапе рассчитывают такие показатели:

- излишек (недостаток) собственных источников средств ( $\pm$ СИС);
- излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников финансирования ( $\pm$ СД);
- излишек (недостаток) общих источников финансирования ( $\pm$ ОИ).

В зависимости от полученных результатов строится трехкомпонентная модель типа финансовой устойчивости, при помощи которой определяется условия существования хозяйствующего субъекта (таблица 1).

Таблица 1. Типы финансовой устойчивости

Тип устойчивости	Характеристика	Условия	Трехкомпонентная модель
Абсолютная	Организация располагает достаточной суммой собственных средств для приобретения необходимой величины запасов. Данный тип устойчивости практически не встречается.	СОС (+) СД (+) ОИ (+)	{1; 1; 1}
Нормальная	Компания не располагает достаточной величиной собственных средств для покрытия запасов, но данную проблему решает привлечение долгосрочного кредита.	СОС (-) СД (+) ОИ (+)	{0;1;1}
Предкризисная	Компании не достаточно величины как собственных средств, так и долгосрочных источников финансирования для покупки необходимой величины запасов. Организация использует все источники финансирования.	СОС (-) СД (-) ОИ (+)	{0;0;1}
Кризисная	Компании не хватает общей величины всех источников финансирования для покрытия уровня запасов, исходя из этого она вынуждена производить сокращение запасов, и как следствие объемов производства, что в свою очередь увеличивает шансы стать банкротом.	СОС (-) СД (-) ОИ (-)	{0;0;0}

На втором этапе осуществляется расчет и анализ относительных показателей.

Основной проблемой управления уровнем финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта является разнообразие методик оценки и анализа данной категории. Ученые-экономисты по-разному трактуют понятие финансовой устойчивости, что порождает разнообразие методических подходов к анализу. Перечень показателей, характеризующих уровень финансовой стабильности организации достаточно широк, поэтому сложно определить единый аналитический инструментарий управления финансовой устойчивостью предприятия. Также следует отметить тот факт, что показатели, используемые при анализе финансовой устойчивости, были закреплены в нормативно-правовом документе в 2002 году, это свидетельствует о недостаточной проработанности данной темы на законодательном уровне. Каждая методика содержит определенную совокупность показателей, по которым проводится анализ и прогнозирование уровня финансовой устойчивости предприятия.

В экономической литературе финансовое прогнозирование рассматривают как исходный этап финансового планирования. В процессе финансового прогнозирования дается количественная и качественная оценка потенциальным финансовым последствиям принимаемых на предприятии решений. Основная функция финансового прогнозирования - аналитическая, которая заключается в оценке перспектив воздействия факторов внешней и внутренней сред на финансовое состояние организации.

На законодательном уровне "Методологическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" закреплена система показателей оценки и прогнозирования финансовой устойчивости предприятия:

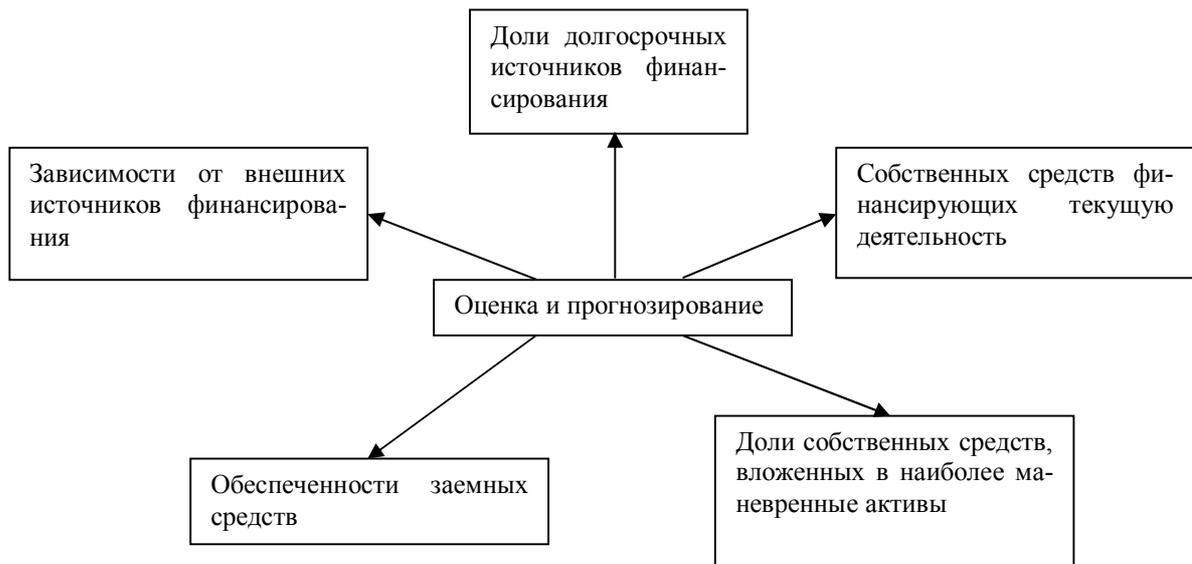


Рис. 2. Модель оценки и прогнозирования уровня финансовой устойчивости

Помимо вышеперечисленных показателей, Любушин Н.П. предлагает оценить концентрацию собственного и заемного капитала; структуру долгосрочных вложений [3].

Шеремет А.Д. в своих работах выделяет следующие коэффициенты, оценивающие: краткосрочную задолженность в общей величине обязательств; долю просроченной задолженности в пассивах; соотношение дебиторской задолженности и совокупных активов [4].

Ссылаясь на труды Ковалева В.В. можно выделить коэффициент концентрации привлеченного капитала; коэффициент структуры долгосрочных источников финансирования и коэффициент (уровень) финансового левериджа [2].

Подводя итоги можно сказать, экономическая безопасность непосредственно связана с финансовой устойчивостью. Поэтому управление и прогнозирование оценочных критериев финансовой устойчивости необходимо для своевременного выявления и предотвращения предпосылок снижения ее уровня. На основе выявленных проблемных аспектов управления финансовой устойчивостью частично решены вопросы оценки и прогнозирования ее уровня, которые позволят руководству своевременно реагировать на тенденции ее изменения в целях обеспечения экономической безопасности предприятия.

*Работа выполнена под научным руководством д.э.н. профессора, заведующей кафедрой ЭБАиУ Чеглаковой С.Г.*

### Библиографический список

1. «Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) / [электронный ресурс] – режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_142116/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_142116/)
2. Ковалев, В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. — 2-е изд. перераб. и доп. — М. : Перспектива, 2006, с. 269-272.
3. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012, с. 329-333.
4. Стёпочкина Е. А. Планирование и прогнозирование в условиях рынка: учебное пособие / Стёпочкина Е.А. – Саратов: Издательство «Вузовское образование», 2015, с. 152.
5. Суглобов, А. Е. Экономическая безопасность предприятия: [Электронный ресурс] учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 271 с.

6. Чеглакова С.Г. Финансовая устойчивость в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Материалы Всероссийской научно-технической конференции «Актуальные проблемы современной науки и производства». – 2016. С. 48-52.

7. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017, с. 152-162.

УДК 338.012; ГРНТИ 06.71.15

## СИСТЕМА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Ю.П. Панфилова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, panfilova\_1406@mail.ru*

*Аннотация.* Данная работа посвящена вопросам обеспечения экономической защищенности хозяйствующих субъектов. Изложены теоретические аспекты сущности понятия «экономическая безопасность». Уточнено и раскрыто авторское понимание сущности экономической защищенности хозяйствующего субъекта. Выделены условия эффективного осуществления мер по обеспечению экономической защищенности хозяйствующего субъекта. Исследуется структура ресурсов организации, определены функциональные направления экономической безопасности в рамках структуры ресурсов.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, система экономической безопасности, ресурсы организации.

## SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY ECONOMIC ENTITY

Yu. P. Panfilova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, panfilova\_1406@mail.ru*

*The summary.* This work is devoted to the issues of ensuring economic security of economic entities. Theoretical aspects of the essence of the concept of "economic security" are described. The author's understanding of the essence of economic security of an economic entity is clarified and disclosed. The conditions for effective implementation of measures to ensure economic security of an economic entity are highlighted. The structure of the organization's resources is investigated, and the functional directions of economic security within the resource structure are determined.

*Keywords:* economic security, system of economic security, the organization's resources.

Все большую актуальность в наши дни приобретает проблема обеспечения экономической защищенности. При этом необходимо признавать ее важность на всех уровнях: как на уровне государства в целом, так и на уровне каждого хозяйствующего субъекта в частности. В нашей стране проблеме экономической безопасности стали уделять особое внимание после переориентации отечественной экономики, в момент формирования свободного от государственного регулирования рынка.

В настоящее время продолжается совершенствование подходов к пониманию экономической безопасности в целом. Развивающиеся рыночные отношения, а также совершенствующие с каждым днем информационные технологии ставят перед субъектами экономики новые задачи, необходимые для ведения успешной деятельности.

Сложность и многогранность термина «экономическая безопасность» отражена в трудах ученых-экономистов, которые давали этому термину различные трактовки.

Так, Л.И. Абалкин определяет экономическую безопасность как «состояние экономической системы страны, которое позволяет ей развиваться динамично, эффективно и решать социальные задачи и при котором государство имеет возможность вырабатывать и проводить в жизнь независимую экономическую политику» [1], а также как «совокупность усло-

вий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию» [2].

На микроуровне экономическую безопасность можно представить как такое состояние хозяйствующего субъекта, при котором он способен независимо определять пути и формы своего дальнейшего развития [1].

В.А. Богомолов отмечает способность противостоять воздействию внутренних и внешних негативных факторов как необходимое условие экономической защищенности организации [3]. Это также можно трактовать как его независимость, отмечаемую вышеупомянутым автором.

Аналогичное мнение выражают А.И. Попов, С.А. Иванов, определяя экономическую безопасность субъекта как состояние защищенности его важнейших интересов от реальных и потенциальных опасных источников [4].

С.А. Иванов, А.В. Мартышевская пишут, что экономическая безопасность как приоритетная составляющая национальной безопасности определяется состоянием экономической системы, эффективность функционирования которой зависит от результативности совокупности субъектов хозяйствования. Национальная экономическая система стабильна лишь тогда, когда в основе ее лежит достаточно сильная промышленная база, состоящая из эффективно функционирующих организаций. Хозяйствующий субъект как единичная ячейка системы национальной экономики имеет прямое воздействие на ее стабильное и непрерывное совершенствование, при этом одни из главных вопросов - вопросы обеспечения его собственной экономической защищенности [5].

Следует подчеркнуть, что в научной литературе существуют разные подходы к пониманию системы и структуры экономической безопасности.

Л.И. Абалкин определяет следующие элементы экономической безопасности:

1) «экономическую независимость, которая сейчас не носит абсолютный характер, так как усиливается мировое разделение труда...;

2) стабильность и устойчивость национальной экономики, предполагающие защиту собственности во всех ее формах, создание надежных условий и гарантий для предпринимательской деятельности, сдерживание факторов, способных дестабилизировать ситуацию;

3) способность к саморазвитию и прогрессу; создание благоприятных условий для инвестиций и инноваций; постоянная модернизация производства; повышение образовательного, культурного и профессионального уровня работников» [1].

Аналогичной точки зрения придерживаются другие авторы, например, В.К. Буторин, А.Н. Ткаченко, С.А. Шипилов [6].

Е.В. Прудис описывает структуру экономической защищенности как трехуровневую систему, при этом к первому уровню относится материальная база, ко второму - организационная и законодательные основы, а третий уровень образуют мероприятия по ее обеспечению [7].

С.Н. Максимов считает, что основу обеспечения экономической защищенности составляет достаточно эффективное управление экономикой, которое, в свою очередь, имеет иерархическую структуру, подразделяемую по уровням [8].

Отсюда, ключевым моментом в понятии экономической защищенности организации является ее структурность. Данный аспект вопроса предполагает выделение основных элементов (которыми выступают трудовые, материальные, финансовые, интеллектуальные и информационные ресурсы), влияющих на обеспечение экономической защищенности организации.

Таким образом, по нашему мнению, экономическую безопасность субъекта хозяйствования можно определить как наиболее эффективное использование всех структурных составляющих (элементов), позволяющее вести независимую деятельность, устраняя воздействие различных негативных факторов.

Выделение структуры ресурсов организации, выступающих объектами экономической безопасности, подразумевает и структурирование направлений обеспечения такой защищенности. В частности, это:

- обеспечение защищенности работников и эффективного управления ими;
- защита информации;
- защита материальных ресурсов, в частности оборудования от преждевременных поломок;
- защита финансовых инструментов.

Известно, что неотъемлемой частью осуществления любой предпринимательской деятельности является аспект неопределенности, следовательно, приоритетными задачами экономического субъекта являются максимально достоверная оценка имеющегося риска, идентификация рисков факторов и выбор наиболее эффективных методов воздействия на них [9; 10].

Воздействие на экономические риски будет эффективным лишь при условии оптимального распределения минимального объема затрат на снижение воздействия рисков факторов различного вида [9]. Также необходимо признавать ограниченность имеющихся в распоряжении субъекта ресурсов. Эффективность данного процесса будет определяться и уровнем достигнутой в результате экономической безопасности данного вида ресурсов и организации в целом. Следовательно, конечной целью управления факторами риска является обеспечение безопасного функционирования в рамках структуры имеющихся ресурсов.

Исследуя систему экономической защищенности хозяйствующего субъекта, необходимо применять структурный подход, подразумевающий анализ каждого вида имеющихся ресурсов и их место в общей системе.

Именно поэтому, последовательность шагов по исследованию совокупности ресурсов организации, подлежащих защите, имеет следующий вид:

- 1) идентификация элементов системы ресурсов;
- 2) определение специфических черт и свойств, присущих каждому элементу;
- 3) анализ взаимосвязей между всеми элементами системы, их качественных и количественных характеристик;
- 4) обобщение полученной информации с целью создания целостной картины о системе имеющихся ресурсов.

Такой подход дает возможность учитывать все механизмы функционирования хозяйствующего субъекта с индивидуальными особенностями каждого из них, что в результате повышает эффективность системы экономической безопасности.

