

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИМЕНИ В.Я. КИКОТЯ»

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

Сборник статей

Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018

ISBN 978-5-9694-0643-8

Москва
2018

ББК65.9(2Рос)-98

О-13

Рецензенты:

– заместитель начальника отдела бухгалтерских экспертиз ЭКЦ МВД России ***С. В. Лукашов***;

– старший научный сотрудник НИЦ №3 ФГКУ «ВНИИ МВД России» кандидат экономических наук ***Д. А. Панин***.

Редакционный совет:

И. В. Рубцов – председатель;

А. В. Долбилов – заместитель председателя;

С. Ю. Мустафина – ответственный секретарь.

Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018. – 430 с.

ISBN 978-5-9694-0643-8

В сборник вошли статьи студентов, молодых ученых и преподавателей, специализирующихся в сфере экономической безопасности Российской Федерации. В работах отражены проблемные вопросы общественного и финансового контроля, правового регулирования финансов государства, анализа угроз обеспечения экономической и финансовой безопасности страны, а также противодействия преступности в сфере экономической деятельности.

ББК65.9(2Рос)-98

В авторской редакции

Н а у ч н о е э л е к т р о н н о е и з д а н и е

Компьютерная верстка *Ермаковой Л.С.*

Усл.-печ. л. 25,00.

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12

[http: //www.mosu.mvd.ru](http://www.mosu.mvd.ru), e-mail: support_mosu@mvd.ru

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Авдеева Д. П.</i> Противодействие теневому рынку наркотических и психотропных средств как угрозе национальной безопасности России.....	9
<i>Агеева Ю. А.</i> Совершенствование внутреннего государственного финансового контроля в субъектах РФ в условиях реформы контрольно-надзорной деятельности	11
<i>Алексахин К. А.</i> Актуальные направления борьбы с коррупцией в Российской Федерации	15
<i>Алексеева У. В.</i> Перспективный экономический анализ в системе бизнес-планирования	18
<i>Алмазова О. И.</i> Особенности формирования бухгалтерской отчетности предприятиями малого бизнеса	21
<i>Бабенко А. В.</i> Организация внутреннего контроля на предприятии как фактор обеспечения экономической безопасности	24
<i>Балябин В. Н.</i> О признаках субъективной стороны кредитных преступлений	27
<i>Белкина А. И.</i> Место налога на прибыль организации в системе налогов в РФ	32
<i>Беляева А. Н.</i> Анализ деятельности правоохранительных органов по противодействию коррупции.....	34
<i>Борисова Е. В.</i> Значение инфраструктурных стандартов налогового регулирования малого и среднего бизнеса в системе обеспечения безопасности России	40
<i>Борисова Е. В.</i> Регулирование деятельности некредитных финансовых организаций.....	46
<i>Будылева Д. А.</i> Экономическая безопасность оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации: военно-гражданская интеграция производства	52
<i>Быковская Ю. В.</i> Финансовый контроль в обеспечении экономической безопасности России: пути совершенствования	55
<i>Варченков В. В.</i> Региональные налоги: экономическая сущность, необходимость и проблемы взимания	63
<i>Васалатий М. А.</i> Методика анализа общей суммы затрат на производство продукции	66
<i>Величко А. А.</i> Совершенствование действующего механизма взимания и контроля налога на доходы физических лиц	68
<i>Вельмакина А. Д.</i> Терроризм как угроза национальной безопасности	72

<i>Веретин М. С.</i> Направления теневых процессов в банковской сфере	75
<i>Водянюк Е. В.</i> Специальные налоговые режимы: сущность и значение...	78
<i>Войтов И. Ю.</i> Противодействие коррупционным схемам в сфере государственных закупок	82
<i>Вяхирева М. А.</i> Роль бухгалтерского учета оплаты труда в системе обеспечения экономической безопасности организации.....	84
<i>Галактионова А. О.</i> Запрет на ввоз высокотехнологичного оборудования в Россию в результате введенных западными странами санкций как новая угроза экономической безопасности	87
<i>Гладких Н. И.</i> Противодействие преступлениям в сфере собственности ..	91
<i>Головин К. С.</i> Противодействие терроризму как угрозе национальной безопасности России	95
<i>Горленко П. А.</i> Сущность и значение контроля в управлении экономикой государства	98
<i>Громов А. В.</i> Актуальные внешние угрозы экономической безопасности РФ.....	102
<i>Долбилов А. В.</i> Коррупционная преступность и преступность в сфере экономики в Московской области как фактор угроз экономической безопасности региона.....	104
<i>Дубинина Е. Е.</i> Проблема легализации доходов, полученных преступным путем.....	109
<i>Дудко О.</i> Антифрод	114
<i>Дятлова А. Ф.</i> Методологические основы развития финансового и налогового учета в условиях рынка	118
<i>Енацкий В. С.</i> Роль финансового контроля в системе обеспечения экономической безопасности	128
<i>Есипович М. Н.</i> Особенности противодействия коррупционным преступлениям в сфере государственных закупок	132
<i>Завьялов И. А., Поздин К. Н.</i> Признаки получения и легализации преступных доходов в банковской сфере	134
<i>Захаров А. А.</i> Совершенствование администрирования акцизного налогообложения и подакцизных товаров в Российской Федерации	140
<i>Зинченко Д. И.</i> Информационные преступления в банковской сфере и их влияние на экономическую безопасность	143
<i>Зинченко Д. И.</i> Налоговый контроль за взиманием налога на добавленную стоимость.....	146
<i>Зуева А. С., Мигунова Т. И.</i> Репутационные риски: имидж России за рубежом как составляющая национальной безопасности.....	149

<i>Кимишикина Т. В.</i> Экономический анализ фонда заработной платы	152
<i>Кирксов Н. С.</i> Современное состояние налоговой системы Российской Федерации и ее процесс эволюции	157
<i>Климентова Е. Д.</i> Бухгалтерский учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии	160
<i>Красных М. В.</i> Методика анализа качества продукции	163
<i>Крахмалев К. С.</i> Налоговые преступления как угроза экономической безопасности Российской Федерации	165
<i>Ланцова В. В.</i> Особенности коррупции в экономической сфере и пути противодействия ей.....	172
<i>Лебедев В. В.</i> Монополизация экономики как угроза национальной безопасности России	177
<i>Лошаков А. С.</i> Реализация современных практико-ориентированных технологий в процессе обучения по дисциплине «Экономическая безопасность».....	179
<i>Макаренко М. М.</i> Возбуждение уголовных дел по фактам совершения хищений и злоупотреблением полномочиями в сфере оборонно-промышленного комплекса	182
<i>Макейкин Н. А.</i> Экономические факторы, влияющие на величину прибыли	185
<i>Малкеров Д. А.</i> Борьба с криминализацией и хозяйственной деятельностью как угроза экономической безопасности	188
<i>Мартынова Е. С.</i> Проблемы квалификации преступлений, связанных с предпринимательской деятельностью	196
<i>Махтодуй Д. Ю.</i> Перспективы развития косвенного налогообложения в России.....	199
<i>Миляева В. С.</i> Противодействие актуальным проблемам экономической безопасности в финансовой сфере России	203
<i>Миляева В. С.</i> Бюджетно-налоговая составляющая обеспечения экономической безопасности	207
<i>Минкина М.</i> Оптимизация налогового бремени малого бизнеса как актуальное направление налоговой политики государства	210
<i>Михайлова С. А.</i> Бизнес-план и роль показателей в экономическом анализе	216
<i>Михайлова С. А.</i> Криптовалюта – новая угроза или деньги будущего....	218
<i>Минаков А. В., Журнова Н. А.</i> Зарубежный опыт взаимодействия налоговых и правоохранительных органов	221

<i>Михеева М. В.</i> Методические особенности производства финансово-аналитических экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел с учетом вида расследуемого преступления	231
<i>Мокрушин Д. Э.</i> Процесс обеспечения экономической безопасности банка.....	238
<i>Молчков А. Р.</i> Анализ себестоимости единицы продукции.....	242
<i>Мялькин В. В.</i> Архитектура института поведенческого надзора: лучшие практики зарубежных стран	245
<i>Назарикова Ю. О.</i> Декриминализация экономических преступлений как метод регулирования уголовно-правовой политики России	250
<i>Никишиов С.</i> Вопросы взаимодействия и координации деятельности органов государственного (муниципального) внутреннего и внешнего финансового контроля	255
<i>Новиков И. О.</i> Факторы, влияющие на масштабы уклонения от налогообложения	261
<i>Орлова Н. В.</i> Анализ раскрываемости преступлений против собственности территориальными органами Министерства внутренних дел в регионах Российской Федерации.....	267
<i>Павлов Д. В.</i> Актуальные внешние угрозы экономической безопасности Российской Федерации	272
<i>Пасько А. С.</i> Способы оценки выполнения плана по ассортименту	274
<i>Петрова М. Ю.</i> Безработица как угроза экономической безопасности..	276
<i>Пешков М. В.</i> Перспективы преодоления проблем налогообложения в РФ	279
<i>Покаместов С. А.</i> Финансовая отчетность организации как источник информации в выявлении правонарушений в организации бухгалтерского учета	284
<i>Половинкин А. С.</i> Финансовый план и методы внутрихозяйственного финансового анализа.....	288
<i>Пустохайлова К. Е.</i> Проблемы обеспечения экономической безопасности в современной экономике.....	292
<i>Ракзин В. Ю.</i> Анализ эффективности использования капитала предприятия	295
<i>Романенко П. Р.</i> Анализ влияния инфляции на принятие управленческих решений.....	298

<i>Ромашкина Н. Ю.</i> Вопросы противодействия организованной преступности в экономической сфере в условиях роста их интеллектуального потенциала	301
<i>Ромичева О. И.</i> Анализ ассортимента продукции. Внутренние и внешние факторы, влияющие на изменение ассортимента.....	304
<i>Ромичева О. И.</i> Теневая экономика нелегального рынка (на примере незаконного оборота наркотиков)	308
<i>Ронин И. А.</i> Контроль учета расчетов по налогам и сборам (на примере налога на прибыль).....	310
<i>Рубцов И. В.</i> Обзор экономической преступности в регионах Российской Федерации	312
<i>Рубцова Е. В.</i> Развитие малого и среднего предпринимательства в регионах Российской Федерации.....	318
<i>Рыбин М. А.</i> Современные проблемы налогообложения в РФ	322
<i>Рыбкин А. П.</i> Налоговые вычеты налога на доходы физических лиц в 2018 году.....	325
<i>Садеков Р. М.</i> Зарубежный опыт повышения результативности внешнего государственного финансового контроля	330
<i>Салманов Х. Ш.</i> Внедрение риск-ориентированной системы в службы внутреннего контроля государственных компаний	337
<i>Сафохина Е. А.</i> Контроль государственных закупок в системе МВД России.....	346
<i>Сафохина Е. А.</i> Актуальные проблемы государственного (муниципального) финансового контроля.....	353
<i>Свирин С. С.</i> Анализ объемов производства и реализации продукции... 359	
<i>Селезнева В. Ю.</i> Трудовая миграция: на пути к интеграции в мировое сообщество.....	361
<i>Селезнева Е. И.</i> Налоговый контроль как способ борьбы с налоговыми правонарушениями	368
<i>Семянов А. В.</i> К вопросу об оказании противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования	371
<i>Синицкая А. Д.</i> Роль фискальной консолидации в реализации устойчивого роста экономики.....	375
<i>Сироткин Г. А.</i> Современные проблемы налогообложения в РФ	382
<i>Скрынникова К. Ю.</i> Анализ динамики показателей развития малого бизнеса за период 2014–2016 гг.	384
<i>Смирнов В. И.</i> Налогообложение в странах Содружества Независимых Государств	389

<i>Смирнов С. М.</i> Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками как форма внутреннего контроля	392
<i>Сотников К. С.</i> Экономический анализ прибыли	396
<i>Стаценко Д. Д.</i> Аудит в системе финансового контроля РФ	398
<i>Стельмах Ю. Е.</i> Возвратные отходы: организация бухгалтерского учета и оценка	400
<i>Степанов Е. А.</i> Особенности проведения операций с нераспределенной прибылью предприятия	404
<i>Таланкина Е. С.</i> Влияние экономических факторов на уклонение от уплаты страховых взносов	408
<i>Тиунов И. А.</i> Методы противодействия угрозам в финансовой сфере	411
<i>Филиппи К. Э.</i> Регулирование оффшорного бизнеса в целях совершенствования налогового планирования	413
<i>Филиппов Я. В.</i> Влияние санкций на экономическую безопасность Российской Федерации	417
<i>Чеботков М. А.</i> Проблема преступности несовершеннолетних в экономической сфере	419
<i>Шарыгина Е. В.</i> Совершенствование направлений деятельности органов внутренних дел по противодействию экономическим преступлениям с использованием пластиковых карт	423
<i>Шашилова С. А.</i> Актуальные направления противодействия налоговым правонарушениям	426

Авдеева Д. П.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ТЕНЕВОМУ РЫНКУ НАРКОТИЧЕСКИХ И ПСИХОТРОПНЫХ СРЕДСТВ КАК УГРОЗЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 г. основным источником угрозы национальной безопасности для страны названа деятельность транснациональных преступных группировок и организаций, специализирующихся на незаконном обороте наркотиков [1]. Особая опасность рассматриваемого вида преступлений заключается в тесном переплетении их с терроризмом, так как основную финансовую подпитку террористические организации получают именно от мирового наркотрафика.

Угроза национальной безопасности государства – это возможность причинения вреда территориальной целостности и суверенитета страны, ее внешней и внутренней безопасности, конституционным правам и свободам граждан [4].

Угроза экономической безопасности государства на национальном уровне связана с возможностью причинения вреда жизненно важным интересам государства, общества и граждан, стабильному развитию страны, функционированию всех отраслей народного хозяйства и транспортных инфраструктур, уровню жизни населения и обеспечению экономического либерализма социальной справедливости.

Нелегальный бизнес наркотических и психотропных средств составляет значительную долю теневой экономики в целом, и интеграционные процессы способствовали его распространению в мире. Наркотизация общества представляет собой значительную угрозу национальной безопасности страны, общества и личности. Данная проблема представляет собой отрицательное социальное явление, затрагивающее нормальное функционирование жизнедеятельности населения, последствиями которой являются заболевания наркоманией и распространение противоправных деяний, посягающих на общественные отношения, связанные с защитой значимых социальных ценностей.

¹ © Авдеева Д. П., 2018. Научный руководитель: кандидат экономических наук Михеева М. В., Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Антисоциальная природа наркобизнеса выражается в распространении наркотических и психотропных средств гражданам, а в частности подросткам и молодежи, что приводит к наркотизации населения страны. Наркомания характеризуется возникновением патологического влечения к наркотическому или психотропному средству и увеличению физической зависимости. Данная зависимость формирует у человека девиантное поведение, и он готов поступиться морально-нравственными и правовыми принципами ради получения очередной «дозы».

Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» содержит перечень угроз государственной и общественной безопасности, к одной из которых относится «деятельность преступных организаций и группировок, в том числе транснациональных, связанная с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ ...». Данное положение указывает на то, что государство признает существование этой проблемы и необходимость ее разрешения. Она затрагивает не только интересы отдельного человека и гражданина, но также интересы общества и государства в целом.

К одним из наиболее важных нормативно-правовых актов, способствующих эффективному противодействию теневому рынку наркотических и психотропных средств, относится «Стратегия государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года», утвержденная Приказом Президента Российской Федерации от 9 июня 2010 г. № 690. Данный документ указывает на серьезность и важность проблемы незаконного оборота наркотических и психотропных средств, постановляет основные цели и задачи по противодействию, меры совершенствования борьбы в виде сокращения спроса и предложения на данную запрещенную продукцию, а также организационные и правоохранные меры.

Распространение наркотиков уже стало одной из серьезных проблем, угрожающих развитию не только отдельно взятой страны, но и человечества в целом. Антинаркотическая политика осуществляется по взаимосвязанным направлениям, представляющим комплексную государственно-общественную систему. В основу положено отстаивание решительной позиции запрета наркотиков. Обеспечить безопасность личной жизни, гарантировать существование и развитие на-
рода.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 9 июля 2010 г. № 690 «Об утверждении Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года» // Российская газета. – 2014. – 15 июня.
2. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».
3. Приказ Президента Российской Федерации от 9 июня 2010 г. № 690 «Стратегия государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года».
4. Кармадонов, К. С. Официальное опубликование нормативно-правовых актов как стадия правотворческого процесса : автореф. ... дис. канд. юрид. наук / К. С. Кармадонов. – М., 2015. – С. 17.
5. Михеева М. В. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.

Агеева Ю. А.¹,

*Высшая школа государственного аудита МГУ
имени М. В. Ломоносова*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СУБЪЕКТАХ РФ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМЫ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Приоритетным направлением государственного управления в условиях модернизации экономики является совершенствование государственного финансового контроля, частью которого является внутренний (муниципальный) контроль в субъектах РФ, так как успех любой реформы зависит от того, насколько эффективно она будет исполняться регионами.

Президент Российской Федерации 4 декабря 2014 г. в своем ежегодном послании Федеральному Собранию Российской Федерации одним

¹ © Агеева Ю. А., 2018.

из ключевых вопросов назвал необходимость проведения реформы контрольных, надзорных и правоохранительных органов с целью снижения административного давления и избавления его от «от навязчивого надзора и контроля» [1]. Министерством экономического развития России для решения данного вопроса были разработаны концепция проекта федерального закона «Об основах государственного и муниципального контроля (надзора)» и проект федерального закона «Об основах государственного и муниципального контроля и надзора в Российской Федерации», который должен будет сменить Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам 21 декабря 2016 г. была утверждена Программа «Реформа контрольной и надзорной деятельности», срок реализации которой установлен до 2025 г. Обсуждение данной программы, как и нового законопроекта, проходит на специальной площадке (URL: www.контроль-надзор.рф), возглавляемой М. А. Абызовым.

Основная идея реформы и законопроекта заключается в создании единой основы для формирования системы государственного и муниципального контроля и надзора в России, которая могла бы обеспечивать эффективное функционирование контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти и местного самоуправления.

Организация и осуществление государственного контроля (надзора) и муниципального контроля должны основываться на принципах законности, результативности и стратегической направленности, эффективности, пропорциональности, ответственности, межведомственной ответственности, объективности, независимости, компетентности, превентивной направленности, стимулирования добросовестности, разграничения полномочий, информационной открытости органов, осуществляющих государственный контроль (надзор) и муниципальный контроль. Все указанные принципы должны быть подчинены единой цели построения доверительных отношений между органами власти, коммерческим сектором и гражданами; снижение административной нагрузки на бизнес; развитие условий для добросовестной конкуренции; создание результативных и эффективных контрольно-надзорных органов.

К органам, осуществляющим внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, относятся Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций, финансовые органы субъектов РФ [2].

Согласно ст. 3 проекта Федерального закона «Об основах государственного контроля (надзора) и муниципального контроля в Российской Федерации» контроль за соблюдением органами государственной, органами местного самоуправления, подведомственными им организациями законодательства об управлении государственным и муниципальным имуществом, о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд, бюджетного законодательства осуществляется согласно положениям соответствующих федеральных законов с учетом принципов ведения государственного и муниципального контроля (надзора), установленных статьей 3 настоящего Федерального закона и положениями глав 2 и 3 настоящего Федерального закона, если иное не предусмотрено федеральным законом [3].

Основными проблемами внутреннего финансового контроля на сегодняшний день являются:

1) избыточное количество проверок при низком результате – отсутствие формализованного подхода, является источником того, что одни предприятия проверяются постоянно, другие могут не проверяться и по десять лет, а бессистемное определение единого подхода к выбору объекта проверки по принципу: проверить как можно больший объем бюджетных средств через объект, который проходят крупные суммы, – служит причиной снижения степени оценки рисков для местного бюджета от его деятельности.

2) отсутствие единых стандартов для осуществления внутреннего финансового контроля приводит к разнородности проверок, осуществляемых органами внутреннего финансового контроля в различных регионах, как правило, при низкой эффективности;

3) не эффективная система аудита в сфере закупок порождает постоянное нарушение законодательства о контрактной системе, на основании необоснованности планирования закупок, неэффективности использования бюджетных средств, перевод некоторыми организациями процедуру проведения закупок на более упрощенный режим, регламен-

тированный Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Для совершенствования внутреннего финансового контроля в субъектах РФ следует предпринять следующие меры:

1) разработать единый стандарт планирования контрольной деятельности, основанный на риск-ориентированном подходе, при использовании которых можно определить с наибольшей вероятностью степень совершения финансовых нарушений хозяйствующими субъектами, сформированный на первоочередных показателях, характеризующих планирование и исполнение бюджета: дебиторская и кредиторская задолженность, финансовая и бюджетная дисциплина учреждений, качество закупочной деятельности, эффективность использования имущества;

2) принять единый закон «О государственном финансовом контроле», в котором все правила и методы проведения проверок были прозрачны и доступны любому субъекту контрольной и надзорной деятельности;

3) реализовать при осуществление внутреннего финансового контроля в сфере закупок следующие правила: улучшение предварительного контроля на основании постоянного мониторинга в закупочной деятельности; внесение изменений в госконтракты при обязательном согласовании с главным контролером; проверка обоснованности начальной цены до открытия процедуры закупок; тщательная проверка и анализ внутренних документов заказчика; установление минимальных и максимальных коэффициентов, исходя из финансовой обеспеченности бюджетного учреждения и суммы денежных средств, направляемых для реализации государственных и муниципальных нужд.

Библиографический список

1. Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 г. // Российская газета. – 2014. – 5 декабря.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 30.09.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Проект Федерального закона «Об основах государственного контроля (надзора) и муниципального контроля в Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс».

4. Бобошко Н. М., Рубцова Е. В., Шитова Т. М. Значение бухгалтерских документов в выявлении экономических преступлений // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности : сборник научных трудов. – 2016. – С. 13–18.

5. Завьялов И. А. К вопросу об объективной стороне преступлений, совершаемых в сфере потребительского рынка // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. – 2012. – № 6. – С. 331–333.

Алексахин К. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Коррупция как социально опасное явление представляет значительную угрозу для национальной безопасности российского государства. Коррупция проявляет себя как мера социальной неэффективности, представляющая собой нарастающую социальную дезорганизацию, которая ведет к потере социальными институтами возможности реализовать основную функцию – удовлетворение насущных социальных потребностей. Это, в свою очередь, вызывает проявление нормативно неурегулированных видов деятельности, которые стремятся заполнить функцию законных социальных институтов.

Консолидация усилий, направленных на борьбу с коррупцией, рассматривается авторами в качестве меры обеспечения безопасности государства. Ее эффективность во многом зависит от профессионализма и нравственных качеств кадров, системы кадрового обеспечения, являющихся движущей силой противодействия различным проявлениям коррупции.

Углубление научных представлений о коррупции в кадровой сфере федеральных органов государственной власти, развитие механизмов ее упреждения, выявления и разрешения конфликта интересов являются насущной потребностью. При этом научно обоснованная и легитимная

¹ © Алексахин К. А., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

кадровая политика государства может стать эффективным механизмом противодействия коррупции. К субъектам государственной кадровой политики относятся активные участники кадровых процессов, носители определенной профессиональной компетенции, законодательно закрепленных прав и ответственности в разработке и реализации государственной кадровой политики и политики противодействия коррупции.

Анализ опыта борьбы с коррупцией, накопленного в Российской Федерации, свидетельствует о слабой эффективности разовых кампаний по искоренению этого пагубного социального явления. Длительное время с коррупцией внутри государственного аппарата боролись исключительно представители самого аппарата. Это приводило, с одной стороны, к тому, что «боровшиеся» были априори не в состоянии устранять основные причины, порождающие коррупцию, поскольку они восходили к важнейшим условиям существования системы, а с другой – борьба против коррупционеров нередко перерастала в личную и групповую борьбу против конкурентов на рынке коррупционных услуг.

Учитывая, что питательной средой для распространения коррупции является ухудшение материального положения большей части населения, необходима выработка научно обоснованной экономической и политической модели развития российского общества, повышения благосостояния граждан страны. Общественное мнение, эксперты и аналитики приходят к выводу, что формирование многоукладной экономики в России должно идти под гибким и всеобъемлющим контролем государственных органов.

В процессе противодействия коррупции следует предусмотреть прежде всего развитие культурно-нравственных основ российского общества, широкое использование современных социальных технологий, повышение роли средств массовой информации, культуры, литературы в формировании антикоррупционных настроений в российском обществе.

Важное значение имеют выработка научно обоснованной государственной кадровой политики, формирование массового правового сознания, согласующегося с нравственными регуляторами поведения государственных служащих. Главным здесь является наличие общественного идеала, государственной идеологии, различных форм профессионального и нравственного воздействия на субъекты управления и граждан страны.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (ред. от 28.11.2015 г.) «О противодействии коррупции».
2. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2015 г.).
3. Указ Президента Российской Федерации от 28 июля 2012 г. № 1060 (ред. от 22.10.2015 г.) «Об утверждении состава Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции и состава президиума этого Совета»
4. Указ Президента Российской Федерации от 8 марта 2015 г. № 120 (ред. от 15.07.2015 г.) «О некоторых вопросах противодействия коррупции».
5. Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации».
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 18 декабря 2014 г. № 1405 (ред. от 25.03.2015 г.) «О некоторых вопросах противодействия коррупции».
7. Пузырев С. А. Роль подразделений финансовых разведок в борьбе с легализацией преступных доходов // Актуальные проблемы финансовой безопасности России : сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции. – Тамбов, 2015. – С. 94–99.

Алексеева У. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПЕРСПЕКТИВНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ БИЗНЕС-ПЛАНИРОВАНИЯ

Бизнес-план предприятия (организации) является одним из главных документов, которые устанавливают вектор стратегии функционирования предприятия (организации). При этом бизнес-план базируется на основной концепции развития предприятия (организации), наиболее подробно разрабатывает экономический и финансовый аспект стратегии, дает технико-экономическое объяснение конкретным мероприятиям. Реализация стратегии должна основываться на широких инвестиционных программах (отечественных и иностранных), которые составлены как единая система взаимосвязанных и взаимозависимых технических, экономических и организационных изменений на предстоящий период. Следует отметить, что бизнес-план охватывает лишь одну из частей инвестиционных программ, сроки реализации которых, зачастую ограничены несколькими годами, при этом это позволяет дать достаточно ясную экономическую оценку построенных мероприятий.

Порядок стратегических действий можно разделить на несколько этапов:

- 1) разработка концепции развития предприятия (организации);
- 2) инвестиционная программа;
- 3) бизнес-план на среднесрочный период;
- 4) план мероприятий по реализации построенного бизнес-плана.

Бизнес-план является стратегическим документом, особенность которого заключается в том, что поставленные задачи сбалансированы с учетом всех реальных финансовых возможностей предприятия (организации). Для того, чтобы бизнес-план был принят, необходимо обеспечить его финансовыми ресурсами, в свою очередь это определяет характер проекта, которые изучаются при разработке бизнес-плана. Подобные проекты должны отличать не только инновационной новизной, но и достаточно полно проработанными, т. е. должны показывать какие следует совершить затраты, которые необходимы

¹ © Алексеева У. В., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

на их реализацию и какой доход это принесет. Уровень и степень инновации и рискованности готовящегося проекта определяет способы для привлечения капитала.

Благодаря бизнес-плану можно решить многие задачи, но основными являются:

- пояснение экономической целесообразности данного направления развития проекта;
- анализ текущего рынка;
- расчет возможных финансовых результатов предстоящей деятельности;
- возможность получаемого источника финансирования данного проекта;
- подбор персонала, способного выполнить данный план.

Все задачи могут быть решены только в прямой взаимосвязи друг с другом. Основа бизнес-плана – это возможность концентрации финансовых ресурсов для решения стратегически важных вопросов и задач. Таким образом, бизнес-план выступает не только как внутренний документ предприятия (организации), но также используется как источником информации для инвесторов и кредиторов, которые готовы профинансировать данный проект. Инвесторы и кредиторы должны внимательно изучить бизнес-план, быть осведомлены о его эффективности, актуальности и возможности в дальнейшем получать дивиденды. Таким образом, бизнес-план должен излагаться максимально просто и понятно, должен быть доступен любым группам людей, обладающими свободными денежными средствами.

Создание бизнес-плана достаточно длительный процесс, дабы он полностью получил нормальный вид, потребуется неоднократное внесение изменений, основными ориентирами будут служить самый минимальный размер денежных средств (капитала) и уровень доходности предприятия (организации), в конечном итоге на выходе должен получиться прибыльный проект, который стабильно работает и приносит прибыль. Учитывая постоянно изменяющиеся условия экономики, следует произвести все расчеты в постоянных денежных единицах и текущих ценах.

В финансовый раздел бизнес-плана определяется:

- прогноз объемов реализации с помощью маркетинга;
- предполагаемый план расходов и доходов от деятельности предприятия (организации);

- баланс существующих активов и пассивов, для определения собственного капитала;
- план по возможным источникам и дальнейшего использования денежных средств, которые при взаимодействии принесут прирост оборотного капитала;
- расчет самоокупаемости бизнес-плана и предоставляемую услугу или товары согласно проекту.