### **Выводы**

В современных экономических условиях одной из острых проблем является обеспечение экономической защищенности субъектов хозяйствования, однако формирование общепринятого подхода к понятию экономической защищенности еще продолжается. Экономическую безопасность субъекта можно определить как наиболее эффективное использование всех структурных составляющих (элементов), позволяющее вести независимую деятельность, устраняя воздействие различных негативных факторов. Поэтому при исследовании экономической защищенности организации необходимо учитывать ее структурность, которая подразумевает совокупность таких ресурсов, как трудовые, материальные, финансовые, интеллектуальные и информационные ресурсы. Обеспечение должного уровня защищенности каждого из них и есть цель системы экономической безопасности субъекта хозяйствования.

Также важным условием эффективного воздействия на экономические риски является оптимальное распределение минимального объема затрат на снижение воздействия риско-

вых факторов различного вида. Данный подход дает возможность комплексной оценки среды функционирования хозяйствующего субъекта и повышает эффективность системы экономической безопасности.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.*

### Библиографический список

1. Абалкин, Л.И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. - 1994. - № 12. - С. 4-16.
2. Абалкин, Л.И. Избранные труды : В 4 т. / Л.И. Абалкин. – М.: Экономика, 2000.
3. Богомолов, В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность» : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность». - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 279 с.
4. Малое предпринимательство : Учебное пособие: В 2 ч. / А.И. Попов, С.А. Иванов. - СПб.: Изд-во С.-Петербур. гос. ун-та экономики и финансов, 2004.
5. Иванов, С.А., Мартышевская, А.В. Система экономической безопасности организации: структура и основные функциональные направления обеспечения / С.А. Иванов, А.В. Мартышевская // Научно-аналитический журнал Вестник Санкт-Петербургского университета государственной противопожарной службы МЧС России. – 2009. - № 2. – С. 83-88.
6. Буторин, В.К. Основы экономической безопасности. В 3 т. / В. К. Буторин, А. Н. Ткаченко, С. А. Шипилов. - Кемерово; М., 2007. - Т. 1 : Системные концепции экономической безопасности.
7. Прудюс, Е.В. О понятии и системе экономической безопасности / Е.В. Прудюс // Законодательство и экономика. – 2008. - № 1.
8. Максимов, С.Н. Структура экономической безопасности Российской Федерации и ее анализ / С.Н. Максимов // Публичное и частное право. – 2013. - № 2 (18). – С. 85-94.
9. Борисова, Т. Бизнес-риски: жонглировать огнем и не обжечься / Т. Борисова // Консультант. 2012. № 3.
10. Шурчкова, И.Б., Панфилова, Ю.П. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта с учетом отраслевых особенностей управления рисками / И.Б. Шурчкова, Ю.П. Панфилова // Материалы IV Всероссийской научно-технической конференции «Актуальные проблемы современной науки и производства». – Рязань: РГРТУ, 2019. – С. 354-359.

УДК 338.012; ГРНТИ 06.71.15

## УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

С.М. Степанова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, Svetlana5715@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются подходы к определению сущности понятия «экономическая безопасность региона», сформулировано его авторское видение. Определены главные угрозы региональной экономической безопасности, представлена характеристика их проявления.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность региона, региональная экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности, региональная экономическая политика.

## THREATS TO THE REGION'S ECONOMIC SECURITY

S.M. Stepanova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, Svetlana5715@mail.ru*

*The summary.* The paper considers approaches to defining the essence of the concept of «economic security of the region», and its author's vision is formulated. The main threats to the regional economic security are identified and their manifestations are described.

*Keywords:* economic security of the region, regional economic security, threats to economic security, regional economic policy.

Учеными-экономистами исследуются различные аспекты экономической безопасности.

Теоретические основы изучения проблем, связанных с экономической безопасностью, заложены в исследованиях Л.И. Абалкина, А.А. Куклина, В.К. Сенчагова, А.И. Татаркина и др. [1, 2].

Выделяют следующие уровни экономической безопасности: национальный, региональный, микроэкономический и др.

На национальном уровне фундаментом является безопасность регионов, которая напрямую зависит от безопасности субъектов хозяйствования (с учетом их отраслевых особенностей) [3, 4].

На региональном уровне экономическая безопасность - важный аспект экономики, поскольку, в том числе и на этом уровне решаются основные политические вопросы в сфере обеспечения защищенности государства.

Анализ источников по вопросам обеспечения безопасности государства и регионов, позволяет констатировать, что сущность экономической безопасности региона, как правило, трактуется аналогично экономической безопасности национальной экономики.

В целом, понятие экономической безопасности многими авторами рассматривается как ключевая качественная оценка экономической системы, характеризующая ее умение поддерживать необходимые условия для жизни населения, устойчивое обеспечение ресурсами, а также последовательную реализацию государственных интересов.

Изучив определения различных авторов [5, 6 и др.], уточним понятие «экономическая безопасность региона».

Экономическая безопасность на уровне региона – это положение защищенности экономики субъекта РФ и экономических интересов, находящихся на его территории юридических и физических лиц от внутренних и внешних угроз, обеспеченное уполномоченными органами. Представленное определение достаточно точно характеризует сущность экономической безопасности региона.

Региональная экономическая безопасность выражается:

- в возможности проводить личную финансовую политику в рамках политики, осуществляемой на уровне федерального центра;
- способности реализовывать крупные экономические мероприятия по решению назревающих социально-экономических проблем;
- возможности оказывать поддержку отраслям экономики, хозяйствующим субъектам и социально незащищенным слоям населения региона;
- возможности обеспечивать достаточный уровень и качество жизни населения;
- способности региональных властей оперативно и качественно реагировать на изменение внешних и внутренних факторов развития региона.

Таким образом, региональная безопасность рассматривается как состояние, в котором сведены к минимальному количеству и устранены угрозы сохранения социально-экономической и финансовой устойчивости региона ниже уровня, необходимого для увеличения благосостояния ее населения.

Под угрозами экономической безопасности региона подразумевается комплекс обстоятельств и условий, формирующих прямую или косвенную вероятность нанесения вреда экономическим интересам региона.

Источники опасностей могут формироваться в процессе негативного развития экономических, общественных, политических и иных действий во внешней или внутренней среде.

На внешние факторы регион не оказывает прямого воздействия, а значит, обязан к ним приспособиться. В свою очередь, на внутренние факторы он способен оказывать воздействие, а также может осуществлять управление ими.

Каждый в отдельности (или в совокупности) не идентифицированный или не управляемый фактор, оказывающий негативное воздействие на социально-экономические процессы, способен нанести угрозу экономической безопасности субъекта [2].

Рассмотрим более детальную классификацию угроз экономической безопасности региона (таблица 1).

Таблица 1. Угрозы экономической безопасности на региональном уровне

Сфера деятельности	Формулировка угрозы	Характер воздействия
Инвестиционно-инновационная	Снижение инвестиционной активности за счет: - недостатка собственных средств; - высоких процентных ставок по кредитам; - неопределенности экономической ситуации в государстве; - значительных инвестиционных рисков; - сложного механизма получения кредитов для реализации инвестиционных проектов	Понижение инвестиционной привлекательности региона. Снижение эмиссии ценных бумаг, выпускаемых с целью мобилизации свободных денежных ресурсов для расширения и обновления основного капитала или увеличения оборотных средств
	Недостаточность инвестирования в основной капитал наукоемких производств	Замедление внедрения новых производственных технологий и иных инноваций. Недостаточный темп роста рабочих мест для высоко квалифицированных кадров
	Замедление темпов поступления иностранных инвестиций в экономику региона	Недостаточность темпов обновления основных производственных фондов. Снижение темпов внедрения новых технологий
Производственная	Недополучение прибыли хозяйствующими субъектами	Снижение масштабов инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов. Снижение налоговых поступлений в региональный и местные бюджеты Сокращение масштабов экономической деятельности
	Невыполнение хозяйствующими субъектами региона финансовых обязательств в срок и в полном объеме	Рост задолженности по налоговым обязательствам в региональный бюджет. Возникновение просроченной задолженности по полученным кредитам
	Снижение показателя деловой активности хозяйствующих субъектов	Сокращение масштабов экономической деятельности
	Увеличение доли убыточных организаций в отдельных отраслях региональной экономики	Снижение степени диверсификации региональной экономики. Увеличение импорта товаров регионом
	Удорожание производственных ресурсов и повышение тарифов	Рост издержек производства и повышение цен
Бюджетно-финансовая	Невыполнение плана по поступлению доходов в областной бюджет	Сокращение объема средств, направленных на осуществление расходных обязательств
	Увеличение долговой нагрузки на региональный бюджет	Отвлечение финансовых ресурсов для обслуживания и покрытия долга
	Увеличение зависимости регионального бюджета от трансфертов	Снижение показателей финансовой устойчивости и обеспеченности собственными средствами регионального бюджета
Социальная	Неисполнение физическими лицами обязательств перед бюджетом, кредитными организациями в срок и в полном объеме	Рост просроченной задолженности перед региональным бюджетом и кредитными организациями
	Устойчивая тенденция снижения реальных доходов населения, наличие скрытой безработицы	Снижение покупательной способности населения. Снижение объемов кредитования физических лиц. Снижение денежных сбережений населения
Иные	Расширение масштабов теневой экономики в регионе	Отвлечение капитала, необходимого для обслуживания экономики
	Угроза необоснованного оттока капитала из региона	Снижение самофинансирования организаций

Источник – разработано автором на основании [7]

Выделенные в таблице угрозы, классифицированные по сферам деятельности, оказывают значительное влияние на формирование, развитие и деятельность системы обеспечения безопасности региона, нанося вред и понижая уровень его экономической защищенности [7].

Анализ безопасности в регионе, который считается основой анализа положения в государстве, должен опираться на комплекс индикаторов, позволяющий обнаружить и качественно определить возможные угрозы, а также реализовать комплекс мер по стабилизации обстановки.

Следовательно, чтобы обеспечить экономическую стабильность в регионе, необходимо:

- своевременное выявление и классификация факторов, влияющих на безопасность, и осуществление контроля над ними;
- проводить идентификацию угроз;
- осуществлять исследование и реализацию мер по их преодолению.

В этой связи, основными направлениями региональной экономической политики в области обеспечения экономической стабильности являются:

- реструктуризация экономики, поддержка наиболее перспективных отраслей;
- создание производственных комплексов, ориентированных на рынок, гибко реагирующих на конъюнктурные изменения;
- реализация собственных источников развития;
- формирование межрегиональных инфраструктурных концепций;
- устранение отставания отдельных районов [2].

Таким образом, значимость регионального уровня экономической безопасности проявляется в том, что на этом уровне реализуются цели и задачи политики государства в сфере безопасности.

В среде функционирования региона огромную значимость имеет экономическая безопасность на уровне региона. Региональная экономическая безопасность один из важнейших компонентов экономической безопасности страны, который проявляет существенное воздействие на развитие, формирование и фактическую деятельность системы обеспечения безопасности. Осуществление результативного механизма экономической безопасности на уровне региона должно сопровождаться необходимым вниманием со стороны правительства за угрозами экономической безопасности и способами их предотвращения.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.*

### **Библиографический список**

1. Татаркин, А.И., Куклин А.А. Изменение парадигмы исследований экономической безопасности региона / А.И. Татаркин, А.А. Куклин // Экономика региона. – 2012. - № 2 (30). – с. 25-39.
2. Ускова, Т.В., Кондаков, И.А. Угрозы экономической безопасности региона и пути их преодоления / Т.В. Ускова, И.А. Кондаков // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. - 2011. - № 2 (14). – С. 37-50.
3. Вегнер-Козлова, Е.О. Экономико-правовые основы безопасности предприятий : учебное пособие / Е.О. Вегнер-Козлова. - Екатеринбург : Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2015. - 100 с.
4. Шурчкова, И.Б., Панфилова, Ю.П. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта с учетом отраслевых особенностей управления рисками / И.Б. Шурчкова, Ю.П. Панфилова // Материалы IV Всероссийской научно-технической конференции «Актуальные проблемы современной науки и производства». – Рязань: РГРТУ, 2019. – С. 354-359.
5. Экономическая безопасность регионов России / Гуськов Н.С., Зенякин В.Е., Крюков В.В. - М. : Алгоритм, 2000. - 287 с.
6. Криворотов, В. В. Экономическая безопасность государства и регионов : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 350 с.

7. Региональная экономическая безопасность и антикоррупционная политика: оценка, управление, совершенствование : монография / Ю.Б. Кострова, В.Н. Минат. – Рязань: Издательство «Концепция», 2014. – 312 с. УДК 338.26; ГРНТИ 06.06

## **ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

**С.М. Власкина**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, svetavls@yandex.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются основные аспекты организации и проведения камеральных налоговых проверок. Представлен авторский взгляд на ключевые особенности камеральных налоговых проверок, предложены мероприятия по совершенствованию организации и проведения камеральных налоговых проверок. Обоснована взаимосвязь камеральных налоговых проверок и налоговой безопасности.

*Ключевые слова:* камеральная налоговая проверка, налоговая безопасность, налоговые органы.

## **ORGANIZING AND CONDUCTING DESK MEETINGS TAX AUDIT**

**S.M. Vlaskina**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, svetavls@yandex.ru*

*The summary.* This paper discusses the main aspects of organizing and conducting desk tax audits. The author's view on the key features of desk tax audits is presented, and measures to improve the organization and conduct of desk tax audits are proposed. The relationship between desk tax audits and tax security is substantiated.

*Keywords:* desk tax audit, tax security, tax authority.

Особую роль в налоговой системе занимают налоговые проверки. Существует четыре вида проведения проверок налоговыми органами. К ним относят: камеральные проверки, выездные проверки, плановые и внеплановые проверки.

Осуществление камеральных налоговых проверок является составной частью налоговых проверок, проводимыми ФНС России.

Законодательно понятие «камеральная налоговая проверка» прописано в ст. 88 НК РФ [1].

В экономической литературе интерпретируется сущность камеральной налоговой проверки по-разному.

Так, Е.Н. Михасева под камеральной налоговой проверкой понимает «проверку всей отчетности, предоставляемой налогоплательщиком» [2].

А.В. Корень, А.С. Звягинцева в своей статье раскрывают камеральную проверку, как «проверку отчетов на соответствие установленным требованиям по ее составлению и предоставлению путем сверки показателей представленной отчетности с установленными контрольными коэффициентами» [3].

ФНС России под камеральной налоговой проверкой подразумевает проверку соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

На основе приведенных выше определений можно обобщить, что камеральная проверка - это документальная проверка налогоплательщиков по месту нахождения налогового органа, проверка соблюдения налогового законодательства РФ, правильности исчисления и уплаты налогов и сборов.

Цель камеральной налоговой проверки заключается в обеспечении контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах.

Для достижения поставленной цели выполняются следующие задачи:

- контроль органами ФНС России за предоставлением отчетности в полном объеме и в определенные сроки, установленные законодательством;
- выявление достоверности налоговой отчетности, а также сравнение ее с отчетностью прошлых периодов, документами уже имеющихся у налоговой инспекции и на основании информации о похожих налогоплательщиках;
- определение налоговых правонарушений, текущий и последующий контроль за исправлением и недопущение налоговых правонарушений;
- сбор информации о налогоплательщике для проведения выездной налоговой проверки.

Для достижения поставленных задач, налоговые органы используют налоговые декларации и документы, которые предоставляет налогоплательщик, а также иные документы, имеющиеся у налоговых органов (внутренние источники информации о налогоплательщике). Для осуществления проверки не требуется специальное решение руководителя налогового органа или разрешение налогоплательщика.

Значение камеральных налоговых проверок в настоящее время достаточно велико, поскольку количество камеральных проверок с каждым годом растет. Об этом свидетельствует проведенное исследование, результаты которого представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1. Сведения об организации и проведении камеральных налоговых проверок в РФ

Наименование показателя	Период исследования					2019 год в % к 2015 году
	2019 год	2018 год	2017 год	2016 год	2015 год	
Камеральные налоговые проверки, ед.	62802102	67889283	55859903	39984748	31932225	196,67
из них: выявившие нарушения, ед.	2447065	3531116	3014252	2254874	1948540	125,58
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. руб.	37743893	55631081	61599442	98485375	74233338	50,84

Источник: разработано автором на основании [4].

Таблица 2. Сведения об организации и проведении камеральных налоговых проверок в Рязанской области

Наименование показателя	Период исследования					2019 год в % к 2015 году
	2019 год	2018 год	2017 год	2016 год	2015 год	
Камеральные налоговые проверки, ед.	505724	490999	434294	311166	259665	194,76
из них: выявившие нарушения, ед.	23406	34824	36196	23909	15952	146,73
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. руб.	210676	225871	225031	259681	246187	85,58

Источник: разработано автором на основании [4].

По данным таблиц можно сказать, что задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям с каждым годом увеличивается. К основным факторам, которые привели к увеличению задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям можно отнести, прежде всего, повышение мировых цен на энергоносители и объемы их добычи, инфляцию и усиление налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. При этом рост налоговых поступлений сопровождается расширением налоговой базы (увеличением выручки и налогооблагаемой прибыли) по всем основным категориям хозяйствующих субъектов.

Следует подчеркнуть, что количество камеральных проверок увеличивается, а количество выездных - сокращается. Это происходит из-за регулирования налоговой политики в области проверок. Сокращение количества выездных проверок связано с изменениями, которые произошли в концепции планирования проверок и стратегии проведения выездных проверок ФНС России, а также в соответствии с политикой государства, направленной на снижение административной нагрузки на бизнес. Несмотря на то, что количество таких проверок снизилось, их эффективность заметно увеличилась.

Камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня предоставления декларации, оповещение о начале камеральной проверки не отправляется налогоплательщику.

При проведении налоговой проверки налоговая администрация не вправе запрашивать у налогоплательщика дополнительную информацию и документы, если представление этих документов с декларацией о доходах (расчетом) не предусмотрено НК РФ. Но есть ряд исключений, поэтому налоговые органы вправе запросить у налогоплательщика документы, подтверждающие право налогоплательщиков на налоговые льготы и налоговые вычеты. Данный запрос может быть осуществлен в пределах трехмесячного срока.

Налоговые органы могут запросить дополнительные документы, только если в отчетах обнаружены ошибки или несоответствия. Список дополнительных документов представлен в таблице 3 [5].

Таблица 3. Дополнительные документы, истребуемые для проведения камеральной налоговой проверки

Ситуация, подлежащая камеральной проверке	Документы, которые необходимо предоставить в налоговые органы
Наличие ошибок в декларации или предоставленные сведения не соответствуют другим источникам	Пояснение к декларации или исправленная (уточненная) декларация
Представлена убыточная декларация	Пояснения, обосновывающие размер убытка
При предоставлении уточняющей декларации сумма налога к уплате меньше, чем в предоставленной ранее декларации за тот же период	Пояснения, обосновывающие уменьшение суммы налога

При выявлении ошибки, расхождения или недостоверности сведений, отправляется требование налогоплательщику о разъяснениях или внесении исправления в налоговую декларацию. Налогоплательщик имеет право при подаче пояснений, дополнительно предоставить выписки из регистров как налогового, так и бухгалтерского учета, а также иные документы, которые подтверждают достоверность данных, указанных в декларации.

После рассмотрения материалов проверки, не позднее десяти рабочих дней, составляется акт налоговой проверки. Данный акт отправляется налогоплательщику по почте или через телекоммуникационные каналы связи (ТКС).

Акт является основным документом, содержащим результаты камеральной налоговой проверки [6], его структура имеет следующий вид:

- вводная часть;
- описательная часть;

- итоговая часть.

По итогам акта камеральной проверки руководитель налогового органа принимает решение о привлечении либо об отказе привлечения к ответственности налогоплательщика.

При проведении камеральной налоговой проверки возможны следующие методы налогового контроля:

- истребование документов у налогоплательщика;
- допрос свидетелей;
- проведение экспертизы;
- участие переводчика, эксперта;
- осмотр документов и предметов (с согласия налогоплательщика в отличие от выездной проверки);
- запрашивать и получать необходимые статистические, аналитические и другие данные, документы, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции налоговых органов;
- взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию налоговых органов.

Следует также отметить, что система обеспечения налоговой безопасности является основным элементом налоговой безопасности. Она представляет собой систему уполномоченных органов, которые действуют в целях создания благоприятных условий для эффективного функционирования налоговой системы государства, а также комплекс средств, направленных на предупреждение, выявление и пресечение существующих угроз в налоговой сфере.

Наиболее острой проблемой в обеспечении налоговой безопасности государства является сокрытие реальных доходов, подлежащих налогообложению. По данным Минфина России в бюджет страны ежегодно не поступает примерно 30-50% налогов.

В настоящее время законодательство идет по пути цифровизации, это касается и налогообложения. Для совершенствования камеральных налоговых проверок необходимо наладить телекоммуникационные каналы связи, не только с крупными налогоплательщиками [7], но и с малыми, поскольку это влияет на время обработки полученной информации [3].

Большая нагрузка идет на налоговую службу, вместе с тем, уже сейчас стало возможным взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов через МФЦ.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что на результат камеральных проверок влияют различные факторы:

- качество и достоверность предоставленных в налоговую инспекцию документов;
- технические возможности ТКС;
- сложность толкования НК РФ и ГК РФ;
- компетентность проверяющих.

В связи с этим, налогоплательщикам необходимо предоставлять обоснованные и аргументированные данные в налоговую инспекцию с целью получения по итогам камеральной проверки наиболее благоприятного результата.

Поскольку камеральные налоговые проверки являются составной частью налогового контроля, необходимо постоянное совершенствование налоговых проверок. Углубленный анализ налогового законодательства по организации эффективного налогового контроля положительно повлияет на проведение камеральных проверок. Увеличение ответственности налогоплательщиков за несвоевременную подачу деклараций, других документов и необходимой информации в налоговые органы, уменьшит количество правонарушений, что, в свою очередь, благоприятно отразится на налоговой безопасности. Кроме того, все более важным фактором эффективной налоговой проверки является обеспечение комфортных условий для проверок.

Таким образом, в данной статье было представлено авторское сущности понимание камеральной налоговой проверки, раскрыты теоретические основы организации и проведения камеральной проверки на современном этапе, предложены отдельные мероприятия, направленные на совершенствование данной проверки.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.*

### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).
2. Михасева Е.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие для студентов, обучающихся на направлении подготовки «Экономическая безопасность» / Е.Н. Михасева. - Волгоград: Изд-во Волгоградского институт управления РАНХиГС, 2017. - 116 с.
3. Корень, А.В., Звягинцева, А.С. Организация налоговых проверок и критерии оценки ее эффективности / А.В. Корень, А.С. Звягинцева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 8-3. – С. 548-551.
4. ФНС: [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru/rn62>.
5. Селянина, Е.Н. Камеральная проверка: развитие событий / Селянина Е.Н // Планово-экономический отдел. - 2018. - № 3.
6. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 487 с.
7. Шурчкова, И.Б. Налоговая безопасность в сфере деятельности крупнейших налогоплательщиков / И.Б. Шурчкова // Материалы IV Всероссийской научно-технической конференции «Актуальные проблемы современной науки и производства». – Рязань: РГРТУ, 2019. – С. 348-353.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.39.02

## РЕАЛИЗАЦИЯ СТРАТЕГИИ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

**Е.И. Темная**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, [elriplexxes@gmail.com](mailto:elriplexxes@gmail.com)*

*Аннотация.* Статья посвящена изучению отдельных вопросов обеспечения продовольственной безопасности России на современном этапе. Проанализированы итоги выполнения плана по поддержанию продовольственной независимости в разрезе производства и потребления основных видов продовольственных ресурсов. Сформулирован перечень основных проблем, имеющих место на пути реализации программы импортозамещения. Предложены основные направления укрепления системы продовольственной безопасности за счет поддержки аграрного сектора экономики.

*Ключевые слова:* продовольственная безопасность, экономическая безопасность, импортозамещение.

## IMPLEMENTATION OF THE IMPORT SUBSTITUTION STRATEGY IN ENSURING FOOD SECURITY

**E.I. Temnaya**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, [elriplexxes@gmail.com](mailto:elriplexxes@gmail.com)*

*The summary.* The article is devoted to the study of certain issues of ensuring food security in Russia at the present stage. The results of the implementation of the plan to maintain food independence in the context of production and consumption of the main types of food resources are analyzed. A list of the main problems that occur on the path to the implementation of the import

substitution program is formulated. The main directions of strengthening the food security system through the support of the agricultural sector are proposed.

*Keywords:* food security, economic security, import substitution.

Наличие оптимального объема продовольственных ресурсов в государстве является необходимой основой функционирования систем экономической, социальной и политической безопасности. Интерес к проблеме продовольственной безопасности обусловлен рядом обстоятельств, в частности, снижением продовольственного потенциала агропромышленного комплекса в современном мире. Учитывая сегодняшнюю обстановку на международной политической арене, продовольственная безопасность выражается в устранении зависимости от импорта, путём поддержки отечественных производителей и заполнении внутреннего рынка собственной продукцией. Таким образом, тема исследования продовольственной безопасности в Российской Федерации является актуальной, продовольственный рынок должен быть стабильным, непрерывно обеспечивать потребителей ресурсами должного качества и в их необходимом количестве.

Известно, что продовольственная безопасность представляет собой одно из направлений экономической безопасности государства. Её сущность проявляется в стабильном предоставлении гражданам продуктов питания для поддержания оптимального уровня жизнеобеспечения, сохранения здоровья и физической активности и развития будущего поколения.

На сегодняшний день каждое государство в мире вынуждено столкнуться с проблемой продовольственной безопасности из-за ухудшения экологической обстановки и риска перенаселения планеты. Для России эта ситуация усугублена также санкциями, введенными США и ЕС в 2014 году. Данные ограничения отрицательно повлияли на состояние потребительского рынка России, привели к ослаблению курса национальной валюты и росту цен. Для стабилизации российской экономики Правительство РФ выбрало путь импортозамещения. Импортозамещение – стратегия государственной экономической политики, действующая в интересах местных производителей и направленная на вытеснение с рынка импортных товаров с последующей их заменой аналоговой (конкурентоспособной) отечественной продукцией.

Рациональное импортозамещение позволяет снизить уровень импортозависимости государства от зарубежных технологий и промышленной продукции, укрепить экономический суверенитет, повысить конкурентоспособность национальной экономики и развить промышленное самообеспечение.

В соответствии с определением, указанным в Доктрине продовольственной безопасности Российской Федерации, «продовольственная безопасность – это состояние социально-экономического развития страны, при котором обеспечивается продовольственная независимость Российской Федерации, гарантируется физическая и экономическая доступность для каждого гражданина страны пищевой продукции, соответствующей обязательным требованиям, в объемах не меньше рациональных норм потребления пищевой продукции, необходимой для активного и здорового образа жизни» [1].

Согласно Римской декларации по всемирной продовольственной безопасности «продовольственная безопасность – это состояние экономики, при котором населению страны в целом и каждому гражданину в отдельности гарантируется обеспечение доступа к продуктам питания, питьевой воде и другим пищевым продуктам в качестве, ассортименте и объемах необходимых и достаточных для физического и социального развития личности, обеспечения здоровья и расширенного воспроизводства населения страны» [5].

Авторские походы к определению дефиниции «продовольственная безопасность» во многом схожи между собой и не сильно отличаются от определения, утвержденного в законодательстве РФ.

Нельзя не согласиться с мнением профессора В.Г. Ларионова, который отмечает, что продовольственную безопасность необходимо рассматривать, как «такое состояние экономики и агропромышленного комплекса страны, которое, при сохранении и улучшении среды обитания, независимо от внешних и внутренних условий, позволяет населению страны бесперебойно получать экологически чистые и полезные для здоровья продукты питания по доступным ценам, в объемах не ниже научно обоснованных норм» [3].

Система продовольственной безопасности РФ включает в себя следующие элементы:

- 1) продовольственную независимость;
- 2) физическую доступность для населения страны пищевых продуктов;
- 3) экономическую доступность для населения пищевых продуктов в объемах не ниже рациональных норм потребления
- 4) безопасность потребления пищевых продуктов [2];

На сегодняшний день стратегическая цель обеспечения продовольственной безопасности заключается в предоставлении населению страны безопасной для употребления, экологически чистой и доступной сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствием в объемах, считающихся оптимальными для поддержания физического здоровья.

Нам представляется, что сельское и рыбное хозяйство, а также пищевая промышленность имеют первостепенную роль в обеспечении продовольственной безопасности страны, а продукция этих отраслей является основным источником пищевых продуктов.