Учитывая все выше сказанное можно сказать о том, что у бизнес-планирования существует пять функций:

- 1) связана с возможностью реализации плана для разработки дальнейшей стратегии бизнеса это необходимо в период создания предприятия или при разработке новых путей деятельности;
- 2) непосредственное планирование позволяющие оценить возможности развития нового направления деятельности предприятия (организации);
- 3) привлечение денежных средств в виде ссуд и кредитов. Основная причина заключается не в высоких процентных ставках, а возросшей невозвратности кредитов;
- 4) привлечение к реализации проекта потенциальных партнеров, которые смогут вложить в производство собственный капитал;
- 5) вовлечение всех сотрудников в процессе составления бизнес-плана позволяющих улучшить их информированность о предстоящих действий.

Таким образом, в большей степени бизнес-план используется при оценке рыночной ситуации внутри фирмы или вне ее для поиска инвесторов.

Библиографический список

1. Дубровин И. А. Бизнес-планирование на предприятии : учебник для бакалавров / И. А. Дубровин. – М. : Дашков и К, 2016.
2. Алиев В. С. Бизнес-планирование с использованием программы Project Expert (полный курс) : учебное пособие / В. С. Алиев. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015.
3. Стрекалова Н. В. Бизнес-планирование : учебное пособие. – СПб. : Питер, 2014.
4. Бейт Н. А. Как преодолеть экономический спад. План выживания в бизнесе. – М. : Олимп-Бизнес, 2015.

Алмазова О. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ МАЛОГО БИЗНЕСА

Финансовая отчетность предприятия – это единая система ее учетных данных об имуществе, ее обязательствах (краткосрочных и долгосрочных), о результатах финансово-хозяйственной деятельности, и составляется отчетность на основе данных бухгалтерского учета по установленной нормативно-правовыми актами РФ форме.

К основным законодательным и нормативным документам, регламентирующим составление и предоставление учета и отчетности в РФ, относятся:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете».

В ст. 2 Закона дано понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности – это единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия [1].

2. Положение о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ № 34н от 29 июля 1998 г.

В данном Положении, п. 34, говорится о том, что формы бухгалтерского баланса, других форм отчетности используются последовательно от одного отчетного периода к другому [4].

3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В данном ПБУ определены общие требования к составлению отчетности, содержание форм отчетности и правила оценки статей бухгалтерской отчетности [3].

4. Приказ Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Документом утверждены формы финансовой отчетности.

В соответствии с данным Приказом бухгалтерская отчетность экономического субъекта состоит из следующих форм:

- 1) бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- 2) приложений к балансу и отчету финансовых результатах:
 - отчет об изменениях капитала;

¹ © Алмазова О. И., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании полученных средств;

3) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые оформляются в табличной или текстовой форме [2].

Также в приказе представлены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые могут использовать малые предприятия.

Для малых предприятий есть выбор – использовать общие или упрощенные методы ведения бухучета и отчетности. Выбранный метод обязательно должен быть обозначен в учетной политике малой предприятия.

Принципы упрощенного бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса следующие:

- минимальное количество счетов в плане и процессе учета (например, малая фирма имеет право использовать сгруппированные счета бухгалтерского учета);
- метод начисления можно заменить кассовым методом;
- регистры можно вести по упрощенной схеме;
- разрешается отказаться от отдельных документов ПБУ, а также методов оценки обязательств, имущества;
- сокращенная отчетность (только баланс и отчет о финансовых результатах в упрощенной форме) [5].

Упрощенная форма бухгалтерского баланса состоит из двух разделов: актива и пассива.

Актив включает в себя следующие строки:

- материальные внеоборотные активы;
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- запасы;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- финансовые и другие оборотные активы;
- баланс.

Пассив включает в себя следующие строки:

- капитал и резервы;
- долгосрочные заемные средства;
- другие долгосрочные обязательства;
- краткосрочные заемные средства;
- кредиторская задолженность;
- другие краткосрочные обязательства;

– баланс.

Отчет о финансовых результатах состоит из следующих строк:

- выручка;
- расходы об обычной деятельности;
- проценты к уплате;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- налоги на прибыль (доходы);
- чистая прибыль (убыток).

Упрощенная отчетность для малого предприятия в обязательном порядке должна включать только баланс и отчет о финансовых результатах. Кроме того, упрощенные формы отчетности могут содержать статьи без их подробной детализации.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс».
2. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. (в ред. от 05.03.2017 г.) РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Правовая система «Гарант».
3. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99» // Правовая система «Гарант».
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» // СПС «КонсультантПлюс».
5. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Сигидов Ю. И. – М. : ИНФРА-М, 2017.

Бабенко А. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Внутренний контроль является одной из важнейших функций управления, потому что чем сложнее организационная структура экономического субъекта, тем более современной и гибкой должна быть система внутреннего контроля.

В широком смысле слова под внутренним контролем принято понимать процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений (отделов).

В узком смысле слова под внутренним контролем принято понимать структуру, политику, способы, процедуры по реализации обеспечения сохранности активов фирмы и надежности ее бухгалтерских записей.

Цель внутреннего контроля в фирме – создание системы ее внутреннего контроля (оценка рисков, политики и процедуры контроля), предоставляющей менеджменту (управляющему персоналу) гарантии достижения поставленных и реализуемых целей [3].

За предприятиями на законодательном уровне закреплена обязанность по ведению внутреннего контроля. Такую обязанность диктует статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В статье 19 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» говорится, что каждый экономический субъект должен осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В случае если бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту, то предприятие обязано проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [1].

¹ © Бабенко А. В., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Система внутреннего контроля – это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством экономического субъекта для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации.

Основными элементами системы внутреннего контроля являются [2]:

- 1) контрольная среда;
- 2) система бухгалтерского учета (учетная система);
- 3) контрольные процедуры (средства контроля).

Выделяют также и дополнительные элементы системы внутреннего контроля, которые являются неотъемлемой частью системы контроля в целом. К ним относятся объекты и субъекты внутреннего контроля. *Объектами контроля* являются: финансово-хозяйственная деятельность дочерних структур предприятия; финансово-хозяйственная деятельность предприятия в целом; деятельность структурных подразделений, филиалов; отдельные виды деятельности, продукты, услуги, операции, сделки. *Субъектами* являются: представительные органы собственников предприятия (совет директоров, учредители); высшие коллегиальные органы управления (правление, комитеты); специальные службы, осуществляющие контрольные функции (отдел внутреннего аудита); специальные комиссии, создаваемые в фирме для проведения инвентаризаций, ревизий; различные структурные подразделения предприятия (бухгалтерия, юридическая служба).

Но, как правило, в организациях создаются независимые подразделения внутреннего контроля. Подразделения внутреннего контроля представляют руководству хозяйствующего субъекта данные анализа, оценки, рекомендации и другую информацию, получаемую в результате контроля. На основе полученной информации руководство принимает меры по устранению выявленных недостатков, использованию выявленных резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности [4].

Процесс внутреннего контроля распадается на несколько этапов:

- 1) предварительное планирование;
- 2) оценка риска;
- 3) разработка общего плана проводимого аудита;

- 4) детализация плана в виде программы аудита;
- 5) проведение самого аудита;
- 6) оценка результатов;
- 7) документальное оформление собранных и полученных результатов аудита.

Сущность экономической безопасности на микроуровне можно определить как состояние основных показателей ее деятельности, достаточный финансовый, кадровый и правовой потенциал, способный не допустить банкротства организации и ликвидации предприятия при неблагоприятных условиях. Именно внутренний контроль занимает ведущую позицию в обеспечении и поддержании экономической безопасности организации.

Подводя итог, можно сказать, что эффективность функционирования хозяйствующего субъекта зависит от эффективности внутреннего контроля. Внутренний контроль в организациях обеспечивает руководителей достоверной информацией о деятельности хозяйствующего субъекта, о выполнении функциональных задач структурными подразделениями, о добросовестности выполнения работниками возложенных на них обязанностей.

Система внутреннего контроля позволяет своевременно выявлять и устранять недостатки в финансово-экономической деятельности, а также находить резервы улучшения финансового состояния предприятия, что в свою очередь способствует основной цели системы экономической безопасности фирмы – предотвращение негативных результатов ее функционирования [5].

Библиографический список:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (01.12.2016 г.) // Правовая система «Гарант».
2. Макальская Л. К. Внутренний аудит. – М. : Инфра-М, 2016.
3. Богомолов А. Л. Внутренний аудит. – М. : Экзамен, 2014.
4. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учеб. пособие. – М. : Юнити-Дана, 2016.
5. Гусаков С. Е. Внутренний контроль в обеспечении экономической безопасности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2004. – №16. – С. 50–54.

*Балябин В. Н.¹,
кандидат юридических наук,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

О ПРИЗНАКАХ СУБЪЕКТИВНОЙ СТОРОНЫ КРЕДИТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Субъективная сторона преступления – это элемент состава преступления, характеризующий психическое отношение лица к совершаемому им общественно опасному деянию, предусмотренному уголовным законом в качестве преступления. Ее отсутствие исключает наличие состава преступления, точное установление обеспечивает правильную квалификацию конкретного деяния, и как следствие, законную и обоснованную ответственность виновного [2]. В связи с этим в широком смысле субъективная сторона преступления, не переставая быть субъективным отношением к содеянному, может пониматься как проявление негативной установки личности, обусловленной социальной средой, а также выработанными у личности ценностными ориентациями и отдельными антисоциальными мотивами поведения. Такой аспект субъективной стороны служит основанием для разработки общих и специальных профилактических мер по предотвращению субъективных причин совершения преступления [3]. Признаками, характеризующими субъективную сторону преступления, являются вина, мотив и цель. Н. И. Ветров справедливо указывал, что все преступления в сфере экономической деятельности совершаются с умышленной формой вины [1]. Представляется, что незаконное получение кредита (при отсутствии признаков мошенничества), предусмотренное ч. 1 ст. 176 УК РФ, характеризуется виной в форме прямого либо косвенного умысла.

В первом случае интеллектуальный момент умысла характеризуется осознанием виновным, во-первых, того, что он незаконным, то есть не предусмотренным или прямо запрещенным нормативными правовыми актами способом получает кредит или льготные условия кредитования, во-вторых, что он совершает это деяние путем представления кредитору заведомо ложных сведений (при этом заведомость является обязательным признаком, характеризующим субъективную сторону преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 176 УК РФ, а способ совершения преступления является обязательным дополнительным признаком, ха-

¹ © Балябин В. Н., 2018.

рактизирующим объективную сторону рассматриваемого деяния), а кроме того предвидением неизбежности причинения имущественного ущерба в размере не менее 2 млн 250 тыс. рублей. Волевой момент прямого умысла в данном случае характеризуется желанием виновного совершить соответствующие действия и причинить в результате крупный ущерб, размер которого определен в примечании к ст. 170.2 УК РФ.

Во втором случае интеллектуальный момент умысла характеризуется осознанием виновным того, что он обманным способом, а именно — путем представления кредитору заведомо ложных сведений, незаконно получает кредит или льготные условия кредитования, а также предвидением возможности причинения в результате этих его действий ущерба в размере, превышающем 2 млн 250 тыс. рублей. Волевой момент в данном случае образуется желанием виновного совершить указанные действия, а также сознательным допущением им возможности причинения вреда, предусмотренного ч. 1 ст. 176 УК РФ, либо безразличным отношением к этой возможности.

При этом во всех случаях у виновного должна отсутствовать цель хищения полученных средств, иначе деяние будет квалифицироваться по ст. 159.1 УК РФ.

Представляется, что мотив совершения обманных действий при незаконном получении кредита всегда корыстный, так как во всех подобных случаях недобросовестный заемщик стремится обманным, противозаконным путем получить в свое распоряжение средства, на которые не имеет прав. Это действие виновный совершает в целях получения выгоды для себя. Исходя из смысла уголовного закона, для квалификации преступлений, предусмотренных ст. 176 УК РФ, мотив и цель совершения деяний значения не имеют, но должны учитываться судом при назначении наказания.

Незаконное получение государственного целевого кредита, предусмотренное ч. 2 ст. 176 УК РФ, совершается с виной в форме прямого или косвенного умысла.

Если данное преступление совершается с прямым умыслом, то его интеллектуальный момент должен включать в себя осознание виновным того, что он незаконным, то есть не предусмотренным или прямо запрещенным действующим законодательством способом получает государственные денежные средства и предвидение неизбежности причинения в результате этих его действий крупного ущерба (свыше 2 млн

250 тыс. рублей) гражданам, организациям или государству. Волевой момент должен включать в себя желание виновного совершить соответствующие действия и желание наступления предусмотренных УК РФ общественно опасных последствий. По мнению автора, так как виновный предвидит именно неизбежность (а не возможности) причинения вреда в результате своих действий, то, следовательно, желает наступления указанных общественно опасных последствий. Таким образом, преступление совершается с прямым умыслом.

Интеллектуальный момент косвенного умысла при незаконном получении государственного целевого кредита включает в себя осознания виновным того, что он именно незаконным способом получает государственные кредитные средства в размере не меньше 2 млн 250 тыс. руб., а также предвидение им возможности причинения в результате этих его действий крупного ущерба (в смысле примечания к ст. 170.2 УК РФ) гражданам, организациям или государству. Следует еще раз обратить внимание на то, что противоправность способа получения кредита в данном случае должна обязательно осознаваться виновным. Волевой момент умысла включает в себя желание совершить указанные действия при сознательном допущении возможности наступления определенных в ч. 2 ст. 176 и примечании к ст. 170.2 УК РФ общественно опасных последствий либо безразличном отношении к возможности их наступления.

В обоих рассмотренных случаях в сознании виновного должно отсутствовать намерение обратить получаемые средства в пользу свою или третьих лиц, то есть должен отсутствовать признак умысла на хищение кредита.

Использование государственного целевого кредита не по прямому назначению, предусмотренное ч. 2 ст. 176 УК РФ, также может совершаться с виной в форме прямого либо косвенного умысла.

В случае совершения этого преступления с прямым умыслом интеллектуальный момент должен включать в себя осознание виновным того, что он использует полученные государственные кредитные средства в размере не менее 2 млн 250 тыс. руб. на цели, не предусмотренные кредитным договором или правовым актом о выделении данных средств, и предвидение неизбежности причинения в результате этих своих действий крупного ущерба гражданам, организациям или государству. Волевой момент прямого умысла в данном случае характери-

зуется желанием виновного совершить соответствующие действия и желанием наступления общественно опасных последствий.

Нецелевое использование государственного целевого кредита следует признать совершенным с косвенным умыслом, если волевой момент этого умысла включает в себя осознание виновным того, что он использует полученные кредитные средства вразрез с целями, обусловившими их предоставление и предвидение им возможности наступления общественно опасных последствий в виде причинения ущерба в размере свыше 1500 тыс. рублей гражданам, организациям или государству. Волевой момент характеризуется желанием совершить эти действия и сознательным допущением возможности наступления указанных последствий либо безразличным отношением виновного к возможности их наступления. Мотивы и цель совершения преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 176 УК РФ, так же, как и в ч. 1 ст. 176 УК РФ, могут быть любыми. Они не влияют на квалификацию содеянного, но будут учитываться судом при назначении наказания.

Представляет интерес то, что в соответствии с ч. 2 ст. 76.1 УК РФ лица, впервые совершившее незаконное получение либо нецелевое использование государственного целевого кредита, освобождается от уголовной ответственности, если возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, и перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере трехкратной суммы причиненного ущерба. Для лиц, которые причинили крупный ущерб частному кредитору путем незаконного получения кредита или льготных условий кредитования в рамках ч. 1 ст. 176 УК РФ, специальная возможность освобождения от уголовной ответственности или наказания не предусмотрена. Это, возможно, говорит о том, что власти придают охране ресурсов частных кредиторов большее значение, чем охране бюджетных средств. Такой законодательный «перекос» представляется неправильным, так как по сути снижает для виновных в незаконном получении кредита, предусмотренном ч. 1 ст. 176 УК РФ, мотивацию к деятельному раскаянию и добровольному возмещению ущерба, причиненного их действиями.

В отличие от состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 176 УК РФ, у субъекта мошенничества в сфере кредитования не выделены специальные признаки, что позволяет привлечь к ответственности по ст. 159.1 УК РФ любое физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет. Это преступление может быть совершено и лицом, которое зарегистри-

ровано в качестве индивидуального предпринимателя или является руководителем организации [4].

Субъективную сторону данного преступления, как и в других формах хищений, характеризует вина в форме прямого умысла. Недобросовестный заемщик осознает общественную опасность своих действий (получение средств кредитора путем представления последнему заведомо ложных сведений), предвидит неизбежность причинения материального ущерба, и желает этого. О прямом характере умысла виновного свидетельствует и указание в диспозиции ч. 1 ст. 159.1 УК РФ на заведомую ложность представленных кредитору сведений [6]. Представляется правильным, что квалифицировать деяние как мошенничество нельзя, если лицо изначально намеревалось исполнить обязательства по возврату полученных средств, но затем вследствие определенных обстоятельств, возникших после получения денег, изменило свои планы [5]. В таком случае деяние можно квалифицировать по ст. 165 УК РФ (при наличии крупного ущерба), или по ч. 1 ст. 176 УК РФ (при наличии всех необходимых признаков состава, касающихся особенностей субъекта преступления, способа его совершения, и размера причиненного ущерба).

Библиографический список

1. Ветров Н. И. Уголовное право. Общая и Особенная части : учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Книжный мир, 2002. – С. 148.
2. Гаухман Л. Д. Квалификация преступлений: закон, теория, практика. – М. : АО «Центр ЮрИнфоР», 2010. – С. 134.
3. Нерсесян В. А. Понятие и формы вины в уголовном праве // Известия вузов, сер. Правоведение. – 2002. – № 2. – С. 67.
4. Тюнин В. «Реструктуризация» уголовного законодательства об ответственности за мошенничество // Уголовное право. – 2013. – № 2. – С. 37.
5. Урда М., Шевелева С. Проблемы применения ст. 159.1 УК РФ // Уголовное право. – 2013. – № 6. – С. 70.
6. Юрин В. М. Мошенничество в предпринимательской и иных сферах экономической деятельности: особенности доказывания виновности // Российский следователь. – 2014. – № 2. – С. 13.

Белкина А. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕСТО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВ В РФ

Современное состояние отечественной экономической системы и формирование финансовых отношений в стране требует повышенного внимания к проблемам налогообложения, в частности, к формированию взвешенного подхода к проблемам налоговой нагрузки на хозяйственные субъекты.

На сегодня одной из основных характеристик социально-экономического развития страны являются показатели деятельности отдельных субъектов предпринимательской деятельности. Во время решения вопросов эффективного функционирования предприятий главной характеристикой финансовой деятельности является система налогообложения, регулируется рядом нормативных документов и Налоговым кодексом.

К системе налогового регулирования предстоит много финансовых инструментов и самым главным из них является налог на прибыль предприятия.

Улучшение системы расчета налога на прибыль предприятия находится в числе важнейших социально-экономических проблем, поскольку от ее решения зависит дальнейшее развитие малого и среднего бизнеса.

Существующие недостатки в системе налогообложения обуславливают необходимость поиска путей совершенствования системы налогообложения налога на прибыль предприятий. Таким образом, на современном этапе развития экономики, исследования проблем учетной обеспечения налоговых расчетов по налогу на прибыль и формирования отчетности является очень актуальным.

В этом контексте возникает необходимость аргументированного подхода к определению преимуществ и недостатков системы налогообложения прибыли предприятий, который целесообразно сформиро-

¹ © Белкина А. И., 2018. Научный руководитель: Бобошко В. И., доктор экономических наук, профессор, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

вать на основе исследование прошлого отечественного опыта и анализа зарубежного опыта прямого налогообложения.

Анализ научных публикаций, посвященных недостаткам механизма взимания налога на прибыль предприятий, позволяет отметить, что эта налоговая форма имеет множество недостатков, которые касаются механизма ее взимания. Не останавливаясь на всех анализируемых в научной литературе недостатках порядке начисления и уплаты налога на прибыль, отметим основные из них, к которым, по нашему мнению, следует отнести:

- расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом в определении доходов в целях налогообложения прибыли предприятий, себестоимости реализованной продукции и других расходов;

- возможность переноса на следующие налоговые периоды отрицательного значения объекта налогообложения с налога на прибыль предприятий;

- недостаточный уровень стимулирования инвестиционно-инновационной деятельности предприятий через механизм взимания налога на прибыль.

Наряду с этим, большинство перечисленных проблем современного механизма взимания рассматриваемого налогового платежа требуют срочного и эффективного решения, поскольку только их урегулирование позволит усилить фискальный потенциал и регулирующие свойства этой налоговой формы.

В частности, по нашему мнению, с целью обеспечения роста регулирующего воздействия налога на прибыль предприятий и упрощения учетных процедур, связанных со взиманием данного налога, в настоящее время необходимо:

- перенесение отрицательного значения объекта налогообложения с налога на прибыль на следующие налоговые периоды;

- освобождение от налогообложения части прибыли предприятий, которая используется на финансирование инвестиционно-инновационных проектов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (от 19.02.2018) // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство.

Беляева А. Н.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

В данном исследовании мы проведем анализ экономических взаимосвязей с помощью математических и статистических методов и моделей, которые позволят вывести инструментарий для экономических измерений, а также методологию определения и оценки параметров моделей, применяемых в разрезе осуществления противодействия преступлениям коррупционной направленности, а также их прогнозирования.

Анализ проведем по четырем основным составам, которые, согласно разработанной классификации преступлений, входят в группу преступлений с чистым коррупционным умыслом и отличаются принадлежностью к государственным или муниципальным образованиям (учреждениям). То есть это ст. 290 УК РФ «Получение взятки», ст. 291 УК РФ «Дача взятки», ст. 291.1 УК РФ «Посредничество во взяточничестве», ст. 291.2 УК РФ «Мелкое взяточничество». Стоит отметить, что данные коррупционные составы в 2017 г. были вынесены в отдельные строки во всероссийской статистике преступлений, представленной в отчете деятельности Министерства внутренних дел на официальном информационном интернет ресурсе [9], что подтверждает интерес особый интерес правоохранительных органов к выбранным статьям.

В первую очередь для проведения анализа необходимо аккумулировать статистические данные, представленные на «Портале правовой статистики» [10].

Динамика преступлений коррупционной направленности носит достаточно равномерный характер, однако, в региональном разрезе наблюдается значительная дифференциация исследуемого показателя, что объясняется отличиями в социально-экономическом развитии регионов России.

Анализ выявленных преступлений коррупционной направленности в регионах Российской Федерации дает возможность установить

¹ © Беляева А. Н., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

причины появления и распространения данной угрозы. Коррупционно направленная деятельность не возникает случайным образом, она зависит от определенного уровня развития региона, его инфраструктуры, другими совами, зависит от социально-экономических показателей региона, которые способствовали бы возникновению умысла на совершение коррупционных преступлений и определяли их уровень.

Методика исследования включает в себя проведение ретроспективного факторного анализа, состоящего из нескольких основных этапов, включающих в себя корреляционный анализ, построение модели, регрессионный анализ, построение рейтингов и прогноза.

На распространение преступлений коррупционной направленности может влиять целый ряд показателей, к числу которых можно отнести:

- 1) численность населения;
- 2) среднедушевые денежные доходы;
- 3) потребительские расходы в среднем на душу населения;
- 4) среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций;
- 5) численность рабочей силы;
- 6) численность безработных;
- 7) жилищный фонд;
- 8) доходы и расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;
- 9) сальдированный финансовый результат деятельности организаций;
- 10) инвестиции в основной капитал.

По четырем статьям, указанным выше, проводился корреляционный анализ. В процессе анализа полученных данных было установлено, что ряд факторов имеет слабую взаимосвязь (меньше 0,7) с результативными показателями.

Исключив факторы, не состоящие в связи с результативным показателем, корреляционный анализ позволяет выбрать для каждого состава преступления уникальную группу факторов, оказывающих наиболее сильное влияние на него, после чего представляется возможность составить общую модель.

В результате проверки всех факторов были получены показатели, которые вошли в регрессионную модель. В нашем случае модель представлена формулой для каждой из четырех статей, состоящей из трех

слагаемых, которыми являются факторы, оказывающие наиболее сильное влияние, где первый фактор, универсальный для всех – «расходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации», второй фактор попарно совпадает для однородных составов (получение и дача, посредничество и мелкое) – это численность рабочей силы и уровень безработицы, и третье свободное слагаемое индивидуальное для каждого состава – количество преступлений, совершенных иностранными гражданами и лицами без гражданства, в общем числе предварительно расследованных, уровень преступности (количество зарегистрированных преступлений), среднедушевые денежные доходы, сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций.

Таким образом, число преступлений, квалифицируемых по ст. 290 УК РФ (как получение взятки), ст. 291 УК РФ (как дача взятки), ст. 291.2 УК РФ (как мелкое взяточничество) и ст. 291.1 УК РФ (как посредничество во взяточничестве), в регионах Российской Федерации описывается следующей многофакторной регрессионной моделью (см. табл. 1).

Таблица 1

Группировка факторов, включаемых в регрессионные модели, объясняющих число преступлений по ст.ст. 290, 291, 291.2, 291.1 УК РФ

Результативный показатель (Y)	Факторы		
ст. 290 УК РФ «Получение взятки»	Расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ (трлн руб.) (X1)	Численность рабочей силы (тыс. чел.) (X3)	Количество преступлений, совершенных иностранными гражданами и лицами без гражданства, в общем числе предварительно расследованных (X10)
ст. 291 УК РФ «Дача взятки»	Расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ (трлн руб.) (X1)	Численность рабочей силы (тыс. чел.) (X3)	Уровень преступности (количество зарегистрированных преступлений) (X11)
ст. 291.2 УК РФ «Мелкое взяточничество»	Расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ (трлн руб.) (X1)	Уровень безработицы (X5)	Среднедушевые денежные доходы (тыс. руб./мес.) (X15)
ст. 291.1 УК РФ «Посредничество во взяточничестве»	Расходы консолидированных бюджетов субъектов РФ (трлн руб.) (X1)	Уровень безработицы (X5)	Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций (X16)

Таким образом, корреляционный анализ позволил сделать вывод о взаимосвязи социально-экономических явлений, что позволило построить регрессионную модель. Для наглядности перенесем в данную модель коэффициенты корреляции.

Таблица 2

Взаимосвязь факторов, включаемых в регрессионные модели, объясняющих число преступлений по ст.ст. 290, 291, 291.2, 291.1 УК РФ, с результативными показателями

Результативный показатель (Y)	Факторы		
ст. 290 УК РФ «Получение взятки»	0,82	0,9	0,8
ст. 291 УК РФ «Дача взятки»	0,71	0,75	0,69
ст. 291.2 УК РФ «Мелкое взяточничество»	0,7	0,75	0,75
ст. 291.1 УК РФ «Посредничество во взяточничестве»	0,66	0,72	0,71

Полученная модель независимых переменных дает возможность расчета регрессии, в результате которой определяются коэффициенты, необходимые для расчета эталонной модели. Эталонная модель представляет собой линейное уравнение регрессии, рассчитанное с помощью отдельных значений отобранных факторов и полученных коэффициентов. Данная модель отражает то, каким должен быть необходимый уровень преступлений коррупционной направленности по исследуемым статьям согласно условиям, которые диктует социально-экономическое положение региона. В результате проведенного исследования появляется возможность сравнить фактическое состояние с полученным эталонным (смоделированным) значением показателя зарегистрированных преступлений по исследуемым статьям между всеми регионами и по России в целом.

Изучив полученные данные и сопоставив факты, делая упор на выявленные закономерности, следует сформулировать следующие выводы.

1. В тех регионах, где наблюдается уменьшение расходов консолидированного бюджета субъекта, вероятность появления фактов преступлений коррупционной направленности в форме получения или дачи взятки выше. Это может быть связано с уменьшением финансирования государственных и муниципальных учреждений, а именно с уменьшением заработной платы, денежного довольствия, с невыплатами премий, которые являются денежной мотивацией в деятельности государственных и муниципальных служащих, что говорит о недостаточном материальном обеспечении таких служащих, что может побудить их улучшить свое положение за счет получения взяток. Или, например, ограниченность субъекта в возможности финансирования каких-либо проектов, ставит перед распорядителями выбор о целесообразности и эффективности финансирования конкретных кандидатов, которые в этом заинтересованы. Для того чтобы кандидатура была одобрена и ее деятельность финансировалась за счет средств бюджета субъекта, появляются различные коррупционные схемы, где откат чиновнику становится основным фактором влияющим на решение по финансированию государственных учреждений и программ. При обратной ситуации, увеличении этого показателя увеличивается число преступлений мелкого взяточничества и посредничества во взяточничестве.

2. При увеличении численности рабочей силы в регионе количество фактов получения или дачи взятки увеличивается. То есть коррупционно-направленная деятельность напрямую зависит от занятости. Это говорит о том, что чем больше занятых, чем больше конкуренция, тем больше будет решаться трудовых вопросов непосредственно путем дачи/получения взяток.