В этой связи в рамках построения устойчивой системы продовольственной безопасности считаем целесообразным определить перечень основных задач, решение которых позволит достичь поставленных целей. Основными задачами, стоящими в рамках построения устойчивой системы продовольственной безопасности, являются:

- 1) развитие производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия для обеспечения продовольственной независимости с учётом установленных экологических, санитарно-эпидемиологических, ветеринарных и иных требований;
- 2) минимизация рисков возникновения внутренних и внешних угроз продовольственной безопасности, их прогнозирование и выявление, наличие стратегических запасов пищевой продукции;
- 3) совершенствование научной базы в области сельского хозяйства, подготовка высококвалифицированных специалистов.
- 4) создание развитой инфраструктуры для эффективного функционирования производства и повышения качества жизни населения;
- 5) расширение материально-технической базы для увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
- 6) обеспечение свободного доступа к продовольственной продукции;
- 7) введение строгого контроля за качеством выпускаемой продукции;
- 8) прививание гражданам принципов здорового образа жизни.

Для оценки эффективности работы системы продовольственной безопасности применяют перечень показателей, характеризующих продовольственную независимость (методика расчета и пороговые значения которых представлены в Доктрине продовольственной безопасности Российской Федерации) (таблица 1).

Таблица 1. Уровень самообеспечения РФ по основным группам сельскохозяйственных и пищевых продуктов (в процентах)

Продовольственные ресурсы	Пороговые значения	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение (2018 г. от 2016 г.)
1	2	3	4	5	6
Мясо и мясопродукты	Не менее 85 %	91,20 %	93,89 %	96,13 %	4,93
Молоко и молочные продукты	Не менее 90 %	88,04 %	89,47 %	91,23 %	3,19

Рыба и рыбопродукты	Не менее 85 %	147,07 %	147,00 %	172,11 %	25,05
Овощи и продовольственные бахчевые культуры	Не менее 90 %	100,79 %	101,36 %	100,03 %	-0,76
Фрукты и ягоды	Не менее 60 %	41,39 %	37,71 %	44,42 %	3,02

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.gks.ru/>;

Основываясь на данных нашего исследования отметим, что в 2018 году в Российской Федерации был достигнут оптимальный уровень самообеспечения почти по всем видам продовольственных ресурсов. Необходимо учесть значительный рост показателя продовольственной независимости в части самообеспечения рыбой и рыбопродуктами (на 25 % в 2018 г. по сравнению с 2016 г.). Однако самых больших инвестиций требуют фрукты и ягоды, поскольку по части данных продуктов питания показатель продовольственной независимости имеет фактическое значение ниже порогового за весь исследуемый период. Однако, рассматривая динамику продовольственного импорта основных видов сельскохозяйственной продукции и соотнеся ее с динамикой внутреннего производства, можно заметить не только позитивные, но и негативные эффекты импортозамещения (таблица 2).

Таблица 2. Баланс ресурсов и использования основных видов продовольственных ресурсов за период 2016 – 2018 гг., тыс. т

Продовольственные ресурсы	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 г. в % к 2016 г.
1	2	3	4	5
<b>Мясо и мясопродукты</b>				
Производство	9 853,9	10 319,5	10 629,7	107,87
Импорт	1 246,4	1 084,6	879,7	70,58
1	2	3	4	5
Личное потребление	10 805,2	10 990,7	11 057,6	102,34
<b>Молоко и молочные продукты</b>				
Производство	29 787,3	30 185,0	30 611,1	102,77
Импорт	7 578,6	6 996,9	6 493,0	85,68
Личное потребление	33 832,9	33 736,9	33 552,0	99,17
<b>Рыба и рыбопродукты</b>				
Производство	4 812	4 951	5 110	106,19
Импорт	1 055	1 139	1 214	115,07
Личное потребление	3 272	3 368	2 969	90,74
<b>Овощи и продовольственные бахчевые культуры</b>				
Производство	15 064,4	15 426,7	15 655,0	103,92
Импорт	2 356,7	2 669,9	2 484,6	105,43
Личное потребление	14 946,9	15 219,4	15 651,0	104,71
<b>Фрукты и ягоды</b>				
Производство	3 656,0	3 262,1	3 964,3	108,43
Импорт	6 517,8	6 677,0	6 693,4	102,69
Личное потребление	8 832,0	8 650,0	8 924,8	101,05

Источник: данные Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.gks.ru/>;

На фоне снижения импорта мяса и мясопродуктов на 29 %, наблюдается рост производства почти на 8 % вместе с увеличением объемов потребления соответствующей продукции на 2 % за период 2016-2018 гг. Исследованиями установлено, что наблюдается устойчивая тенденция к сокращению импорта молока и молочных продуктов в 2018 году по сравнению с 2016 годом, он снизился на 1085,6 тыс. т или на 14 %, но объем потребления этой продукции все еще выше объемов производства за исследуемый период. На фоне роста объемов импорта и прироста улова рыбы и добычи других видов водных ресурсов отмечается снижение потребления данных продуктов почти на 10 %. Наибольшие успехи в сфере импортоза-

мещения следует отметить в отношении овощей и продовольственных бахчевых культур. Импорт овощей за 2016–2018 гг. значительно меньше объемов собственного производства, которое продолжает расти (на 5 %) и покрывает объемы потребления данного вида продукта. В отношении фруктов и ягод в сфере продовольствия существует очевидная зависимость от зарубежных производителей (импорт почти в 2 раза выше объемов собственного производства). Уровень самообеспечения по данному продукту остается низким, а потребление продолжает увеличиваться на 2 %.

Импортозамещение представляется нам надежным инструментом в обеспечении населения качественными и доступными продовольственными ресурсами. В рамках поддержки продовольственной безопасности страны импортозамещение преследует следующие цели. Во-первых, достижение самообеспечения и продовольственной независимости, во-вторых, формирование базы продовольственной безопасности из отечественной продовольственной продукции, поддержка и повышение конкурентоспособности отечественных сельхозпроизводителей.

Это позволило нам сформулировать перечень основных проблем, имеющих место на пути реализации программы импортозамещения:

- 1) отсутствие масштабной и скоординированной целевой поддержки отечественных производителей;
- 2) ограниченный доступ к информации о господдержке, трудности в её получении;
- 3) существенные барьеры, возникающие при получении кредита для сельскохозяйственных производителей;
- 4) слабый контроль за ценами на материалы и ресурсы, необходимые для выпуска сельхозпродукции.

Сегодня для решения проблем импортозамещения в целях повышения продовольственной безопасности необходимо повышенное внимание властей к вопросам координации программы импортозамещения отрасли сельского хозяйства, а также контролирование внутреннего рынка. Для облегчения нагрузки на сельхозпроизводителей следует координировать системы налогообложения и ценообразования, ориентировать их в пользу субъектов производства.

Нам представляется, что политика импортозамещения должна справедливо учитывать интересы производителей и потребителей продовольствия. При реализации мер по импортозамещению в контексте обеспечения продовольственной безопасности не следует забывать о потенциальных рисках и угрозах. Поэтому в первую очередь в решении этих вопросов требуется наличие тщательно проработанной законодательной базы. В настоящее время страна нуждается в наличии стабильного комплекса продовольственной безопасности как главного инструмента обеспечения устойчивости внутренних социально-экономических процессов и противодействия ограничениям Запада.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ им. В.Ф. Уткина Карпуниной Е.В.*

### **Библиографический список**

1. "Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации" [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 21.01.2020 N 20. - Режим доступа: Консультант плюс. – Дата доступа: 01.02.2020.
2. Ильина О.В. Обоснование методических подходов к определению системы показателей продовольственной безопасности региона (на примере Санкт-Петербурга) / О.В. Ильина, И.В. Капустина // Проблемы современной экономики [Электронный ресурс]. – 2015. - N 4 (56). – С. 211 – 214. - Режим доступа: <http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=5629>. – Дата доступа: 01.02.2020.
3. Ларионов В. Г. Продовольственная безопасность России / В. Г. Ларионов // Продовольственная политика и безопасность [Электронный ресурс]. - 2015. - №1. — С. 47—58. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/prodovolstvennaya-bezopasnost-rossii-2>. – Дата доступа: 01.02.2020.

4. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://gks.ru/> – Дата доступа: 01.02.2020.

5. World Food Summit, WFS 96 3 // Corr. 1. Rome, Italy [Электронный ресурс]. - 1996. Режим доступа: <http://www.fao.org/3/w3548e/w3548e00.htm>. – Дата доступа: 01.02.2020.

УДК 338.012; ГРНТИ 06.71.15

## НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ БИЗНЕСА

С.А. Лисенкова

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, sonechka-novikova@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются вопросы, связанные с налоговой безопасностью бизнеса. Представлен авторский взгляд на сущность налоговой безопасности. Приводятся индикаторы, факторы и угрозы налоговой безопасности.

*Ключевые слова:* налоговая безопасность, бизнес, угрозы налоговой безопасности, хозяйствующий субъект.

## BUSINESS TAX SECURITY

S.A. Lisenkova

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, sonechka-novikova@mail.ru*

*The summary.* The paper deals with issues related to business tax security. The author's view on the essence of tax security is presented. Indicators, factors, and threats to tax security are presented.

*Keywords:* tax security, business, threats to tax security, business entity.

Стратегия экономической безопасности, в условиях мирового экономического кризиса России является начальной точкой для построения и разработки новейших концептуальных подходов для повышения уровня безопасности в разных сферах, адаптации существующих инструментов и методик регулирования, которые способны гарантировать нормальное функционирование и выживание рыночной экономики, несмотря на внутренние и внешние угрозы. Трансформация экономических отношений, на данный момент происходит уже не только для получения максимальной прибыли, а так же для создания эффективных и цивилизованных форм управления, которые направлены на стабильное, безопасное и долгосрочное существование хозяйствующих субъектов в разных условиях.

Вопросы совершенствования управления бизнесом рассматриваются в работах экономистов во взаимосвязи с категориями «экономическая безопасность», «налоговая безопасность». Большинство методологических и теоретических аспектов данных исследований относятся к макроуровням (государство, регион). В меньшей степени разработаны вопросы контроля за обеспечением безопасности хозяйствующих субъектов. Проблемными остаются вопросы выбора эффективного инструментария, единства терминологии, а практические рекомендации недостаточно адаптированы к конкретным функциям и задачам управления.

Проблема совершенствования и развития налоговой системы всегда тесно взаимосвязана с развитием любого государства и государственных систем. В условиях современной рыночной экономики в связи с ростом сектора частного предпринимательства и несовершенствами законодательной базы наиболее актуальной является проблема обеспечения полноценной налоговой безопасности организаций и ее экономических интересов.

### Сущность и содержание понятия «налоговая безопасность»

Категория «налоговая безопасность» исторически связана с категориями «государство», экономика, налоги. Начиная с древних времен, проблема безопасности рассматривалась

как самосохранение человека, среды в которой он мог жить или приспосабливаться к условиям жизни или выживать.

Известные экономисты, историки и философы в разные исторические периоды писали о вопросах, касающихся безопасности. Например, английский философ-материалист Томас Гоббс в работах «Основы философии : О Гражданине» (1646) и «О человеке» (1658) рассматривал безопасность с позиции теории происхождения государства.

Дефиниция «налоговая безопасность» существует в РФ около двух десятилетий. Российские ученые рассматривают данное понятие с различных сторон, но единого мнения не существует. Рассмотрим некоторые из них.

И.И. Кучеров трактует данное понятие как состояние налоговой системы, при котором обеспечивается непрерывное и достаточное финансирование государства и муниципальных образований посредством взимания налогов и сборов даже при наличии имеющихся в отношении нее угроз и негативных воздействий со стороны нарушений налогового законодательства [1].

А.А. Анищенко утверждает в своих трудах, что налоговая безопасность – призвана обеспечить такое состояние налоговой системы, при котором обеспечивается полнота сбора налогов, защита от внутренних и внешних угроз, в том числе от налоговых правонарушений и преступлений в сфере налогообложения [2].

О.В. Староверова понимает налоговую безопасность как безопасность в сфере обеспечения своевременного и полного исчисления и уплаты законно установленных налогов и сборов [3].

Таким образом, изучив представленные выше определения можно сделать вывод о том, что единого понимания дефиниции «налоговая безопасность» не существует, но из приведенных мнений авторов можно сделать вывод, что спецификой налоговой безопасности государства является ее неразрывная связь с устойчивостью государственной экономики, защищенностью налоговой системы, а так же интересов государства и хозяйствующих субъектов.

### **Факторы, влияющие на состояние налоговой безопасности**

Факторы, влияющие на состояние и уровень налоговой безопасности – это причины, определяющие возможность наступления угроз налоговой безопасности.

Выделяют две группы факторов, а именно внешние и внутренние. Каждый фактор по своему влияет на состояние безопасности, поэтому рассмотрим их более подробно.

К внешним факторам, влияющим на состояние налоговой безопасности можно отнести:

- позиции российской экономики и политики в международной сфере;
- вмешательство во внутренние дела РФ иностранных государств;
- слабость и нестабильность государственных институтов в приграничных странах и др.

Внутренние факторы, влияющие на состояние налоговой безопасности включают:

- совершенствование налогового законодательства;
- информационное обеспечение и повышение налоговой грамотности как юридических, так и физических лиц;
- соблюдение, защита прав, интересов отечественного производителя;
- создание благоприятного климата как налогового, так и инвестиционного [4].

### **Угрозы налоговой безопасности**

Защищенность государства и хозяйствующих субъектов от внутренних и внешних вызовов, представляющих собой угрозы безопасности, характеризуется уровнем безопасно-

сти и эффективностью проводимой работы по обеспечению безопасности, которые можно определить при помощи индикаторов. Выделяют отдельные системы показателей для определения уровня различных видов безопасности, каждая из которых имеет свои пороговые значения.

Обеспечением налоговой безопасности в России занимается Федеральная налоговая служба. Ее миссия заключается в эффективной контрольно-надзорной деятельности, высоком качестве предоставляемых услуг для законного ведения бизнеса, обеспечении соблюдения прав налогоплательщиков и формирование финансовой основы деятельности государства. Данное положение сформулировано в стратегии развития Федеральной налоговой службы России, которое отражено в ее стратегической карте на 2016-2020 гг.

Изначально угрозы налоговой безопасности содержатся в любом экономическом преступлении, так как в экономической сфере государства и хозяйствующего субъекта всегда присутствуют оборачиваемые ресурсы и денежные потоки, которые являются объектами налогообложения.

Необеспеченность бюджетов бюджетной системой налоговыми доходами представляет собой главную угрозу, так как дефицит бюджета не позволяет обеспечивать исполнение всех бюджетных расходов и эффективно реализовать функции государственными органами власти в стране, регионах и на их территориях.