3. Получение взятки растет с количеством преступлений, совершенными иностранными гражданами, лицами без гражданства. Это может говорить о том, что при трудоустройстве или осуществлении государственных услуг, служащие могут пренебрегать установленным порядком и правилами учета, регистрации мигрантов в результате получения взятки.

4. Увеличение уровня преступности говорит об увеличении числа преступлений коррупционной направленности – даче взятки, так как это связано с желанием вмешательства в предварительное расследование, лиц совершивших преступления, с целью благополучной разрешения, «заматия» дела. Чем больше регистрируется преступлений,

тем больше фактов дачи взятки сотрудникам оперативных подразделений и следствия.

5. В результате уменьшения уровня безработицы, фиксируется увеличение числа посредничества во взяточничестве и резко увеличивается мелкое взяточничество. Этот факт является подтверждением вышеназванной связи численности рабочей силы и коррупционно-направленной деятельности. При уменьшении уровня безработицы увеличивается количество занятых.

6. Чем меньше среднедушевые доходы населения, тем больше встречается случаев мелкого взяточничества. Суммы взяток диктуются уровнем жизни.

7. Чем хуже финансовый результат работы предприятия, тем больше фактов посредничества. Это связано с тем, что сальдированный финансовый результат организации прямо влияет на формирование среднедушевых денежных доходов населения. С уменьшением прибыли и с увеличением убытка средства организации, выплачиваемые рабочим за их трудовую деятельность, уменьшаются. Уменьшение доходов работников склоняет их к незаконному обогащению.

Библиографический список

1. Бобошко В. И. Предупреждение коррупции в органах внутренних дел // Инновационное развитие экономики. – 2016. – Т. 1. № 6 (36). – С. 183–185.

2. Завьялов И. А., Зуева А. С. Криминологическая характеристика экономических преступлений // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 7. – С. 68–70.

3. Коноваленко С. А., Корнилович Р. А. Формирование системы индикаторов наличия экономических правонарушений в финансово-кредитной сфере // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11 (ч. 1) (64-1). – С. 81–86.

4. Корнилович Р. А., Коноваленко С. А., Ивличев П. С., Панин Д. А., Ивличева Н. А., Королев Г. И., Ребров А. А. Индикаторы наличия экономических правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций. – Рязань : Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2015. – с. 185.

5. Минашкин В. Г., Башкатов Б. И., Дианов Д. В. и др. Статистика : учебник под ред. В. Г. Минашкина. – М. : Юрайт, 2014.

6. Рубцов И. В. Анализ факторов распространения экономической преступности в регионах Российской Федерации // Вестник экономической безопасности. – 2017. – № 4. – С. 214–218.

7. Рубцов И. В. Система статистических показателей, характеризующих уровень экономической преступности // Аудит и финансовый анализ. – 2006. – № 5. – С. 133–142.

8. Статистика : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Н. Агапова; под ред. В. С. Мхитаряна. – М. : Юрайт, 2016.

9. URL: <https://мвд.пф>.

10. URL: <https://мвд.пф.http://crimestat.ru/analytics>.

Борисова Е. В.¹,

кандидат экономических наук,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЗНАЧЕНИЕ ИНФРАСТРУКТУРНЫХ СТАНДАРТОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Малые и средние предприятия являются неотъемлемой частью эффективности экономики в стране. На данные предприятия возложены вполне определенные функции, которые не выполняются или в недостаточной степени выполняются крупными предприятиями.

Обуславливается значение малого и среднего бизнеса тем, что его развитие является основой по поддержанию здоровой конкуренции в стране, а также необходимым условием повышения конкурентоспособности производимых на ее территории товаров и услуг на мировом рынке. Данная функция обеспечивается их многочисленностью, гибкостью и большой свободой ценовой политики. Кроме того, во всех развитых странах именно небольшие фирмы являются важнейшей средой изобретения и внедрения инноваций, обеспечивая совместно с крупными компаниями успешное функционирование экономики страны. В данный момент малые и средние предприятия играют особо значимую роль, обеспечивая дополнительную занятость насе-

¹ © Борисова Е. В., 2018.

ления путем трудоустройства избыточной массы, высвободившихся в результате мирового финансового кризиса, трудовых ресурсов.

В Российской Федерации малый и средний бизнес развит слабо и работает неэффективно, доля небольших фирм составляет 25 % от общего числа предприятий. Это в несколько раз ниже подобного показателя в американских и европейских странах, где 95–98 %%% бизнеса относятся к категории «малого» и «среднего». В Европе только микропредприятия составляют 90 % от общего числа предприятий. Для понятия значимости малого и среднего бизнеса в западных странах достаточно пройти по улицам любого города, где можно встретить множество семейных отелей, ресторанчиков, кафешек, парикмахерских и многое другое, владельцы которых являются уважаемыми и почитаемыми людьми в городе.

Следует признать, что система государственной поддержки малого и среднего бизнеса в России продумана явно недостаточно, а ее эффективность оставляет желать лучшего. Серьезная проблема законодательной сферы – неэффективность российской системы налогообложения, приводящая к развитию теневого сектора экономики. В среднем, размер российской теневой экономики составляет примерно 30–40 % ВВП. В других странах, таких как США и Швейцария доля теневой экономики составляет 9 %, в Китае около 13,5 %, в Индии – 24 %, а в Грузии более 60 %. Данная экономическая часть давно уже приобрела свои структуры и институты. Тень нашей экономики, как и во многих развивающихся странах, развивается гораздо эффективнее, чем официальная ее часть. Для того чтобы малые и средние предприятия успешно выполняли свои официальные обязанности, необходимо создать в стране определенные условия.

Создание предприятия, еще до начала его деятельности и получения финансовых результатов, требует расхода значительных денежных средств. Следовательно, создаются финансово-административные барьеры для предприятий малого и среднего бизнеса. Так же в некоторых случаях регистрирующие органы усложняют процесс регистрации юридического лица путем требования о предоставлении одних и тех же документов.

В налоговом законодательстве постоянно происходят корректировки и изменения, вводятся в обращение новые формы отчетности, устанавливаются другие сроки и порядки уплаты налогов. Зачастую данные изменения касаются уже прошедших периодов времени, что

существенно ломает долговременную стратегию деятельности предприятий. Отдельные виды налогов имеют разные налоговые базы, периоды уплаты, формы отчетности и правила ее заполнения и предоставления, что существенно затрудняет работу бухгалтерских и финансовых отделов малых и средних предприятий, и тем самым увеличивает трудовые и финансовые затраты для выполнения установленных норм и требует соответствующей квалификации персонала.

Помимо этого, органы власти периодически осуществляют различного рода перерегистрацию юридических лиц, что существенно усложняет работу предприятий и является для них дополнительными затратами, а для властей дополнительным сбором средств из предприятий.

Многие пробовали справиться собственными силами в процедуре прохождения перерегистрации, что отняло много времени, сил и нервов. Ведь для начала нужно было привести устав в соответствие с требованиями нового закона, путем внесения изменений либо написанием устава в новой редакции. После этого обратиться в районные налоговые инспекции по месту учета для получения свежей Выписки из ЕГРЮЛ и копии уставных документов. Необходимо было также подготовить Протокол общего собрания, в котором Учредительный договор признавался недействительным, утверждались вносимые изменения в Устав либо его новая редакция и т. п.

Собрав необходимые документы, следующим шагом был поход к нотариусу для заверения документов, стоимость визита к которому составляла от 600 до 1200 руб. Лишь после того, как все документы были готовы, уплачена госпошлина за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы (на тот момент составляла 400 руб.), можно было обращаться в регистрирующий орган (МИФНС № 46 г. Москвы) для их подачи, при этом опять надо было отстоять не маленькие очереди. Через неделю нужно было вернуться для получения документов о прохождении перерегистрации.

Большинство Обществ с ограниченной ответственностью обращались к специалистам в области регистрационных процедур, что позволяло им существенно нажиться на сложившейся ситуации, стоимость их услуг в среднем по Москве составляла от 7 до 15 тыс. руб. Ведь не каждый предприниматель, даже владеющий юридическими знаниями сможет оформить все документы самостоятельно с первого раза.

Многие предприниматели также отмечают в качестве основных проблем налоговые проверки. Налоговые проверки всегда представляют собой факт неприятного события для предпринимателей. Огромное количество проверяющих инстанций и самих проверок отнимают массу времени и сил у предпринимателей, тем самым снижая эффективность функционирования. Чрезмерный контроль в существующих условиях полностью теряет функцию поддержки малого бизнеса. Вместе с проблемой высокого уровня коррупции, данный процесс становится очень серьезным препятствием для развития малого и среднего предпринимательства. Поэтому малому бизнесу необходима защита от чрезмерного контроля и административного произвола.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что основными проблемами малого и среднего бизнеса являются:

- постоянное изменение налогового законодательства;
- нечеткость и сложность принимаемых законов в области налогообложения;
- административные барьеры в налоговой сфере;
- неразвитая организация работы налоговых ведомств.

Результатом оптимизации налогообложения является увеличение реальных возможностей экономического субъекта для дальнейшего развития и повышения эффективности его деятельности. В настоящее время существует большое количество способов реализации такого права на оптимизацию налогообложения на практике.

Во-первых, сюда относится возможность выбора вариантов договорных отношений, которые влекут за собой минимальные налоговые последствия (или метод замены отношений).

Во-вторых, это возможность выбора организационной формы ведения экономической деятельности (различные виды юридических лиц, индивидуальные предприниматели). Следующим способом можно назвать возможность получения налоговых вычетов, льгот, применение налоговой отсрочки или же налогового кредита. Так же ключевым способом является применение специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД) вместо общей системы налогообложения, которое предусматривает замещение уплаты определенных налогов (налог на прибыль, НДС и налог на имущество). Кроме того, руководство абсолютно любого предприятия имеет право применить следующие методы оптимизации налогообложения:

- организовать оперативное управление налоговыми расчетами;
- определить и документально зафиксировать штрафные санкции за предоставление ошибочной информации руководству, из-за чего было принято неверное управленческое решение;
- определить ответственного за ведение управленческого учета налоговых расчетов;
- определить формы документального оформления учета налоговых расчетов.

Однако этот перечень законных методов лишь примерная схема, которая может быть дополнена и расширена. В рамках одного экономического субъекта возможно применение сразу нескольких способов, так как они являются достаточно эффективными и позволяют существенно уменьшить налоговую нагрузку. Следует помнить, что самый важный критерий при выборе вариантов оптимизации налогообложения – их соответствие действующему законодательству.

Проблема оптимизации налогообложения является одной из наиболее актуальных при анализе финансово-экономического состояния предприятия, а также поиске вариантов минимизации расходов. Налоговое бремя в России достаточно тягостно, что оправдывает стремление предпринимателей сэкономить там, где это возможно, применяя все законные методы [3].

Некоторые топ менеджеры высшего звена предпочитают использовать незаконные методы оптимизации налогообложения, считая их преимущества весьма значимыми: дешевизна, доступность, а также скорость получения результата. Однако есть и обратная сторона медали: негативные последствия таких методов лежат на поверхности. В первую очередь к ним относятся риски при выявлении правонарушений, которые в некоторых случаях могут привести руководство компании, которая пользуется незаконными методами, даже к уголовному наказанию. Так же сюда можно отнести и неэффективность в среднесрочной и долгосрочной перспективе в плане кредитования, доверия со стороны государства или потенциальных партнеров. Преимущества законных методов очевидны, прежде всего, это:

- отсутствие рисков со стороны контролирующих органов;
- эффективное построение системы финансового управления на предприятии и определение центров ответственности;
- положительный эффект в среднесрочной и долгосрочной перспективах.

Разумеется, выше обозначенные методы весьма хороши и продуктивны, однако не у всех организаций есть возможность воспользоваться, например, услугами аутсорсинговой компании. Так, предприятия малого бизнеса, как и все хозяйствующие субъекты, стремятся к минимизации расходов на налоговые платежи. Однако зачастую не имеют достаточных средств как финансовых, так и трудовых для использования всего перечня вышеупомянутых методов. В этой связи имеет место внедрение системы управленческого учета налоговых расчетов, которое необходимо, особенно малым предприятиям, для контроля налоговых затрат, а также достижения желаемого результата – оптимизации налогообложения.

Важность темы налоговых платежей малого предприятия и их оптимизации определяется необходимостью активизации развития малого предпринимательства как одного из условий скорейшего завершения рыночной трансформации отечественной экономики. В системе экономических и социальных отношений большинства государств малый бизнес выполняет сегодня важнейшие функции. В этой сфере производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения [6]. Малый бизнес содействует развитию научно-технического прогресса, создавая более половины всех инноваций. Наконец, именно из-за него возник и приобрел свой современный вид так называемый «средний класс» – важнейший фактор социально-политической стабильности современного общества.

Возможным решением рассмотренных выше проблем стало бы взаимоотношение между субъектами предпринимательства с органами государственной власти. Наиболее логичным и эффективным для этого решением является развитие системы общественных объединений в России. Предприниматели объединяются в союзы, ассоциации и другие виды сообществ для защиты своих интересов перед государством. Путем активного лоббирования интересов малого и среднего бизнеса можно было бы создать условия, в которых все законодательные инициативы способствовали бы развитию малого предпринимательства, а не созданию препятствий для его деятельности. Нередко именно игнорирование информации от участников малого и среднего бизнеса приводит к необдуманным решениям государства, из-за чего возникают известные проблемы, и наносится ущерб мелким предприятиям. В России под налогообложение попадают все

большая и большая доля доходов граждан, получающих заработанную плату на среднем уровне и ниже.

Библиографический список

1. Аронов А. В. Налоговая система: реформы и эффективность // *Налоговый вестник*. – 2013. – Май. – С. 31–35.
2. Бобоев М. Р., Наумчев Д. В. О проблемах и перспективах развития налоговой системы РФ // *Налоговый вестник*. – 2014. – № 19. – С. 37–39.
3. Данилова А. А., Ларионова А. А. Снижение налоговой нагрузки малого бизнеса в России // *Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов: сборник материалов II Всероссийской научно-практической конференции*. – 2017. – С. 133–135.
4. Дмитриев Н. Г. *Налоги и налогообложение*. – Ростов-н/Д: Феникс, 2014.
5. Паскачев А. Б. Перспективы расширения налоговой базы // *Налоговый вестник*. – 2015. – Август. – С. 11–18.
6. Попова Л. П., Ларионова А. А. *Налогообложение малого бизнеса в России // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития: сборник материалов конференции*. – М., 2017. – С. 276–280.

Борисова Е. В.¹,

кандидат экономических наук,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКРЕДИТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

На финансовом рынке в любой национальной экономике функционирует множество финансовых посредников небанковского типа. При общности их главной роли, заключающейся в финансовом посредничестве, каждому типу посредников присуща функциональная специфика, указывающая на их специализацию и индивидуальное место в финансовом секторе. Разным субъектам свойственны эконо-

¹ © Борисова Е. В., 2018.

мическая и правовая автономность, обособленность и самостоятельность, отличительные черты и особенности бизнес-модели, все они ориентированы на различные целевые группы потребителей их услуг. Чем разнообразнее класс небанковских посредников, тем более равнодоступным и массовыми становятся финансовые услуги, тем более зрелым становится финансовое посредничество. Наличие финансовых учреждений различного характера создает свободу выбора инвесторам, вкладчикам, потребителям и клиентам, поддерживает и развивает конкурентную среду, содействует экономическому развитию, предоставляя альтернативные каналы финансирования корпоративному сектору.

Преобладающей тенденцией последних десятилетий стала организация единой системы государственного надзора за финансовым сектором и его инфраструктурой в виде интегрированного финансового регулятора (мегарегулятора). Это вызвано объективными причинами – разрастанием финансового сектора, усложнением его операций, консолидационными процессами, развитием спектра финансовых инструментов. Создание единого регулятора рассматривается как оптимизация расходов по надзору, возможность лучшего контроля финансовых групп и холдингов, средство поощрения конкуренции, защиты прав потребителей финансовых услуг и пр.

В России интегрированный финансовый регулятор в виде лица публичного права создан в 2013 г. на базе Центрального банка РФ [4]. Прежние регуляторы фондового и финансового рынка в России (Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг, Федеральная служба по финансовым рынкам, Комиссия по товарной бирже, Инспекция негосударственных пенсионных фондов при Министерстве труда и социального развития РФ, Федеральная служба страхового надзора) упразднены. Сейчас в составе центрального аппарата Банка России действуют девять новых структурных подразделений, отвечающих за развитие и функционирование финансовых рынков – департаменты развития финансовых рынков, допуска и прекращения деятельности финансовых организаций, сбора и обработки отчетности некредитных финансовых организаций, страхового рынка, коллективных инвестиций и доверительного управления, рынка ценных бумаг и товарного рынка, Главное управление рынка микрофинансирования и методологии финансовой доступности, Главное управление противодействия недобросовестным практикам поведения на открытом рын-

ке, Служба по защите прав потребителей финансовых услуг и обеспечению доступности финансовых услуг (см табл. 1).

В мире сформировалась мощная индустрия частных пенсионных фондов. В развитых странах частные пенсионные активы приближаются к объему ВВП или превышают его (Швейцария – 120 % ВВП, Великобритания – 96 %, США – 83 %). По оценкам консалтинговой компании Towers Watson, активы под управлением 300 крупнейших пенсионных фондов мира достигают 14,9 трлн долл. Россия занимает 21-е место в мире по объему активов НПФ и 51-е по их отношению к ВВП. Объем национальных пенсионных сбережений как база для работы НПФ невелик – менее 6 % ВВП, что близко к показателям Германии, Бельгии, Южной Кореи, но отстает от уровня развитых стран.

Таблица 1

***Некредитные финансовые организации
в Российской Федерации***

Профессиональные участники рынка ценных бумаг.	Специализированные депозитарии инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
Управляющие компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного фонда	Организатор торговли
Акционерные инвестиционные фонды	Центральный депозитарий
Клиринговые организации	Субъекты страхового дела
Центральный контрагент	Негосударственные пенсионные фонды
актуарии	Кредитные потребительские кооперативы
Рейтинговые агентства	Бюро кредитных историй
Микрофинансовые организации	Сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы
Жилищные накопительные кооперативы	

Негосударственные фонды ответственно выполняют важную социальную роль в системе пенсионного обеспечения, дополняя государственные социальные обязательства, полномочия и мандаты. Одновременно фонды являются крупными институциональными инвесторам, активными участниками финансового рынка. Аккумулируя

пенсионные ресурсы, имеющие длительный характер, фонды инвестируют их в различные финансовые активы, таким образом, являясь финансовыми посредниками контрактно-сберегательного типа.

В России негосударственный пенсионный фонд (НПФ) – это некоммерческая финансовая организация социального обеспечения. Основной функцией НПФ является выплата пенсий участникам системы негосударственного (добровольного) пенсионного обеспечения (НПО), действующей в Российской Федерации с 1992 г. С 2004 г. негосударственные фонды осуществляют также накопительные выплаты участникам обязательного пенсионного страхования (ОПС), т. е. они дополняют систему государственного обязательного пенсионного страхования, действуя в ней наряду с государственным Пенсионным фондом РФ.

Негосударственные пенсионные фонды активно наращивают масштабы своей деятельности. Объем пенсионных резервов и накоплений НПФ достиг 3,2 трлн руб., или 3,7 % ВВП. Банк России постепенно повышает требования к минимальной величине денежной оценке имущества для обеспечения их уставной деятельности (ИОУД). Это важно с точки зрения уменьшения рисков и повышения устойчивости фондов. Сейчас минимальные требования к объему собственных средств акционерных НПФ составляют 150 млн руб. повышение требований к капиталу непосильно для трети фондов. Поэтому в секторе усиливаются процессы слияний и объединений.

По состоянию на начало 2017 г. в Российской Федерации действовало 74 негосударственных пенсионных фонда [5]. За 2008–2016 гг. их численность сократилась более чем в три раза. Это ведет к росту концентрации, которая столь же велика, как и в банковском секторе, – 90 % активов приходится на 20 крупнейших фондов. Спецификой российского сегмента НПФ является вхождение крупнейших фондов в крупные промышленные группы и финансовые холдинги. Ведущие финансовые группы – Алор, Открытие, Газфонд, НПФ Сбербанк, Благосостояние и др.

Страховое дело является самостоятельным специфическим видом экономической деятельности, имеющим длинную историю. В основе страховой деятельности лежит принцип переложения рисков экономических субъектов на специализированную финансовую организацию, предоставляющую страховую защиту. У страховых компаний ресурсы и их размещение имеют свой своеобразный вид, определяемый спецификой их деятельности. В пассивах их балансов концен-

трируются собранные страховые премии, а в активах – выплата страховых возмещений и инвестирование свободных от выплат средств на финансовых рынках.

Перспективы отрасли заключаются в дальнейшем расширении страховых продуктов и услуг. Так, активно развивается страхование без участия посредников и онлайн-страхование. На долю прямого страхования приходится около трети собранных страховых премий, что уже сопоставимо с уровнем развитых стран. Особенно популярны продукты по страхованию туристов. Будучи дополнительным каналом продаж, онлайн-сервисы снижают транзакционные издержки страхователя и создают комфорт и удобство для страхователя.

Перспективы максимально персонализированные продукты, основанные на мобильных технологиях, например продукты компании *pay as you drive*, адресованные автовладельцам. В страховании физических лиц и принадлежащего им имущества популярным становится коробочное страхование – стандартизированная страховая программа с фиксированным пакетом рисков за фиксированную цену. Эти продукты реализуются не в офисах страховых компаний, а у их партнеров – в банках, торговых сетях. Коробочное страхование в дальнейшем распространится на страхование от несчастных случаев, каско, страхование дач, личного имущества, страхование покупок, включающее повреждение, гибель. Возможно коробочное страхование и при страховании юридических лиц – малого и среднего бизнеса.

В связи с переходом регулирования страховой отрасли к Банку России контроль и надзор становится более серьезным. Актуальным является выделение системно значимых страховых организаций и отдельный режим их регулирования в части финансовой устойчивости и платежеспособности, санации и банкротства.

В России более половины всех инвестиций небанковских посредников приходится на вложения в финансовый сектор, т. е. в акции банков и других финансовых учреждений, на банковские депозиты. Значит ли это, небанковские посредники слабо участвуют в финансировании развития экономики? Нет. Покупая банковские бумаги или размещая в банках средства, они предоставляют банкам ресурсы для кредитования промышленности и других отраслей. Таким образом, они финансируют экономику опосредованно, через финансирование посредников. Непосредственные вложения в нефинансовый сектор (в акции и облигации промышленных, торговых и иных компаний) составляют около четверти всех инвестиций.

Небанковские посредники имеют возможность выбора конкретных активов для инвестирования. В целом они предпочитают фондовые вложения – облигации ведущих банков, корпоративные бумаги с высоким кредитным качеством (облигации предприятий энергетического и нефтегазового сектора), а также в государственные ценные бумаги. Долевые бумаги (акции) и права участия в портфелях небанковских институтов занимают меньший удельный вес.

Особую роль в экономике играют инвестиции пенсионных накоплений, осуществляемые НПФ через 50 управляющих компаний (УК). В силу социальной значимости пенсионных накоплений по инвестиционным портфелям НПФ существуют ограничения в виде предельных квот Правительства РФ на вложения в некоторые активы. Но при этом УК НПФ разрешено приобретать акции высоко котируемых компаний, паи закрытых паевых инвестиционных фондов. По мере повышения стабильности на финансовом рынке состав инструментов инвестирования будет расширяться. В инвестиционные декларации будут включаться акции высокотехнологичных компаний, муниципальные и проектные облигации. Одновременно в связи с кризисными явлениями в экономике ограничивается доля ценных бумаг с повышенной степенью риска (некотируемые акции, облигации без рейтинга, ипотечный сертификаты), вложений в активы связанных компаний и в банковские активы. В целях повышения доверия населения и формирования устойчивого спроса на продукты НПФ и страховых компаний рассматривается создание системы страхования рисков инвестирования в небанковские финансовые институты по подобию страхования вкладов граждан в банках [1].

Библиографический список

1. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации».
2. Артемова Т. А., Кузнецова Е. И. Банковские риски как угроза финансовой безопасности государства // Обеспечение финансовой безопасности России. – 2016. – С. 16–19.
3. Веретин М. С., Кузнецова Е. И. Выявление рисков проведения сомнительных операций кредитными организациями // Ученые записки Российской Академии Предпринимательства. – 2017. – № 3. – С. 104–109.
4. URL: <http://www.cbr.ru>.
5. URL: <http://www.minfin.ru>.

*Будылева Д. А.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ им. М. В. Ломоносова*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ВОЕННО-ГРАЖДАНСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА

Одними из целей государственной политики в области обеспечения экономической безопасности Российской Федерации являются поддержание и укрепление экономического потенциала оборонно-промышленного комплекса (далее – ОПК) [1].

При этом средств федерального бюджета не хватает для обеспечения должного уровня развития ОПК. Закономерным в таком случае является привлечение источников внешнего финансирования посредством частного инвестирования предприятий ОПК. И в первую очередь в использовании института частного инвестирования нуждаются такое направление в сфере ОПК, как военно-гражданская интеграция производства.

В Послании Федеральному Собранию от 1 марта 2018 г. В. В. Путин отметил, что «в основе всех перспективных военных разработок лежат выдающиеся достижения, которые могут, должны и будут в свое время использоваться в высокотехнологичных гражданских отраслях производства».[2] Соответственно, «необходимо нацелить отрасль (ОПК России) на выпуск современной конкурентоспособной гражданской продукции для медицины, энергетики, авиации и судостроения, космоса, других высокотехнологичных отраслей».[3] При этом планируется довести ее долю минимум до трети от общего объема производства в оборонно-промышленном комплексе.

Таким образом, можно сделать вывод, что одним из приоритетных направлений государственной политики в настоящее время является расширение военно-гражданской интеграции производства на государственных предприятиях оборонно-промышленного комплекса.

¹ © Будылева Д. А., 2018. Научный руководитель: Анищенко Е. В., кандидат экономических наук, доцент, Высшая школа государственного аудита МГУ имени М. В. Ломоносова.

Уже в Концепции применения механизмов государственно-частного партнерства в сфере оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации, налаживание трансфера ценных знаний и технологий между гражданским и военным сектором научно-промышленного комплекса было названо в качестве одного из основных направлений применения механизмов государственно-частного партнерства в сфере ОПК [4]. И на сегодняшний день государством сделаны реальные шаги по превращению в жизнь нормативных установок. 2 июня 2017 г. между Госкорпорацией «Ростех» и Внешэкономбанком было подписано соглашение о создании совместного предприятия – НПО «Конверсия», которое призвано обеспечить переход технологий и продукции предприятий ОПК России в гражданский сектор; 15 июня 2017 г. при проведении заседания Совета по законодательному обеспечению ОПК и военно-технического сотрудничества при Совете Федерации были выработаны Рекомендации, согласно которым [5]:

а) весной 2018 г. планируется проведение совещания Комитету Совета Федерации по обороне и безопасности совместно с Советом по законодательному обеспечению ОПК и военно-технического сотрудничества при Совете Федерации на тему нормативно-правового и технологического обеспечения диверсификации производства на предприятиях ОПК России (пп. 2 п. 1) [5];

б) Правительству Российской Федерации рекомендуется разработать подпрограмму «Государственная программа развития гражданской продукции на период до 2030 года» в рамках которой будут реализовываться программы, направленные на конверсию (пп. 2 п. 2) [5];

в) планируется внесение изменений в Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» и иные нормативные правовые акты с целью привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства к выполнению перспективных НИОКР и созданию продукции для ОПК России (пп. 7 п. 2) [5].

Подразумевается, что проведение диверсификации производства в сфере ОПК потребует колоссальных финансовых затрат. И очевидно, что упоминание о конверсии в рамках Концепции применения механизмов государственно-частного партнерства в сфере ОПК России свидетельствует о готовности государства переложить часть расходов по обеспечению военно-гражданской интеграции на плечи частных инвесторов. Неслучайно одними из ожидаемых результатов реализации Концепции названы привлечение частных инвестиций в сферу

ОПК в целом и реализация инвестиционных проектов в сфере ОПК на основе государственно-частного партнерства.

Следовательно, идея использования инвестиционных ресурсов частных уже изначально заложена в программе конверсии, хотя и не разработан механизм привлечения данных источников финансирования.

Вышеуказанные меры направлены на повышение предпринимательского интереса к ОПК, на развитие государственно-частного партнерства в области «оборонки», на обеспечение возможности модернизации и дальнейшего развития ОПК за счет внутренних средств компаний отрасли и привлечения средств частных инвесторов. Конечной целью всех вышеуказанных мероприятий является формирование механизмов, при использовании которых экономический рост сектора ОПК будет возможен и при сокращении федеральных расходов на оборону.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629.

2. Путин В. В. Послание Президента Федеральному Собранию от 1 января 2018 г. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/56957>.

3. Путин В. В. Послание Президента Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 г. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/53379>.

4. Концепция применения механизмов государственно-частного партнерства в сфере оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации от 19 декабря 2012 г. URL: <http://open.gov.ru/events/4931>.