Главная угроза формируется под влиянием внутренних и внешних факторов, выделяют три составляющие угрозы:

- 1) угроза не сохранения величины физической налоговой базы, обеспечивающая большой объем налоговых доходов;
- 2) угроза роста латентной налоговой базы (скрытой, не выявленной при налоговом контроле);
- 3) угроза чрезмерной налоговой нагрузки, которая влияет на налогоспособность и платежеспособность плательщика [4].

### **Механизм обеспечения налоговой безопасности хозяйствующего субъекта**

Финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов - налогоплательщиков осуществляется в соответствии с целями их бизнеса, отраслевой спецификой, организационно-правовыми и техническими особенностями и применяемыми режимами налогообложения. Результаты деятельности, независимо от того, сколько видов деятельности осуществляет организация, отражаются в бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности.

Формирование отчетности обусловлено законодательством и требованиями стандартов в сфере ведения бухгалтерского финансового учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, а так же требованиям Налогового кодекса РФ в части ведения налогового учета, составления и предоставления налоговых деклараций. На практике могут возникать несоответствия между нормами, содержащимися в законодательных актах разных отраслей права, что несет в себе риск хозяйствующего субъекта по ведению им учета, отражению в отчетности искаженной информации, а так же формированию отчетности. Поэтому большое значение в системе управления хозяйствующим субъектом всегда относится налоговому планированию и прогнозированию, налоговой политике, налоговому учету и налоговой дисциплине, в том числе по своевременному представлению налоговых деклараций налоговым органам и уплате причитающихся в соответствии с расчетами налоговых платежей в бюджеты.

Деятельность по обеспечению налоговой безопасности, направленная на создание защитного механизма хозяйствующего субъекта против угроз налоговой безопасности и налоговых рисков, требует разработки научно-методических, организационных, информационно-технических инструментов ее реализации.

### Вывод

Подводя итоги данной работы можно сделать вывод о том, что деятельность по обеспечению налоговой безопасности, направленная на создание защитного механизма хозяйствующего субъекта против угроз налоговой безопасности и налоговых рисков, требует разработки научно-методических, организационных, информационно-технических инструментов ее реализации.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.*

### Библиографический список

1. Кучеров, И.И. Налоговое право России. Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.И. Кучеров. – М.: Издательство МГУКИ, 2015. – 210 с.
2. Анищенко, А.А. Противодействие налоговым преступлениям как механизм обеспечения экономической безопасности: дис. к.э.н.: 08.00.05 / Анищенко Александр Александрович; науч. рук. Н.П. Купрещенко; ВНИИ. - Москва, 2006.
3. Староверова, О.В. Финансовая и налоговая безопасность как объект налоговых преступлений: учеб. пособие / О.В. Староверова. – СПб.: Издательство СПбГИК, 2006.
4. Миронова, О.А. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / под ред. О.А. Мироновой. - М.: Юнити-Дана: Закон и право, 2017. – 463 с.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

## ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

А.С. Шуняева

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, a.schunyaeva@yandex.ru*

*Аннотация.* Определена роль финансового результата в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта посредством контроля над уровнем финансовой устойчивости. Доказана взаимосвязь между уровнем финансовой устойчивости и финансовым результатом. Предложены мероприятия управления прибылью в оценке финансового результата, которые предполагают внешний аналитический плановый контроль и внутренний контроль. *Ключевые слова:* экономическая безопасность, финансовый результат, финансовая устойчивость, прибыль.

## THE ROLE OF FINANCIAL RESULTS IN THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM OF AN ECONOMIC ENTITY

A.S.Shunyaeva

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, a.schunyaeva@yandex.ru*

*Annotation.* The role of the financial result in the system of economic security of an economic entity by controlling the level of financial stability is determined. The relationship between the level of financial stability and the financial result is proved. We propose measures for profit management in assessing the financial result, which involve external analytical planning control and internal control.

*Keywords:* economic security, financial result, financial stability, profit.

В современных условиях хозяйствования приоритетной задачей каждого хозяйствующего субъекта является грамотное распоряжение находящимися в его распоряжении фи-

нансовыми и иными ресурсами с целью осуществления эффективной деятельности, приносящей желаемый результат - получение прибыли, обеспечение экономической устойчивости, высокий уровень платежеспособности и, как следствие, его экономической безопасности.

На устойчивое развитие хозяйствующего субъекта оказывает воздействие, помимо внутренних факторов, внешняя среда: нестабильная политическая ситуация, межнациональные конфликты, несовершенное законодательство, и как следствие недобросовестная конкуренция, криминализация общества, коррупция на всех уровнях и др. Все эти факторы резко обостряют проблему обеспечения экономической безопасности организации. В то же время с вхождением нашей страны в цифровые информационные проекты проблема обеспечения ее экономической безопасности приобретает особую актуальность и значимость, становится еще более сложной, многогранной.

Экономическая безопасность предприятия - это обеспечение наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов для предотвращения угроз и создания условий стабильного функционирования основных ее составляющих элементов.[1]

Система экономической безопасности состоит из следующих составляющих, представленных на рис. 1.

Главная цель экономической безопасности организации - обеспечение ее продолжительного и текущего максимально эффективного функционирования и высокого потенциала развития в будущем. Из этой цели вытекает функциональная цель ее экономической безопасности - обеспечение надлежаще высокого уровня финансовой устойчивости, который представляет собой эффективное соотношение используемых финансовых ресурсов организации как собственных, так и заемных.

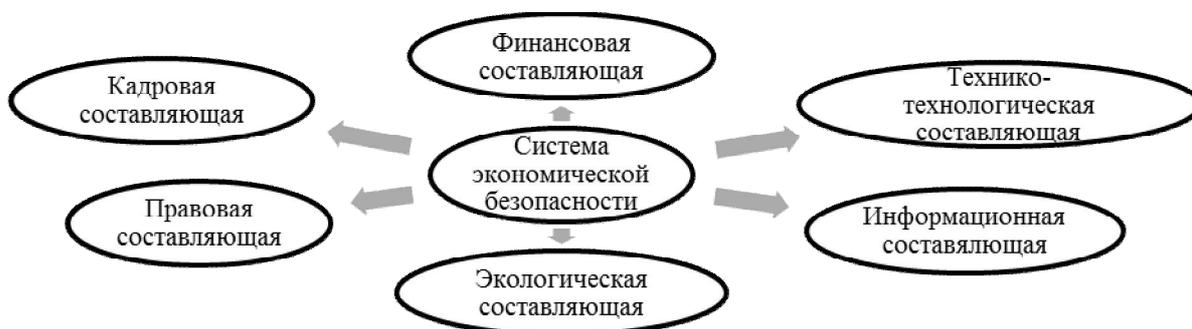


Рис.1. Составляющие системы экономической безопасности организации

Обеспечить высокий уровень финансовой устойчивости возможно при оптимальной структуре и ликвидности активов, структуре капитала, обеспеченности собственным оборотным капиталом и др. Взаимосвязь уровня финансовой устойчивости с экономической безопасностью прослеживается через результаты деятельности хозяйствующего субъекта, то есть финансовый результат. А так как финансовый результат - это изменение стоимости собственного оборотного капитала (его снижение или рост) организации, который формируется в процессе ее деятельности за счет чистой прибыли, то он занимает центральное место в системе обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Прибыль предприятия - основной внутренний источник его финансирования, обеспечивающий развитие на перспективу. Чем выше прибыль организации, тем больше гарантия использования в процессе хозяйственной деятельности собственного источника финансирования, и тем меньше ее потребность в привлечении финансовых средств из внешних источников в виде займов, кредитов, следовательно, выше уровень самофинансирования ее дальнейшего развития, реализации стратегических целей, повышения конкурентных преимуществ на рынке и, как следствие, экономической безопасности. Поэтому на уровне хозяйст-

вующего субъекта целесообразно осуществлять поиск резервов с целью получения максимальной прибыли.

Механизм получения прибыли организацией представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Механизм получения прибыли организацией[2]

Системы и методы планирования - основа механизма управления прибылью любой организации[2].

Таким образом, механизмы управления финансовым результатом (прибылью) можно сформировать в 3 группы:

1. Плановые (стратегическое и оперативное планирование деятельности);
2. Учетные (управленческий учет, внутренний аналитический контроль);
3. Аналитические (прогнозирование, факторный анализ, экспресс-анализ).

Взаимосвязь плановых показателей со стратегическими целями управления финансовыми результатами в плановом периоде позволяет обеспечить метод целевого формирования прибыли [2]. На основе установочной суммы чистой операционной прибыли определяются целевые суммы валовой и маржинальной операционной прибыли соответственно. Данный анализ необходим как управляющим организации с целью определения резервов ее повышения, так и внешним пользователям для оценки организации как потенциального заемщика, инвестора или делового партнера.

Относительная эффективность производственно-хозяйственной деятельности определяется прибыльностью и рентабельностью. Одной из составляющих оценки прибыльности может быть анализ безубыточности деятельности. Его цель - определить предельную границу прибыльности (точку безубыточности), то есть минимальный объем выручки, который требуется, чтобы покрыть затраты на производство продукции. Вторая задача анализа безубыточности - оценить возможность приближения к критической точке и выявить причины, повлиявшие на нее. Рентабельность, как экономическая категория, в общем виде выступает как прибыльность или доходность [5], так как само по себе получение прибыли не говорит об эффективности деятельности организации. Поэтому одним из значимых критериев качества ее получения являются относительные показатели рентабельности: общая и чистая рентабельность продаж, рентабельность активов, производственных фондов, а также собственного капитала. Таким образом, анализируя прибыль можно планировать и осуществлять мероприятия и по повышению экономической безопасности хозяйствующего субъекта в виде оптимизации структуры капитала, совершенствования политики управления всеми видами

ресурсов для получения желаемого уровня и, главное, «качества» прибыли - организации системы управления всеми затратами с целью возможного их снижения.

Одним из мероприятий по обеспечению прибыльной деятельности организации является внешний аналитический плановый контроль. С помощью него отслеживается конъюнктура рынка, рынок сбыта продукции, следовательно, строится производственный план, запрашиваемый рынком, устанавливается ценовая стратегия, ценовая ниша производимой продукции и ее ассортимент. Все это влияет на величину предполагаемой прибыли, так как она прогнозируется, планируется исходя из вышеперечисленных контрольных процедур. Последующим шагом можно выделить внутренний контроль, который ориентирован на управление организационно-технологическими и производственными процессами организации. Например, внутренний контроль производственного отдела - контроль над соблюдением графика рабочего времени, загруженности станкового парка. Внутренний контроль отдела сбыта - контроль над документооборотом первичной документации (накладные на отпуск, реализацию), над товарными запасами, структурой и состоянием дебиторской задолженности. Одним из мероприятий по улучшению финансового состояния здесь может являться - сокращение дебиторской задолженности.

Таким образом, эффективное управление прибылью как собственным источником финансирования посредством предлагаемых мероприятий будет работать не только на повышение уровня финансовой устойчивости, но и обеспечит хозяйствующему субъекту снижение вызовов и угроз его системе экономической безопасности.

*Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, заведующей кафедрой ЭБаиУ РГРТУ имени В.Ф. Уткина Чеглаковой С.Г.*

### **Библиографический список**

1. Экономическая безопасность России: общий курс: Учебник / Под ред. В. К. Сенчагова. 2-е изд. — М.: Дело, 2015. — 896 с.
2. Управление прибылью [Текст] / И. А. Бланк. - 2-е изд., расш. и доп. - Киев : Ника-Центр : Эльга, 2002. - 752 с.
3. Федеральный закон "О безопасности" от 28.12.2010 N 390-ФЗ.
4. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации [Текст] : практикум : учебное пособие / С. Г. Чеглакова, Е. В. Карпунина, А. Ю. Карпунин. - Москва : Сам полиграфист, 2015. - 75 с.
5. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие. М.: КноРус, 2017. 358 с.
6. Чеглакова С.Г. Аналитический инструментарий управления ресурсами в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта / С.Г. Чеглакова // Экономика и предпринимательство.-2018.-№1(90).-С. 617-621.
7. Чеглакова С.Г. Уровневые подходы к обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта / С.Г.Чеглакова // Современные технологии в науке и образовании –СТНО- 2018 Сборник трудов международного научно- технического форума: в 11 томах. Под общ. ред. О.В. Миловзорова. -2018-С.10-14.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

## **УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ИХ МИНИМИЗАЦИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ)**

**М.Г. Колошеина**

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, mariakolosheina@yandex.ru*

*Аннотация.* В данной работе рассмотрена роль дорожно-строительной отрасли в экономике государства, а также оценена ее подверженность угрозам экономической безопасности. Рассмотрены особенности дорожно-строительной отрасли в РФ, а также произведен анализ основных показателей данной отрасли. Выявлены основные угрозы экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли экономики. Предложен ряд мероприятий по минимизации негативного влияния угроз экономической безопасности на деятельность организаций дорожно-строительной отрасли.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, дорожно-строительная отрасль, угрозы экономической безопасности.

## **THREATS TO ECONOMIC SECURITY AND THEIR MINIMIZATION (BY THE EXAMPLE OF ORGANIZATIONS OF THE ROAD-BUILDING INDUSTRY)**

**M.G. Kolosheina**

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkina,  
Russian Federation, Ryazan, mariakolosheina@yandex.ru*

*Annotation.* In this paper, the role of the road construction industry in the state economy is examined, and its susceptibility to threats to economic security is evaluated. The features of the road-building industry in the Russian Federation are considered, as well as the analysis of the main indicators of this industry is made. The main threats to the economic security of organizations of the road-building industry are identified. A number of measures are proposed to minimize the negative impact of threats to economic security on the activities of organizations in the road construction industry.

*Keywords:* economic security, road construction industry, threats to economic security

### **Роль дорожно-строительной отрасли в экономике государства**

Важной стратегической составляющей валового внутреннего продукта является дорожное хозяйство. Именно от состояния дорожно-строительной отрасли зависит достижение задач по ускорению экономического роста, повышению конкурентоспособности продукции, товаров и услуг, улучшению жизни населения. Дорожная отрасль играет огромную социально-экономическую роль в жизни современного общества, то есть она является одной из важнейших отраслей экономики любой промышленно развитой страны. Дорожно-строительная отрасль в РФ имеет свои особенности, которые заключаются в следующем:

- постоянная потребность в ремонтных работах, а также в содержании автомобильных дорог, в результате чего появляется необходимость распределения средств на перспективные (строительство дорог) и текущие (ремонт и эксплуатацию дорог) цели;
- зависимость дорожно-строительной отрасли в регионе от федерального финансирования;
- низкая плотность и неоптимальная конфигурация дорожной сети России.