5. Совет по законодательному обеспечению оборонно-промышленного комплекса и военно-технического сотрудничества при Совете Федерации Рекомендации на тему «О приоритетных направлениях развития оборонно-промышленного комплекса Российской Федерации: нормативно-правовое регулирование». URL: <http://council.gov.ru/media/files/t4Tqs2Vt3cDzJgzXJPV28Z8dAy3x2bQw.pdf>.

*Быковская Ю. В.¹,
кандидат экономических наук,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ: ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В мае 2017 г. вступил в действие один из ключевых документов стратегического планирования [1] – Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [2] (далее – Стратегия). В Стратегии:

- раскрыты основные понятия в области национальной безопасности;
- обозначены вызовы и угрозы экономической безопасности;
- сформулированы цели, основные направления и задачи государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности;
- дана оценка состояния экономической безопасности;
- приведены этапы и основные механизмы реализации Стратегии.

В новой Стратегии к основным вызовам и угрозам экономической безопасности отнесены высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере и охранение значительной доли теневой экономики. При этом в качестве основных задач по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, в Стратегии обозначено совершенствование механизмов бюджетного планирования, осуществления контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, предотвращение картельных сговоров, повышение эффективности бюджетных расходов, борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой, а также совершенствование деятельности контрольно-надзорных органов, в том числе на основе широкого внедрения риск-ориентированного подхода и развития практики страхования ответственности субъектов экономической деятельности.

В результате, становится очевидным, что особое место в системе мер долгосрочного социально-экономического развития России и обеспечения ее экономической безопасности должно отводиться финансовому контролю, направлениям и мерам его совершенствования.

¹ © Быковская Ю. В., 2018.

Прежде всего, следует сказать о том, что в настоящее время понятие финансового контроля в нормативной правовой базе не закреплено, однако в научных публикациях определение его сущности является предметом дискуссий.

Так, например, О. Н. Горбунова, финансовый контроль «представляет собой разновидность финансовой деятельности государства, которая осуществляется всей системой органов государственной власти и управления, специальными контрольными органами и состоит в проверке законности и целесообразности действий в области образования и расходования денежных средств, а также субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации и воздействия» [4]. Данное определение нельзя назвать полным. В нем к субъектам финансового контроля отнесены только органы государственной власти и управления, специальные контрольные органы, оставляя за рамками этого определения вопросы внутреннего финансового контроля и субъектов контроля предприятий и организаций. Объяснить это можно тем, что данное определение было дано более десяти лет назад, в то время как особо пристальное внимание к внутреннему финансовому контролю стало проявляться в политике российского государства немного позже.

А. Н. Козыриным «под финансовым контролем понимается осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных органов, а в ряде случаев и негосударственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления новых резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности». Данное определение является довольно полным и емким. В нем подробно отражена сущность финансового контроля, однако не раскрыта целевая направленность деятельности в данной сфере. Более того, в этом определении акцент сделан на контрольную деятельность государственных органов, и оставлены без должного внимания другие субъекты финансового контроля. Исходя из этого определения, негосударственные органы могут являться субъектами финансового контроля только в ряде случаев. Более того, в данной трактовке понятия финансового контроля его целью являются только государственные интересы по увеличению доходной части бюджета и законности использования его расходной части.

Давая определение финансовому контролю, Е. Ю. Грачева считает, что «это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования» [5]. Полагаем, что Е. Ю. Грачева наиболее точно и лаконично, но в то же время емко и полно формулирует понятие финансового контроля. Фактически данное понятие охватывает проверку любой финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемую различными субъектами финансового контроля: публичными органами власти, коммерческими и некоммерческими организациями, созданными в различных организационно-правовых формах, которая осуществляется практически всеми заинтересованными субъектами финансового права.

Таким образом, анализ различных позиций ученых позволяет сделать вывод о том, что сущность финансового контроля заключается в том, что он является:

- направлением контрольной деятельности государства;
- функцией государственного управления;
- формой реализации контрольной функции финансов.

Учитывая различные мнения ученых по данному вопросу, дадим собственное определение финансового контроля с точки зрения его роли в обеспечении экономической безопасности. Считаем, что финансовый контроль – это осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность федеральных и региональных органов власти, должностных лиц, предприятий, учреждений, организаций, органов местного самоуправления, а также негосударственных органов, общественных и иных некоммерческих объединений, юридических и физических лиц, наделенных законом соответствующими полномочиями, по контролю за соблюдением законности и целесообразности действий в области образования, распределения и использования всех финансовых ресурсов государства, объективной оценке экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности, выявлению новых резервов ее повышения, имеющую целевую направленность на выявление и предупреждение нарушений в финансовой сфере [3].

Целью финансового контроля является выявление законного, рационального, экономного и эффективного использования финансовых ресурсов, предупреждение в экономической сфере в интересах реали-

зации и содействия успешной финансовой политики государства и экономических субъектов, обеспечение эффективности процесса формирования, распределения и использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях экономики страны.

Исходя из заявленной цели, его роли в развитии России и в обеспечении экономической безопасности, к задачам финансового контроля следует отнести:

- проведение анализа и учета выполнения организациями и гражданами финансовых обязательств перед государством;
- проверку выполнения органами государственной власти и местного самоуправления функций по аккумулированию, распределению и использованию финансовых ресурсов в рамках своей компетенции;
- проверку законности и целесообразности (эффективности) использования государственными и муниципальными предприятиями, учреждениями, организациями находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении денежных ресурсов (бюджетных и собственных средств, банковских ссуд, внебюджетных и других средств);
- предупреждение, обнаружение и устранение нарушений финансового законодательства и финансовой дисциплины.

Таким образом, роль финансового контроля в создании адекватной современным экономическим условиям системы управления финансами в целях успешного долгосрочного социально-экономического развития Российского государства, а также повышения экономической безопасности, ее укрепления, нельзя недооценивать. В соответствии с этим большое значение приобретают вопросы совершенствования финансового контроля в Российской Федерации.

Анализ существующих проблем в отношении финансового контроля позволяет говорить о том, что в долгосрочной перспективе развитие финансового контроля в России должно осуществляться по следующим ключевым направлениям.

1. Формирование единой системы и организационных, правовых, методологических, методических, информационных и финансовых основ финансового контроля в Российской Федерации.

В настоящее время в Российской Федерации действует довольно большое количество органов финансового контроля, имеющих различные цели, задачи, функции, сферу деятельности, полномочия, подчиненность и ответственность. Сегодня не является исключением дублирование отдельных функций разных субъектов контроля, имеющих разную ведомственную принадлежность. Государством постоянно ве-

дется работа в этом направлении, дублирующие функции исключаются, контрольные органы переподчиняются, ликвидируются, реорганизуются. Однако, все это требует организационных, финансовых, информационных затрат, а также внесение изменений в громадное количество действующих нормативных правовых актов. В этой связи необходимо создание единой системы финансового контроля.

Формирование единой системы и организационных, правовых, методологических, методических, информационных и финансовых основ финансового контроля в Российской Федерации позволит всем субъектам финансового контроля и субъектам хозяйствования:

- упорядочить и систематизировать контрольную деятельность в Российской Федерации;
- скоординировать работу российских органов финансового контроля;
- обозначить структуру, схему и принципы взаимодействия субъектов контроля;
- определить долгосрочные целевые ориентиры в процессе реализации функций финансового контроля;
- сформулировать цели, задачи, этические нормы финансового контроля;
- повысить эффективность финансового контроля и результативность контрольной деятельности т.п.

2. Разработка концепции финансового контроля в Российской Федерации на долгосрочную перспективу.

На сегодняшний день в России отсутствует научно обоснованная теория финансового контроля, в том числе:

- а) не разработаны вопросы организации, правовой регламентации и методологии финансового контроля;
- б) не закончен процесс формирования отдельных видов контроля;
- в) отсутствует единая концепция финансового контроля, как системы общепринятых взглядов на цели, способы, формы и задачи государственного финансового контроля, а также как программный документ, отражающий долгосрочную перспективу и приоритетные направления развития финансового контроля в Российской Федерации

В соответствии с этим, необходима разработка и введение в действие концепции финансового контроля в Российской Федерации на долгосрочную перспективу. Данная Концепция должна установить единую систему идей и взглядов в отношении финансового контроля, его принципы, цели, задачи, функции, методы проведения, роль в деятельности государства.

3. Принятие федерального закона «О финансовом контроле в Российской Федерации».

В настоящее время в России день отсутствует отлаженная нормативная правовая база, касающаяся финансового контроля, которая позволила бы четко регулировать процесс контроля. Данная проблематика довольно часто освещается в научных публикациях. Однако, до настоящего времени вопрос о разработке и принятии нормативного правового документа в отношении финансового контроля в Российской Федерации остается открытым.

Принципиальное значение имеет строгое установление и нормативное закрепление понятия, целей и задач финансового контроля, в том числе, государственного финансового контроля. Отсутствие единой правовой, организационной и методической базы финансового контроля сдерживает его развитие. На федеральном, региональном и местном уровнях действует множество нормативных правовых актов, которые в той или иной степени затрагивают вопросы финансового контроля, однако они разрабатывались и принимались в разное время и не связаны единой концептуальной основой. Многочисленность контрольных органов, отсутствие их взаимодействия и координации приводит к пересечению сфер деятельности, дублированию функций контрольных органов и, соответственно, снижению эффективности проводимых контрольных мероприятий, результативности бюджетирования.

Учитывая сказанное, сегодня необходимо принятие федерального закона «О финансовом контроле в Российской Федерации», в котором должны быть определены виды финансового контроля, его виды, формы, методы, субъекты и объекты, а также разграничены сферы внешнего и внутреннего финансового контроля, полномочия субъектов финансового контроля. В новом законе о финансовом контроле должны быть отражены положения, представленные в табл. 1.

Таблица 1

***Структура и основные положения проекта закона
«О финансовом контроле в Российской Федерации»***

№ п/п	Основные разделы	Содержание разделов
1	Раздел I. Общие положения	Общие положения, цели и задачи Федерального закона, определение основных понятий и терминов, сущность, значение, функции, цели, задачи, элементы финансового контроля
2	Раздел II. Принципы финансового контроля	Перечень и обоснование принципов, на которых должен быть построен финансовый контроль в Российской Федерации

3	Раздел III. Нормативное правовое регулирование финансового контроля	Система нормативных правовых актов, их уровень
4	Раздел IV. Классификация видов, форм, методов финансового контроля	Перечень и понятие видов, форм, методов финансового контроля
5	Раздел V. Субъекты финансового контроля	Перечень субъектов финансового контроля, их целей, задач, функций, прав, обязанностей, полномочий, сферы деятельности, порядок их создания, реорганизации и ликвидации, структура, порядок и источники финансового обеспечения, порядок взаимодействия органов финансового контроля. Определение контрольного органа за деятельностью субъектов контроля, его полномочий, порядка проведения проверок субъектов контроля.
6	Раздел VI. Объекты финансового контроля	Перечень объектов финансового контроля, их прав и обязанностей
7	Раздел VII. Стандартизация финансового контроля	Система процедур финансового контроля, Кодекс профессиональной этики, перечень стандартов финансового контроля, их цели и задачи, порядок введения в действие, организационные и методологические вопросы и требования к порядку проведения финансового контроля, сроки и периодичность
8	Раздел VIII. Информационные системы финансового контроля	Технологии передачи данных, коммуникации, техническое и прочее обеспечение
9	Раздел IX. Правовой статус и социальные гарантии работников органов финансового контроля	Социально-правовой статус работников органов финансового контроля, их оплата труда и другие социальные гарантии, их профессиональная защита
10	Раздел X. Эффективность финансового контроля	Критерии эффективности финансового контроля
11	Раздел XI. Кадровое обеспечение финансового контроля	Учебные заведения, подготовка и переподготовка кадров, повышение их квалификации, квалификационные требования к специалистам финансового контроля, должностные регламенты

Обобщая вышесказанное, отметим, что сегодня вопросы укрепления экономической безопасности находятся в числе ключевых задач успешного развития Российской Федерации на долгосрочную перспективу. Реализация этих задач должна обеспечиваться рядом взаимосвязанных, скоординированных и ориентированных на перспективу мер и мероприятий по всем направлениям деятельности Российского государства. Важнейшее значение здесь отводится финансовому контролю и вопросам его совершенствования. К настоящему времени накопилось достаточно большое количество проблем в области финансового контроля, к которым, в первую очередь, следует отнести

проблемы, связанные с отсутствием: единой концепции финансового контроля, единой системы финансового контроля, закона о финансовом контроле. В связи с этим дальнейшему развитию этого механизма системы обеспечения экономической безопасности должно уделяться повышенное внимание со стороны всех заинтересованных сторон.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».
2. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
3. Быковская Ю. В. Обеспечение национальной безопасности Российской Федерации посредством финансового контроля // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов. – М., 2017. – С. 26–34.
4. Финансовое право : учебник / под ред. О. Н. Горбуновой, доп. Артемов Н. М. Ашмарина Е. М. Арефкина Е. И., 3-е, перераб. – М. : Юристъ, 2006. С. 108-109.
5. Финансовое право / отв. ред. Е. Ю. Грачева и Г. П. Толстопятенко. – М., 2008. – С. 35–36.

Варченков В. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, НЕОБХОДИМОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ ВЗИМАНИЯ

Налоговая система – это комплекс налогов и сборов, которые взимаются с субъектов хозяйствования и простых граждан в соответствии с соответствующим законодательством. Необходимость ее существования обусловлена функциональными государственными задачами, и этапы развития зависят от исторических особенностей эволюции государственности. Другими словами, налоговая система, ее структура и организация, должны характеризовать уровень государственного строя страны и развития ее экономики.

Налоговые правоотношения обеспечивают регулирование конкретных связей, устанавливающихся между определенными участниками. Обеспечиваются методами государственного принуждения. При нарушении нормативных положений, регламентирующих сферу обложения, проявляется ответная реакция со стороны охранительного механизма.

Налоги и другие сборы – элементы налоговой системы РФ, которые состоят из платежей на трех различных уровнях (федеральном, районном и местном). Все налоги и сборы приведены, а также регулируются Налоговым кодексом – ключевым нормативным актом в налогообложении.

Налог – индивидуальная и обязательная выплата, которую должны выплачивать организации (юридические лица) и граждане (физические лица) в виде отчуждения денежных средств, находящихся в их пользовании на основании оперативного управления, хозяйственного ведения или права собственности. Основное назначение налога – обеспечение нормальной деятельности государственных структур на муниципальном или федеральном уровне.

Начисление каждого их видов налога или другого сбора осуществляется по индивидуальным правилам. Все они четко прописываются

¹ © Варченков В. В., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

в НК РФ. Помимо этого необходимые пояснения к правилам можно отыскать в Федеральной налоговой службе (ФНС).