Формирование базовой сети автомобильных дорог с твердым покрытием произошло в России к концу 1980-х годов, что на 100 лет позже, чем в других странах мира с развитой автомобилизацией. На тот момент по всем своим основным характеристикам эта дорожная сеть не соответствовала объемам движения и грузовой работы, которые были в указанный период [1].

Для того чтобы определить роль и место дорожно-строительной отрасли в экономике государства проанализируем протяженность автомобильных дорог общего пользования и парк автомобильного транспорта (таблица 1).

Таблица 1. Динамика основных показателей дорожно-строительной отрасли РФ

Показатели	Период исследования					2019г. в % к 2015г.	2019г. в % к 2018г.
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.		
Протяженность автомобильных дорог общего пользования, тыс. км.	1481	1498	1508	1531	1546	104,39	100,98
Парк автомобильного транспорта, тыс. шт.	51356	52337	54217	55689	57500	111,96	103,25

Источник: составлено по данным [2].

В период исследования с 2015 года по 2019 год протяженность автомобильных дорог общего пользования увеличилась на 4,39 %. Данный прирост в большей степени связан с ростом числа автомобильных дорог местного значения. Увеличение рассматриваемого показателя свидетельствует о положительной тенденции, так как это не только повышает уровень развития дорожно-строительной отрасли, но и способствует ускорению товародвижения и снижению транспортных издержек в экономике. Также вырос парк автомобильного транспорта в 2019 году по сравнению с 2015 годом на 11,96 % за счет увеличения числа легковых и грузовых автомобилей, что впоследствии приведет в росту пассажирооборота и грузооборота автомобильного транспорта. И, следовательно, это обуславливает необходимость в строительстве дорог, в результате чего возрастает роль дорожного строительства.

Таким образом, роль дорожно-строительной отрасли заключается в способствовании увеличению валового внутреннего продукта, реализации национальных проектов, а также в обеспечении обороноспособности страны.

### **Угрозы экономической безопасности организаций, осуществляющих дорожно-строительные работы**

Одной из основных характеристик современного дорожно-строительного бизнеса является умение работать в условиях действующих угроз экономической безопасности. Это ставит руководителя перед проблемой, какое решение принять при управлении бизнесом в сложной экономической ситуации, когда не все факторы, причины и условия реализации бизнес-процессов заранее известны. Кроме того, всегда действуют факторы, которые однозначно определяются, как угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта [3].

Основываясь на данных нашего исследования, отметим, что большинство существующих методических подходов к классификации угроз экономической безопасности организации в основе содержат деление угроз на внутренние и внешние. Применительно к дорожно-строительной отрасли данный критерий классификации также используется.

К внутренним угрозам экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли относятся [4]: угрозы неэффективной системы управления; угрозы утечки конфиденциальной информации; недостаточный уровень квалификации персонала в организации; неэффективный маркетинг.

Внешние угрозы экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли [4]: влияние административных рисков (изменение законодательной и нормативной баз, смена

персонала администрации); использование административных возможностей с целью получения выгоды либо для давления со стороны конкурентов; противоправные действия конкурентов.

Вместе с тем считаем обоснованным выделить дополнительные классификационные признаки угроз экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли (таблица 2).

Таблица 2. Рекомендуемые критерии классификации угроз экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли

Классификационный признак	Описание
По степени воздействия на финансовый результат	Угрозы, оказывающие влияние на финансовый результат: - снижение уровня платежеспособности и финансовой устойчивости; - повышение себестоимости, суммы материальных затрат; - снижение в динамике объема выполненных работ, оказываемых услуг; - факты фальсификации.
	Угрозы, не оказывающие влияние на финансовый результат: - невключение в статьи бухгалтерского баланса регулирующих величин; - неверное отражение данных бухгалтерского учета по статьям бухгалтерского баланса; - наличие противоречий в содержании нормативных документов разных уровней по отражению одного и того же объекта бухгалтерского учета.
По преднамеренности совершения ошибок	Угрозы, связанные с преднамеренными ошибками: - несанкционированный доступ к информации, которая хранится на различных накопителях и носителях; - отрицание действий, которые связаны с манипулированием информацией; - преднамеренная поломка работником дорожной техники; - распространение компьютерных вирусов сотрудником с целью передачи данных конкурентам.
	Угрозы, не связанные с преднамеренными ошибками: - отказ коммуникационной и вычислительной техники; - ошибки программного обеспечения; - неосторожные действия сотрудников, повлекшие неисправность дорожно-строительной техники.

Нам представляется, что предложенная классификация позволит организациям дорожно-строительной отрасли своевременно прогнозировать и оценивать угрозы экономической безопасности, что обеспечит формирование действенной системы диагностики их экономической безопасности. Следовательно, появится возможность своевременного выявления и недопущения ошибок в деятельности организаций дорожно-строительной отрасли, что, в конечном итоге, повысит эффективность их деятельности.

Также одной из важнейших угроз является снижение платежеспособности, так как главной задачей любого хозяйствующего субъекта является обеспечение максимально возможного уровня платежеспособности, ликвидности оборотных средств.

Все вышеперечисленное обуславливает ряд отраслевых особенностей экономической безопасности дорожно-строительных организаций. Особое внимание необходимо уделить:

- повышению платежеспособности;
- сохранению внутренней коммерческой тайны;
- отношениям своих сотрудников и конкурентов с потенциальными заказчиками, органами власти;
- контролю качества всех проводимых работ;
- борьбе с внутренним мошенничеством.

Так как важнейшей характеристикой финансового состояния хозяйствующего субъекта является его платежеспособность, то ее снижение представляет большую угрозу для организаций дорожно-строительной отрасли. Колебание спроса на продукцию, увеличение налоговой нагрузки, увеличение закупочных цен и другие причины могут приводить к наступлению рискованных событий в предпринимательской деятельности [5]. Если организация плате-

жеспособна, то она имеет преимущество перед другими организациями того же профиля в получении кредитов, в привлечении инвестиций, в выборе поставщиков и подрядчиков, в подборе квалифицированного персонала. В этой связи нам представляется, что для поддержания необходимого уровня платежеспособности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта дорожно-строительной отрасли, необходима реализация комплекса мероприятий, к числу которых целесообразно отнести:

- инвентаризацию запасов, в том числе с целью оценки их востребованности, выявлять в их составе неликвидные и неиспользуемые ТМЦ [6];

- не допущение порчи дорожно-строительных материалов, находящихся на складе, вследствие нарушения способов хранения;

- анализ кредиторской задолженности посредством составления графика погашения, платежного календаря, планирования объемов кредиторской задолженности, разработки норм ее объемов;

- анализ дебиторской задолженности посредством контроля за ее состоянием, разработки гибкой системы договоров, ранжирование и анализ клиентов на основе кредитных историй, контроль за просроченной и отсроченной дебиторской задолженностью, определение приемов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов;

- также организация и развитие внутреннего контроля в организациях будет способствовать повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. К основным преимуществам наличия в организации внутреннего контроля можно отнести улучшение качества организации бухгалтерского учёта экономического субъекта, что окажет положительное влияние на дальнейшее развитие бизнеса [7].

Таким образом, выявление и минимизация угроз экономической безопасности обеспечит формирование экономической безопасности организаций дорожно-строительной отрасли, ориентированной на долгосрочную перспективу, что будет являться надежной основой ее выживания в сложных условиях конкурентной среды.

*Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБА-иУ РГРТУ имени В.Ф. Уткина Карпуниной Е.В.*

### **Библиографический список**

1. Гарманов Е.Н. Экономика дорожного хозяйства: учебник для студ. учреждений высш. проф. образования / А.И.Аврамов, А.А. Авсиенко и др. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 400 с. - ISBN 978-5-7695-9722-0
2. Транспорт в России. 2018: Стат.сб./Росстат. - М., 2018. - 101 с. - ISBN 978-5-89476-454-2
3. Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 271 с. - ISBN 978-5-238-02378-6
4. Гончаренко Л.П. Экономическая безопасность: учебник для вузов / под общ. ред. Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018 — 340 с. - ISBN 978-5-534-06090-4
5. Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В. Риск в предпринимательской деятельности // Экономика и предпринимательство. 2018. № 1 (90). С. 417-419.
6. Чеглакова С.Г., Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: ООО Сам полиграфист. 2015. 76 с.
7. Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В. Повышение эффективности внутреннего контроля экономического субъекта // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2 (45). С. 574-578.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

## ПРОВЕРКА КОНТРАГЕНТОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

М.Д. Чудаков, А.Ю. Карпунин

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, fix12max456@gmail.com, aukarpunin@mail.ru*

*Аннотация.* В работе рассматриваются основные проблемы, связанные с проверкой контрагентов на предмет добросовестности. Отражены критерии самостоятельной проверки риска налогоплательщика. Предложен подход к выбору контрагента, основанный на оценке степени риска и включающий критерии оценки благонадежности.

*Ключевые слова:* экономическая безопасность, должная осмотрительность, степень риска, проверка контрагента.

## CHECKING CONTRACTORS TO ENSURE ECONOMIC SECURITY OF ORGANIZATIONS

M.D. Chudakov, A.Yu. Karpunin

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, fix12max456@gmail.com, aukarpunin@mail.ru*

*The summary.* The paper discusses the main problems associated with checking contractors for integrity. The criteria for independent verification of taxpayer risk are reflected. An approach to the selection of a counterparty is proposed, based on an assessment of the degree of risk and including criteria for assessing reliability.

*Keywords:* counterparties, service level agreement (SLA), due diligence.

В настоящее время хозяйствующие субъекты, взаимодействующие между собой стремятся минимизировать возможные угрозы. Нам представляется, что одной из основных проблем при таком взаимодействии является выбор добросовестного контрагента на этапе заключения договора и его исполнения, а также избежание возможных угроз. Многие организации в целях обеспечения экономической безопасности и защиты от недобросовестных контрагентов, разрабатывают и применяют различные методики проверки и выбора потенциальных контрагентов.

Так, можно выделить следующие основные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов при взаимодействии с контрагентами:

1. Взаимодействие с недобросовестным контрагентом. Данная проблема заключается в том, что существует вероятность того, что при взаимодействии с поставщиком (подрядчиком) организация получит товар не соответствующий объему и качеству. Так, неэффективная организация процесса снабжения повлечет за собой нарушения в процессах производства и реализации продукции и как следствие снижение эффективности деятельности организации.

2. Взаимодействие с поставщиком (подрядчиком) с негативной репутацией. Данный аспект обусловлен снижением деловой репутации организации при работе с подобными контрагентами, что может привести к потере партнеров и снижению показателей выручки от продажи продукции.

3. Возможность вовлечения в мошеннические действия, связанные с уплатой налогов. Недобросовестный контрагент может вовлечь организацию в мошеннические действия связанные с неполной уплатой налогов, не смотря на тот факт, что организация, которая вовлекается в мошенничество, не знает о данных действиях и не принимает непосредственное участие в них.

4. Возможность стать банкротом из-за неисполнения контрагентом своих обязательств. Данная проблема выражается в том, что неисполнение обязательств при реализации договора, являющегося стратегически важным для организации, может привести к потере

значительной части финансовых вложений, тем самым приблизить хозяйствующий субъект к состоянию банкротства.

5. Задержка поставляемых для производства материалов и средств производства [1]. Эта проблема присутствует во всех отраслях экономики, так как различные обстоятельства могут привести к несвоевременной поставке товаров, и как следствие последующие сбои в производстве продукции.

В зарубежных источниках одним из вариантов решения данных проблем является «соглашение об уровне обслуживания» (Service Level Agreement (SLA)). Данное соглашение подразумевает под собой защиту от некоторых видов рисков связанных с получением товаров и услуг от контрагентов.

SLA решает следующие вопросы:

- Определяет уровни безопасности.
- Вводит четкую систему оценки выполнения соглашения.
- Регулирует обмен документами и их анализ.
- Раскрывает порядок работы в случаях возникновения инцидентов негативного характера.
- Определяет и вводит систему штрафов в случаях неисполнения контрагентом своих обязательств [2].

Соглашение об уровне обслуживания (SLA), в конечном итоге, подразумевает под собой первичные действия по формированию должного уровня системы экономической безопасности и позволяет обеспечить должную осмотрительность при работе с контрагентами.

В отечественной практике применяется принцип «должной осмотрительности» при выборе контрагента, который подразумевает под собой изучение и оценку информации о контрагенте, полученной из общедоступных источников.

Само понятие «должная осмотрительность при выборе контрагента» рассматривается в Приказе ФНС РФ от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ «Концепция системы проведения налоговых проверок». Причем в приложении 1 данного приказа перечислены критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков. Данными критериями являются:

1. У выбранного контрагента налоговая нагрузка ниже среднего уровня по исследуемой отрасли.
2. Значительные суммы налоговых вычетов в налоговой отчетности контрагента.
3. Отражение убытков в бухгалтерской (финансовой) отчетности на протяжении нескольких отчетных периодов.
4. Темп роста расходов контрагента выше, чем темп роста доходов.
5. Среднемесячная заработная плата, приходящаяся на одного работника ниже, чем усредненный показатель в исследуемой отрасли.
6. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, которая по своей величине приближена к сумме дохода.
7. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.
8. Построение контрагентом необоснованных с экономической точки зрения цепочки посредников.
9. Частое снятие и постановка на учет в налоговых органах исследуемого контрагента.
10. Отклонение уровня рентабельности от среднего уровня аналогичного показателя в целом по отрасли.
11. Контрагент не предоставляет пояснения на уведомления налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) наличие подтвержденных фактов непредставления контрагентом запрашиваемых налоговым органом документов.

12. Высокие налоговые риски при ведении финансово-хозяйственной деятельности контрагентом [3, 4].

Выделенные критерии позволяют выявить недобросовестность контрагента на начальной стадии взаимодействия.

На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что существующие критерии оценки риска потенциальных контрагентов требуют дополнений. Так, нам представляется, целесообразным раскрытие следующих элементов при оценке степени риска:

- раскрыть порядок действий в случаях, когда контрагент допустил несущественную ошибку в предоставляемых на проверку документах;
- отразить основные приёмы позволяющие выявить недобросовестность контрагента на ранних стадиях взаимодействия с ним.

Основываясь на данных представленного исследования, нами предложен следующий подход к выбору контрагента, основанный на оценке степени риска и включающий критерии оценки благонадежности. Более наглядно данный аспект исследования представлен на рисунке 1, в табл. 1 и 2.

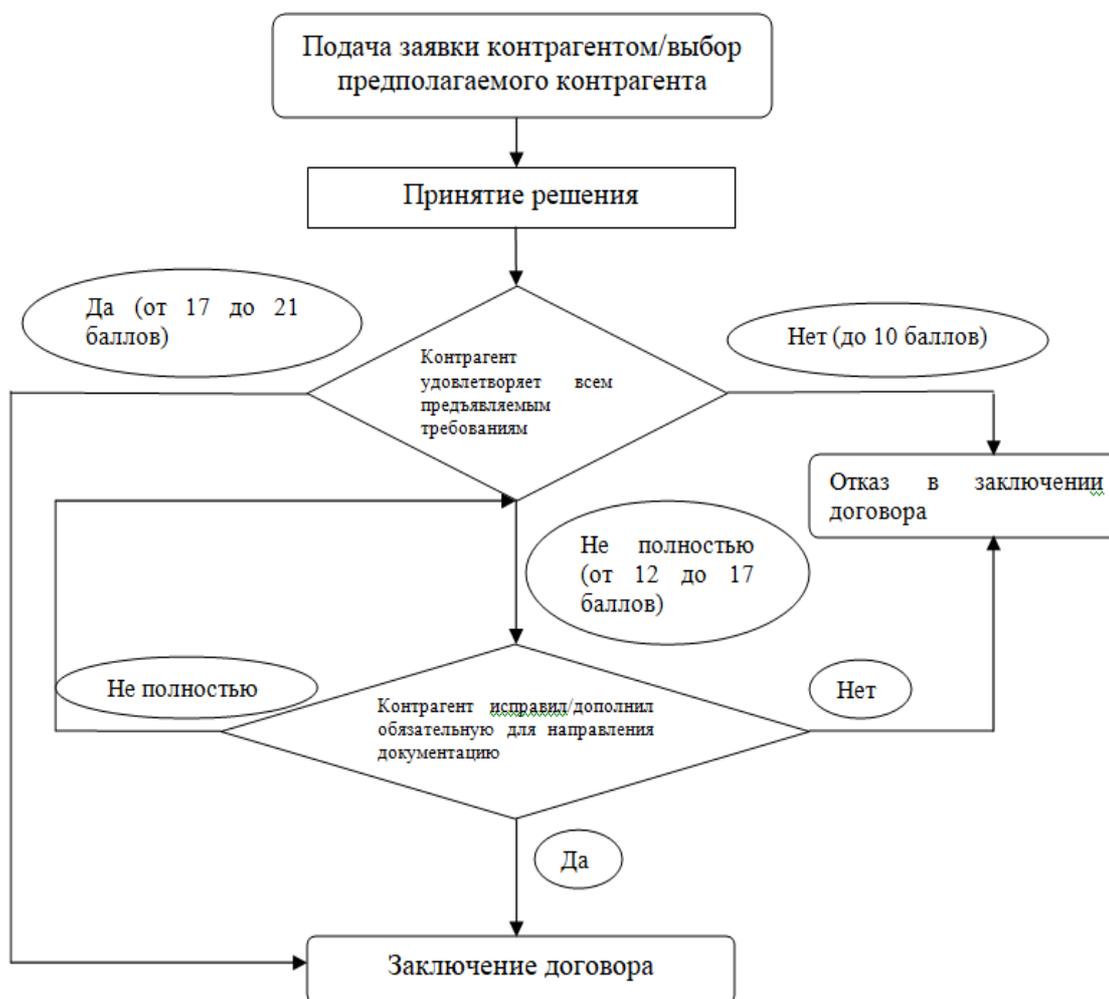


Рис. 1. Алгоритм принятия решения при выборе контрагента  
Источник: составлено авторами.

Таблица 1. РД 1 «Количественная оценка критериев определения благонадежности контрагента»

№ п/п	Критерии оценки благонадежности	Шкала значений критериев	Количество баллов
1	Применение в отношении контрагента процедуры банкротства	Контрагент проходит процедуру банкротства	1
		В отношении контрагента процедура банкротства не применялась	3
2	Высокие риски банкротства по данным анализа БФО контрагента	Контрагент имеет высокие риски банкротства (низкие показатели ликвидности и платежеспособности в сравнении с средним по отрасли)	1
		Контрагент имеет приемлемые для отрасли его деятельности показатели ликвидности и платежеспособности	2
		Контрагент имеет высокие показатели платежеспособности и ликвидности по сравнению со средними значениями данных показателей по отрасли	3
3	Наличие у контрагента негативной арбитражной практики за последние 3 года, включая текущий	Негативная арбитражная практика присутствует у контрагента	1
		Негативная арбитражная практика отсутствует, или присутствовала ранее последних 3 лет.	3
4	Регистрация контрагента в списке адресов, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами	Контрагент зарегистрирован в данном списке адресов	1
		Контрагент не зарегистрирован в данном списке адресов	3
5	Дата регистрации контрагента	Контрагент зарегистрирован более чем за 3 года до подачи заявки	3
		Контрагент зарегистрирован от 1 до 2 лет до подачи заявки	2
		Контрагент зарегистрирован менее 1 года до подачи заявки	1
6	Наличие негативной информации о деловой репутации контрагента, полученной законным путем из различных источников (в том числе СМИ)	Наличие негативной информации о руководстве контрагента	1
		Наличие негативной информации, связанной с деятельностью контрагента	2
		Негативная информация о деловой репутации контрагента отсутствует	3
7	Неоднократное (от 2 раз и более) невыполнение контрагентом договорных обязательств	Сведения о таких фактах присутствуют и подтверждены	1
		Сведения о таких фактах отсутствуют или зафиксирован однократный случай невыполнения контрагентом договорных обязательств	3

Раскрытие алгоритма принятия решения в отношении того или иного хозяйствующего субъекта, позволяет нам рассмотреть основные требования, предъявляемые к контрагенту. Для этого, нами предложен рабочий документ РД1 «Требования предъявляемые к контрагенту для оценки его благонадежности» (таблица 1) и РД2 «Шкала оценки благонадежности контрагента» (таблица 2). Применение данных форм документов, позволит усовершенствовать процесс отбора контрагентов в организации, что в свою очередь обеспечит повышение уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Таблица 2. РД 2 «Шкала оценки благонадежности контрагента»

Степень риска	Низкая	Средняя	Высокая
Значение (количество баллов)	От 17 до 21 баллов	От 12 до 17 баллов	До 10 баллов включительно
Принимаемое решение	Заключение договора	Корректировка документов контрагентом	Отказ в заключении договора

Всесторонняя и качественная проверка контрагентов является необходимой составляющей деятельности организаций. Так, в процессе осуществления своей деятельности хозяйствующий субъект неоднократно взаимодействует с тем или иным контрагентом. Подобное частое взаимодействие само по себе несет большую вероятность риска взаимодействия с неблагонадежным контрагентом, которая приводит к потере доверия и (или) финансовых, материальных ресурсов организации. В этой связи, своевременное выявление неблагонадежности контрагентов является важной составляющей мер обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

### Библиографический список

1. Чеглакова С.Г., Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: ООО Сам полиграфист. 2015. 76 с.
2. «Vendor, Consultant And Contractor Security» (Безопасность поставщиков, консультантов и подрядчиков) – статья [Электронный ресурс] // <https://resources.infosecinstitute.com/> - Режим доступа - <https://resources.infosecinstitute.com/>
3. Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Концепция системы проведения налоговых проверок» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс - Режим доступа - <http://www.consultant.ru/document/>
4. Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В. Риск в предпринимательской деятельности // Экономика и предпринимательство. 2018. № 1 (90). С. 417-419.

УДК 343.34; ГРНТИ 06.73

## КИБЕРПРЕСТУПНОСТЬ КАК ГЛОБАЛЬНАЯ УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Д.В. Дербенёв, Е.О. Кандыба

*Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина,  
Российская Федерация, Рязань, [derbenev.daniil@yandex.ru](mailto:derbenev.daniil@yandex.ru), [zkandyba@mail.ru](mailto:zkandyba@mail.ru)*

*Аннотация.* В работе рассматриваются угрозы экономической безопасности личности, общества и государства в контексте угрозы киберпреступности и применения кибероружия. Проводится исследование фактов совершения киберпреступлений, их статистический анализ и представлены средства борьбы.

*Ключевые слова:* киберпреступность, экономическая безопасность, киберпреступник, фишинг атаки, анализ динамики фишинг атак, целенаправленная атака АРТ, кибероружие.

## CYBER CRIME AS A GLOBAL THREAT ECONOMIC SECURITY

D.V. Derbenev, E.O. Kandyba

*Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,  
Russia, Ryazan, [derbenev.daniil@yandex.ru](mailto:derbenev.daniil@yandex.ru), [zkandyba@mail.ru](mailto:zkandyba@mail.ru)*

*The summary.* In this work examines threats to the economic security of individuals, society, and the state in the context of the threat of cybercrime and the use of cyber weapons. The study of the facts of cybercrime, their statistical analysis and means of struggle are presented.

*Keywords:* cybercrime, economic security, cybercriminals, phishing attacks, analysis of the dynamics of phishing attacks, targeted attack APT, cyber weapons.

Проблема киберпреступности набирает особую актуальность в настоящее время, она все больше затрагивает личную, общественную, государственную и экономическую безопасность. Основной причиной роста киберпреступлений являются быстрые темпы развития информационных технологий, незащищенность общества, недостаточная грамотность пользователей сети «Интернет», а также высокая прибыльность и скрытность данной категории преступлений. В настоящее время, несмотря на все усилия государств, направленных на борьбу с киберпреступниками, их количество в мире не уменьшается, а наоборот, постоянно растет.

### Подходы к понятию дефиниции «киберпреступность»

Зарождение термина «киберпреступность» неразрывно связано с появлением и развитием в 90-ых годах XX века сети «Интернет». Данный термин введен с целью охвата абсолютно новых форм преступности, ориентированный на компьютеры, сети и их пользователей. На рисунке 1 представлены подходы отечественных и зарубежных авторов к определению дефиниции «киберпреступность».

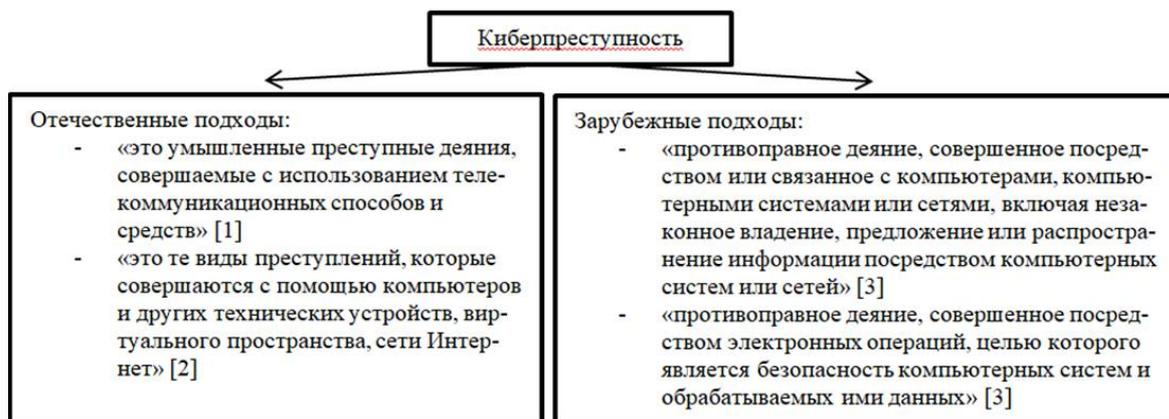


Рис. 1. Авторские подходы к понятию дефиниции «киберпреступность»

### Категории киберпреступности

В настоящее время во всё более широкие массы входит такое понятие как «цифровизация», подразумевающее под собой переход с аналоговой формы передачи данных на цифровую. Следствием этого является «переход на цифровые проблемы».

Под цифровыми проблемами мы рассматриваем смещение вектора важности в сторону информации. В век цифрового прорыва информация является самым привлекательным и наиболее важным условием в успешном ведении почти любого вида деятельности.

Преступная деятельность в области цифровой информации подразделяется на следующие категории, представленные на рисунке 2.



Рис. 2. Основные категории киберпреступности

Рассмотрим по отдельности каждую из указанных выше категорий.

### Фишинг атаки

Фишинг - это вид интернет-мошенничества, целью которого является получение доступа к конфиденциальным данным пользователей (например, к логинам, паролям и номерам банковских карт). Фишинг осуществляется путём массовых рассылок электронных писем от имени популярных брендов, а также личных сообщений внутри различных сервисов, например, от имени банков или внутри социальных сетей. В письме часто содержится прямая ссылка на сайт, внешне неотличимая от настоящей [5].

Целями фишинга являются:

- 1) получение личных данных пользователя;
- 2) получение паролей;
- 3) получение доступа к устройству жертвы;
- 4) использование устройства жертвы для заражения других устройств и др.

Выделяют такие методы борьбы с фишинг атаками, как проверка источника информации, повышение уровня защиты телекоммуникационных систем, ввод данных только на безопасных носителях.

### Анализ динамики фишинг атак

Анализ был выполнен на основе данных лаборатории Касперского, представленных в таблице 1 и на рисунке 3.

Таблица 1. Динамика фишинг атак за 2016-2018 гг.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	2017г. к 2016г., %	2018г. к 2017г., %	2018г. к 2016г., %
Количество киберпреступлений (по всему миру), ед.	154957897	245231645	482465211	158,26	196,74	311,35

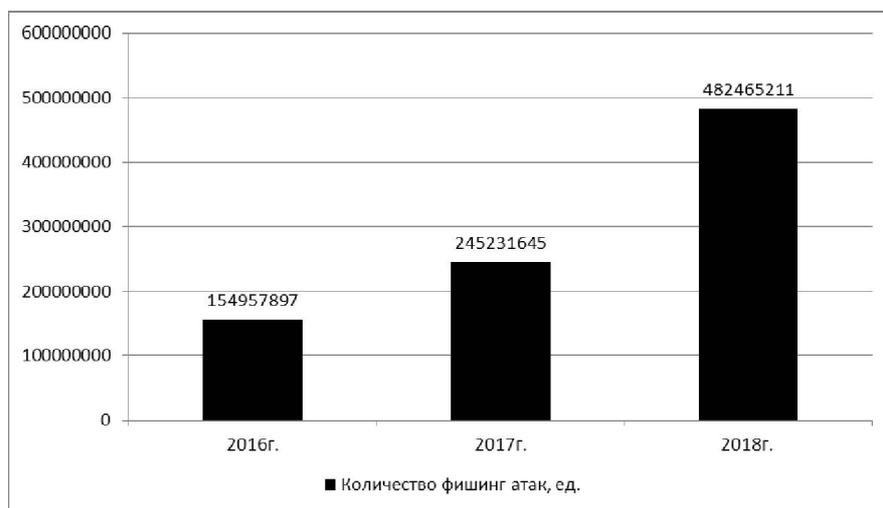


Рис. 3. Динамика фишинг атак

На основе данных, приведённых «Лабораторией Касперского», можно увидеть, что в 2017 году показатель совершённых фишинг атак увеличился на 58,26% по сравнению с 2016 годом, в 2018 году также наблюдается рост показателя на 96,74% по сравнению с 2017 годом. Если сравнить данные 2018 года с 2016 годом, то можно заметить, что показатель в 2018 году вырос в 3 раза.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что наблюдается четкая тенденция роста фишинг атак. Данной тенденции есть вполне логичное объяснение. Фишинг является наиболее простой формой киберпреступлений и требует от злоумышленника минимальных затрат, именно поэтому он является наиболее актуальным среди киберпреступников.

### **Целенаправленная атака АРТ (advanced persistent threat)**

Целенаправленная атака АРТ - это вид атаки, при которой противник обладает современным уровнем специальных знаний и значительными ресурсами, которые позволяют ему создавать возможности для достижения целей посредством различных векторов нападения (например, информационных, физических и обманных). Эти цели обычно включают установление и расширение своего присутствия внутри информационно-технологической инфраструктуры целевой организации для осуществления намерений извлечения информации, срыва или создания помех критическим аспектам выполняемой задачи, программы или службы.

Данный вид киберпреступности мы рассмотрим на примере группировки Lazarus - название северокорейской группы хакеров, за которыми, предположительно, стоит Bureau 121 — одно из подразделений Разведывательного Управления Генштаба КНА (КНДР), отвечающего за проведение киберопераций. В данном аспекте темы мы будем опираться на исследования, проводимые журналами «habr», отчёте компании «Group-IB» и «Лабораторией Касперского».

На счету данной организации находится ряд громких киберпреступлений, затронувших, в основном, крупные компании. Почти всегда основной целью Lazarus является получение и извлечение прибыли, например вирус вымогатель WannaCry, который шифрует находящиеся на компьютере данные, а затем требует выкуп за их расшифровку. Денежные средства при этом злоумышленники требуют отправить на электронный крипто-кошелёк. Основываясь на подсчётах, осуществлённых сайтом «MalwareTechBotNetTracker», количество зараженных компьютеров превысило полмиллиона. Однако, количество людей, заплативших за восстановление своих данных свыше 400, что является скромным результатом относительно числа заражённых. В количественном выражении поступления на их крипто-кошельки составили 55,5 Биткоинов, или свыше 18 миллионов рублей на данный момент.

На рисунке 4 представлены примеры применения целенаправленных атак на примере группировки Lazarus.

Из деятельности, связанной с нанесением ущерба без получения прибыли являются атаки на SonyPictures. Основной причиной данной атаки является выпуск компанией фильма «Интервью», дискредитирующего Ким Чен Ына как политического лидера.

Относительно исследования, проведённого компанией ESET, являющейся международным разработчиком в сфере информационной безопасности, реальный ущерб подсчитать не представляется возможным, одним из факторов этого является то, что около 70% проблем, связанных с безопасностью в данной сфере, остаются незамеченными в течение длительного периода.

Касательно исследования Group-IB, международной компании по предотвращению и расследованию преступлений в сфере высоких технологий, целевые атаки на банки, находящиеся в Российской Федерации, нанесли ущерб на сумму 1,3 миллиарда рублей, целевые атаки по финансовым организациям – 250 миллионов рублей.



Рис. 4. Направления преступной деятельности

### Кибероружие

Определение понятия «кибероружие», как предполагаем, требует наглядных примеров. Сам термин, в контексте киберпреступности, подразумевает под собой инструмент для поражения определённых субъектов, и, зачастую, даже не нацелен на получение прибыли, то есть используется для точечного нанесения ущерба.

На рисунке 5 представлена общая характеристика кибероружия.

Самым ярким случаем применения кибероружия является червь Stuxnet. На основе исследования, проведённого специалистами «Лаборатории Касперского», удалось установить ход действий злоумышленников. Данный червь считается одним из первых представителей «кибероружия» и был нацелен на Иранскую ядерную программу. Его конкретной целью являются контроллеры SIMATIC S7 от концерна Siemens AG. Одной из главных сложностей в данном процессе является то, что вычислительные и контролирующие устройства на заводе по обогащению урана (конкретное название завода не представлено) не имели доступ в интернет, и, следовательно, могли быть заражены только без подключения к сети используя человеческий фактор. Для реализации данного столь трудоёмкого метода заражения Stuxnet был внедрён в 5 организаций, по задумке разработчиков вируса, имеющих возможный контакт с нужным заводом. Конечная цель Stuxnet была достигнута, червь, попав на контроллеры SIMATIC S7, которые, в свою очередь, управляли центрифугами, занятыми в процессе обогащения урана (увеличение числа изотопа урана  $^{235}\text{U}$  в общем числе изотопов в уране) увеличил задаваемую мощность работы центрифуг, что позволило вывести их из строя.

Следствием данной атаки является не только экономический убыток, который понёс Иран, но и возвращение исследований и разработок в сфере ядерной энергетики на годы назад.



Рис. 5. Общая характеристика кибероружия

### Совокупный ущерб от киберпреступности

Мировой ущерб от киберпреступности аналитики антивирусной компании McAfee оценивают в 600 млрд. долларов или 0,8% от мирового ВВП. Данный анализ проводился в 2017 году, анализ за 2018 – 2019 гг. ещё не был представлен.

На основании данных Генеральной прокуратурой, представленных в таблице 2, о количестве киберпреступлений на территории Российской Федерации, был проведен анализ их динамики с 2010г. по январь-июнь 2018г.

Таблица 2. Количество совершенных киберпреступлений на территории РФ с 2010 г. по январь-июнь 2018г.

Статья	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	Янв. – Июнь 2017г.	Янв. – Июнь 2017г.
Ст. 159.3 УК РФ	-	85	1297	925	565	266	228	110	741
Гл. 28 УК РФ	2698	2820	2563	1739	2382	1748	1883	1192	1233
Ст. 272 УК РФ	2005	1930	1799	1151	1369	994	1079	722	827
Ст. 273 УК РФ	693	889	764	585	974	751	802	470	406
Ст. 274 УК РФ	0	1	0	3	12	3	2	0	0

Что касается ущерба, нанесённого Российской Федерации, то по подсчетам Group-IB совокупный ущерб от кибератак составил 2,96 млрд долларов. В информации, представляю-

щей данные о том, в каких именно сферах был нанесён ущерб мы опирались на данные, предоставленные Генеральной прокуратурой, где почти каждое 12 преступление – преступление в сфере информационно-телекоммуникационных технологий. По состоянию на 2017 год количество преступных деяний увеличилось с 65 949 до 90 587. В 2018 году количество преступлений увеличилось практически вдвое по сравнению с 2017 годом, до 121 247, что в среднем составляет более 13 тысяч преступлений в месяц. Доля преступлений в сфере информационно-телекоммуникационных технологий относительно общего числа преступлений составляет 8.1%, что практически вдвое больше в сравнении с 2017 годом (4,4% относительно общего числа преступлений). При этом количество расследованных преступлений (представлены данные только за 2017 год), предусмотренных статьями 272 УК РФ «Неправомерный доступ к компьютерной информации» и 273 УК РФ «Создание, использование и распространение вредоносных компьютерных программ», уменьшилось на 19,6% (с 903 до 726). В свою очередь, количество нераскрытых преступлений выросло на 30,5% (с 790 до 1031). Отметка раскрываемости находится на уровне в 41,3%.

Таким образом, на основе приведённых выше данных, можно однозначно утверждать о важности такого аспекта как киберпреступность. Мы считаем, что представленная проблема в дальнейшем может представлять крайне значимую угрозу в аспекте не только глобальной экономической безопасности, но и безопасности государства и общества в целом. С каждым годом масштабы данного вида деятельности увеличиваются. Также мы считаем верным, что необходимо более подробно изучать данную область и готовить высококвалифицированных специалистов. В частности, усложняющим фактором подготовки квалифицированных кадров является темп развития технического потенциала преступников, следовательно, методы изучения и противодействия должны корректироваться и подстраиваться под реалии борьбы с киберпреступностью. В качестве средств борьбы рядового пользователя, на наш взгляд, должны использоваться такие методы, как цифровая грамотность, своевременное обновление ПО, внимательность и бдительность, использование специализированного софта.

### Библиографический список

1. Чекунов Игорь Геннадьевич (заместитель генерального директора ЗАО «Лаборатория Касперского»), журнал «Российский следователь», 2012, N 2
2. Каламкарян Рубен Амаякович статья «К вопросу о киберпреступности в международном праве»
3. «Доклад десятого Конгресса ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями» Вена, 10-17 апреля 2000 года.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ИНФОРМАЦИЯ О III МЕЖДУНАРОДНОМ ФОРУМЕ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ» СТНО-2020»</b> .....	3
<b>МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»</b> .....	5
<b>Секция «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»</b> .....	5
Мурзак Н.А., Митенкова А.Е. Актуальные проблемы диагностики банкротства предприятия на основе финансового анализа.....	5
Семиколенова М.Н., Рудакова Т.А. Сравнительная характеристика бухгалтерской системы России и Канады.....	8
Карасинцева А.Б., Семиколенова М.Н. Необходимость и направления трансформации системы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.....	12
Кыштымова Е.А. Научные подходы к учету операций по формированию инвестированного капитала.....	15
Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Современные концепции формирования интегрированной отчетности в управлении предприятиями АПК.....	19
Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Анализ соотношения пенсионных выплат, заработной платы и прожиточного минимума граждан России.....	22
Петрова Ю.М. Стратегия управления оборотным капиталом интегрированных агропромышленных формирований.....	26
Гераськина А.А., Юдаева Л.Н. Применение корреляционно-регрессионного анализа для прогнозирования ВВП России.....	29
Журавлёва Т.А. Особенности анализа финансового состояния заинтересованного лица.....	33
Егорова А.В. Дебиторская задолженность как фактор повышения уровня деловой активности.....	37
Лонина Е.Р. Оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	41
Киселева О.В. Организация внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	46
Рагулина Ю.В. Документирование процедур мониторинга финансовой устойчивости в системе внутреннего контроля экономического субъекта.....	50
Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю. Применение кросс-курса при расчете рублевого эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте.....	54
Штрыков А. К. Индексация фактора конъюнктуры в анализе объёма реализации.....	57

Скрипкина О.В.	
Публичная нефинансовая отчетность: цели и принципы составления.....	61
Бобровская Т.В., Сяо Фэн Линь	
Фальсификация финансовой отчетности: история и современность.....	67
<b>Секция «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ».....</b>	<b>72</b>
Чеглакова С.Г.	
Экспертиза фиктивного и преднамеренного банкротства.....	72
Белова Т.Н.	
Матрица VCG как инструмент моделирования товарной стратегии.....	76
Сывороткина С.Ю.	
Особенности социальной политики в системе обеспечения экономической безопасности УИС.....	81
Карпунин А.Ю., Карпунина Е.В.	
Развитие малого и среднего бизнеса в обеспечении экономической безопасности региона.....	84
Шурчкова И.Б.	
Налоговое администрирование в обеспечении налоговой безопасности государства в условиях цифровой экономики.....	88
Сократова И.В.	
Особенности экономической безопасности субъекта хозяйствования.....	92
Борисова Д.В.	
Тенденции применения ИТ для обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов в РФ.....	96
Никишина Т.В.	
Подходы к выявлению угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	101
Федотова И.А.	
Влияние состояния основных фондов (технологического оборудования) на обеспечение экономической безопасности АО «Московское».....	105
Селезнева А.А., Топильская Н.А.	
Финансовая устойчивость как основа финансовой составляющей экономической безопасности субъекта хозяйствования, выступающая условием присвоения правового статуса уполномоченного экономического оператора (на примере ООО «РОНТЕК».....	110
Кабанова Ю.А.	
Факторы, обуславливающие уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	115
Пименова М.С.	
Развитие человеческого потенциала – стратегическая задача безопасного развития России.....	118
Полотебнова А.Р., Торженева Т.В.	
Роль конкурентоспособности предприятия в обеспечении экономической безопасности.....	123
Бурина Т.Б.	
Бережливое производство как фактор экономической безопасности режимных предприятий.....	126
Головачева Н.А.	
Коррупция как угроза экономической безопасности предпринимательской деятельности.....	131

Кочетова Л.Ю. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок экономических субъектов органом налогового контроля.....	134
Горячева Е.П. Проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов на современном этапе.....	139
Д.К. Смирнов Прогнозирование финансовой устойчивости в обеспечении экономической безопасности предприятия.....	143
Панфилова Ю.П. Система экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	147
Степанова С.М. Угрозы экономической безопасности региона.....	150
Власкина С.М. Организация и проведение камеральных налоговых проверок.....	154
Темная Е.И. Реализация стратегии импортозамещения в обеспечении продовольственной безопасности страны.....	158
Лисенкова С.А. Налоговая безопасность бизнеса.....	163
Шуняева А.С. Финансовый результат в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	166
Колошеина М.Г. Угрозы экономической безопасности и их минимизация (на примере организаций дорожно-строительной отрасли).....	170
Чудаков М.Д., Карпунин А.Ю. Проверка контрагентов в обеспечении экономической безопасности организаций.....	174
Дербенёв Д.В., Кандыба Е.О. Киберпреступность как глобальная угроза экономической безопасности.....	178

## **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ**

**Научное издание**

**В 10 томах**

**Том 8**

Под общей редакцией О.В. Миловзорова.

Подписано в печать 15.06.20. Формат 60x84 1/8.

Бумага офсетная. Печать офсетная.

Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 23,5.

Тираж 100 экз. Заказ №.

Рязанский государственный радиотехнический университет,  
Редакционно-издательский центр РГРТУ,  
390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д. 59/1.  
Отпечатано в типографии Book Jet,  
390005, г. Рязань, ул. Пушкина, д. 18