Региональные налоги и сборы могут устанавливаться как налоговым кодексом РФ, так и на уровне законодательства конкретных субъектов РФ.

Региональные налоги и сборы устанавливаются налоговым кодексом РФ, а также законодательством конкретных субъектов РФ. Они вводятся в действие согласно НК РФ законодательством субъектов РФ и обязательны к своевременной уплате на территориях конкретных субъектов РФ.

Региональные налоги оказывают влияние как на построение налоговой политики, так и на финансовое состояние населения и играет не последнюю роль в том, чтобы формировать доходную часть регионального бюджета.

Имущественный налог удерживается с предприятий, которые содержат на своем балансе недвижимое и движимое имущество. Еще сюда относится имущество, находящееся в доверительном управлении или то, что было передано во временное владение.

Налог на игорный бизнес представляет собой региональный сбор, который предусматривается действующим Налоговым кодексом. По закону данная выплата относится к федеральным платежам.

Налог на игорный бизнес является обязательным к выплате в соответствии с единой ставкой, которая устанавливается на территории конкретного субъекта РФ, где располагается этот объект.

Транспортный налог является источником дохода для регионального бюджета. За счет данного налога финансируется, в том числе, строительство и содержание дорог в регионе. Транспортный налог платит то лицо, которое указано в свидетельстве о регистрации транспортного средства.

Налог на транспортное средство – налог, относящийся к региональным, величину ставки по нему, а кроме того, период его выплаты и сроки предоставления отчетов определяют законодательные власти субъектов РФ. Таким образом, в различных местностях он значительно отличается.

Нынешней российской системе регионального налогообложения присущи многие недостатки и недоработки. На протяжении всей новой истории реформирования системы налогообложения в РФ государством не уделялось должное внимание к тому, чтобы построить

логичную, проработанную и, в главную очередь, применимую на практике концепции регионального налогообложения.

Для того, чтобы повысить собираемость транспортного налога нужно установить в НК РФ норму, которая устанавливает обязанность плательщика транспортного налога предъявить справку налоговых органов о том, что отсутствует задолженность по уплате транспортного налога при регистрации, перерегистрации, прохождении технического осмотра транспортного средства.

Повышение ставок транспортного налога значительно превышающие значимость ставок налогов на транспорт многих европейских стран, это приведет к тому, что понизится конкурентоспособность отечественного транспортного средства при проведении международных автоперевозок.

Можно сказать о том, что в отечественной системе налога на имущество является неоправданно маленькая степень проведения фискального потенциала имущества.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (от 19.02.2018 г.) // СПС «КонсультантПлюс»: Законодательство.

2. Бобошко В.И. Комплексное обеспечение экономической безопасности малых предприятий в регионах // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2014. – №1. – С. 32–36.

Васалатий М. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ОБЩЕЙ СУММЫ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Затраты на производство продукции это часть расходов организации, которая связана с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг, иными словами с обычными видами деятельности. Сумма всех затрат на производство в итоге включается в себестоимость отдельных видов продукции, работ или услуг. Состав данных затрат формируется на основе прямых расходов, которые непосредственно связаны с выпуском продукции, а так же косвенные расходы, расходы вспомогательных производств, потери от брака.

В условиях постоянно развивающейся экономики, а также рыночных отношений в России, из года в год возрастающей инфляцией, наличием конкуренции, а также нестабильностью внешнеэкономических отношений у предприятий появляется необходимость в эффективном управлении, это непосредственно зависит от информационной обеспеченности, которую предоставляют учетные системы. Организациям необходимо получать оперативную информацию, которая позволит сократить затраты на производство, реализацию продукции и корректировать непосредственно производственную деятельность.

В России на практике, чтобы охарактеризовать все издержки производства, входящие в определенный период времени называют «затраты на производство», а затраты труда на производство продукции, а так же работ или услуг – издержками производства.

Методика анализа общей суммы затрат на производство продукции имеет приоритетное значение в анализе экономической деятельности предприятия, так как представляет собой основу контроля эффективного использования ресурсов и эффективной деятельности предприятия.

Целью анализа общей суммы затрат на производство продукции является главным образом выявление возможностей более эффектив-

¹ © Васалатий М. А., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ного использования всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции.

Немаловажное значение для организации учета затрат на производство имеет их научно обоснованная классификация.

Классификация затрат охватывает множество аспектов и в главной мере зависит от того, какое управленческое решение необходимо принять.

Исходя из способов включения в себестоимость продукции затраты на производство могут подразделяться на прямые и косвенные. Прямые затраты – это расходы включающиеся в производство продукции, например: заработная плата рабочих производства, сырье, основные средства, то есть те, которые будут непосредственно включены в себестоимость выпущенной продукции. Косвенные затраты – это расходы, которые связаны с производством нескольких видов продукции, например: общезаводские, заработная плата управленческому персоналу организации, они будут входить в себестоимость с помощью методов, которые определяются исходя из технологических и отраслевых особенностей. В классификации затрат на производство во статьям прямые расходы образуют самостоятельные статьи исходя из соответствующих элементов. Косвенные – из затрат состоящих из нескольких элементов (комплексные статьи). Исходя из методики учета затрат на производство продукции в аспекте статей исчисления себестоимости продукции правила данного учета регулируются отдельными нормативно правовыми актами и положениями бухгалтерского учета отраслевого характера.

Исходя из соотношения с изменением объема производства, его затраты делятся на переменные и постоянные.

Постоянные затраты никаким образом не зависят от изменения объема производства продукции, а переменные наоборот, пропорционально зависят от изменения объема производства.

Такое деление затрат непосредственно взаимодействует с делением на прямые и косвенные затраты. Например, постоянные издержки не зависят от объемов производства, и включают в себя такие косвенные расходы, как налог на имущество организации, расходы на управленческий персонал организации, амортизационные отчисления с основных средств. Переменные расходы, такие как затраты на электроэнергию, зарплату производственному персоналу, материалы непосредственно зависят от изменений объема производства продукции

и являются прямыми расходами. Такая связь нужна для расчета себестоимости реализованной продукции и наличие ее на складе на начало и конец расчетного периода.

Таким образом, одной из важнейших составляющих определения прибыли организации является классификация затрат.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Маркин Ю. П. Экономический анализ. – М. : Омега-Л, 2014.
3. Гальчина О. Н. Теория экономического анализа. – М. : Дашков и К, 2015.
4. Савицкая Г. В. Экономический анализ. – М. : Новое знание, 2014.
5. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике // Финансы и статистика. – 2016. – № 1.

Величко А. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩЕГО МЕХАНИЗМА ВЗИМАНИЯ И КОНТРОЛЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц, является прямым налогом на личные доходы и существует практически во всех странах. Он носит ярко выраженный социальный характер, обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и обеспечивает стабильный рост поступлений в бюджет за счет увеличения доходов граждан. Налог за свою историю претерпел немало изменений, в своем большинстве налогом облагались высокие доходы граждан, в то время как низкий заработок, минимум необходимый для жизни, вообще не облагался налогом.

¹ © Величко А. А., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Прообразом подоходного налога была подушная подать введенная Петром I еще в 1724 г. В дальнейшем налог преобразовался в налог на доходы помещиков, и его ставка была в диапазоне от 1 % до 10 %.

Еще одним витком развития НДФЛ является Указа Верховного Совета СССР от 30 апреля 1943 г. «О подоходном налоге с населения». В соответствии со ст. 1 Указа подоходным налогом облагались рабочие и служащие, литераторы, работники искусства, владельцы строений, граждане, имевшие сельскохозяйственные участки в городских поселениях, кустари, ремесленники и другие граждане, имевшие самостоятельные источники дохода на территории СССР.

И уже более привычное для нас представление НДФЛ было установлено Закона РСФСР от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге». Где подоходный налог исчислялся со всех категорий плательщиков, исходя из совокупного годового дохода. В отношении всех видов доходов были установлены единая система льгот и единая прогрессивная шкала ставок, которая практически ежегодно корректировалась. Налогом облагался весь совокупный доход физического лица, полученный им в календарном году как в денежной, так и в натуральной форме.

В настоящее же время налог регламентируется Главой 23 «НДФЛ» НК РФ. Он был введен с 1 января 2001 г. Так же изменилось название налога – теперь он стал называться налогом на доходы физических лиц и произошел переход на плоскую шкалу налогообложения, которая не зависит от размера дохода, также ввели понятие налогового резидентства.

НДФЛ является прямым федеральным налогом, который зачисляется в бюджет субъектов в размере 85 %.

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица – резиденты и не резиденты. Резиденты это лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, данный период не прерывается на выезд из РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

К доходам от источников в РФ относятся: дивиденды и проценты от; страховые выплаты; доходы от авторских или смежных прав; доходы, полученные от сдачи в аренду имущества или его реализации, находящегося в РФ; трудовые выплаты; пенсии, пособия, стипендии; доходы от использования транспортных средств для перевозок и другие доходы полученные от российских организаций и ИП. При этом к доходам полученных за пределами РФ относятся выше перечисленные

доходы, только полученные от иностранных организаций и ИП, и имущества находящегося за пределами РФ.

Налоговая база для доходов, облагаемых по ставке 13 % определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенные на налоговые вычеты.

Таблица 1

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

Налогоплательщики	Условия
Стандартный налоговый вычет в сумме 3000	
лица, получившие инвалидность вследствие аварии на Чернобыльской АЭС; инвалиды ВОВ; лица, участвовавшие в испытаниях ядерного оружия, бывшие военнослужащие	Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода независимо от суммы полученного дохода
Стандартный налоговый вычет в сумме 500	
Герои СССР и РФ; участники ВОВ; инвалиды с детства, а также инвалиды I и II групп; супруги военнослужащих, погибших, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей	Вычет предоставляется за каждый месяц независимо от суммы полученного дохода

Налоговый вычет на детей: первый-второй ребенок – 1400, третий и последующий – 3000, инвалид до 18 лет – 12 000.

Имущественный налоговый вычет до 2 000 000 руб. + **вычет с ипотечных процентов** до 3 млн руб., если вы воспользовались ипотекой.

Социальный налоговый вычет до 120 000 руб. за свое образование, но не более 50 000 руб. за образование каждого из детей. Социальный налоговый вычет до 120 000 руб. за лечение или же на всю сумму затрат при дорогостоящем лечении (Постановление Правительства РФ от 19 марта 2001 г. № 201 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета).

Профессиональный вычет до 20 %.

Сумма, подлежащая уплате в бюджет, определяется, как соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы.

Если налогоплательщик затрудняется определить источник дохода или долю дохода от источника, то данная процедура осуществляется Минфином России. Что касается совершенствования действующего налогового законодательства, Реформа по налогообложению, которая проводилась, в России в течение нескольких лет, безусловно, сыграла важную роль в реформировании налоговой системы. В основном изменению были подвержены суммы налоговых вычетов и порядок их представления, менялись некоторые ставки и виды доходов, расширился круг налогоплательщиков, также были введены налоговые льготы для физических лиц. Но вместе с тем нельзя сказать, что сложившаяся система в настоящее время совершенна, поэтому требуется тщательно продуманная комплексная программа по совершенствованию налогообложения физических лиц Российской Федерации. Реформирование системы налогообложения должно основываться не на слепом копировании западного опыта, а на учете статистических данных о размерах и динамике доходов налогоплательщиков, т. е. речь идет об ином механизме исчисления налога на доходы физических лиц. Объективно уровень налоговой нагрузки должен соответствовать фактической способности налогоплательщиков уплачивать налоги. Налоговая политика любого государства является одним из главных рычагов, которые регулируют финансовые отношения предприятий с государством. Налоговые рычаги регулирования экономики совместно с другими экономическими рычагами способствуют созданию единого целостного рынка, который в свою очередь способствует развитию рыночных отношений.

Одной из рекомендаций по реформированию налоговой системы является введение прогрессивной шкалы налогообложения, в которой ставки НДФЛ будут зависеть не от средней заработной платы, а от прожиточного минимума, что позволит не только снизить налоговую нагрузку на налогоплательщиков, но и увеличит доходы федерального бюджета.

Библиографический список

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика : учебник для академического бакалавриата. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2015.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // СПС «КонсультантПлюс». Версия проф., 2018.

4. Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие // А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М. : Инфра-М, 2016.

5. Еремина Н. В. Сущность налога на доход физических лиц / Н. В. Еремина, С. А. Сорокин // Инновационная наука. – 2015. – № 5. – С. 90–91.

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/ndfl> (дата обращения 20.01.2018).

Вельмакина А. Д.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ТЕРРОРИЗМ КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В настоящее время международный терроризм становится все более глобальной, масштабной проблемой XXI в. В результате преступной деятельности наиболее опасных террористических и экстремистских организаций странам наносится огромный экономический, социальный и политический ущерб.

Терроризм – идеология насилия и практика воздействия на принятие решений органами государственной власти, органами местного самоуправления или международными организациями, связанные с устрашением населения и иными формами противоправных насильственных действий.

Причины возникновения терроризма тоже могут быть разные. Это и условия, которые складываются, в каком-либо государстве или регионе для ведения такой деятельности, так и внутренние психологические причины отдельного человека – то, что движет человеком, ко-

¹ © Вельмакина А. Д., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

торый стал террористом. Активизация террористов в том или ином регионе нередко связывается с борьбой за нефтяные ресурсы.

Опасность терроризма ставит под угрозу не только обеспечение безопасности страны, но и общественную стабильность, вызывает постоянный страх населения, беспорядок в обществе, опасение и недоверие людей друг другу. Распространение терроризма прогрессирует с каждым годом. Согласно статистике МВД Росси, преступления, связанные с терроризмом в стране с начала 2015 г., стали совершаться вдвое чаще, чем годом ранее. Актуальность данной проблемы очевидна. Терроризм вызван не только внутренними предпосылками, но и нестабильностью на международной арене, порождением крупных террористических группировок в зарубежных странах, которые вербуют не только иностранных граждан, но и лиц, проживающих на территории Российской Федерации.

Не менее важным моментом в сфере терроризма, главной предпосылкой его существования является финансирование терроризма. Данный фактор, составляющий фундамент террористической деятельности, служит непреодолимой преградой к предотвращению и искоренению терроризма, который охватывает довольно крупные масштабы и является проблемой современности, содержащей в полной мере критерии глобальной проблемы.

На мой взгляд, чтобы предотвратить терроризм, масштабную гибель ни в чем неповинных людей, стрессовое состояние населения, вечный страх человечества – оказаться не в то время и не в том месте и лишиться жизни по воле террористов, самых страшных нарушителей закона, нужно пытаться уничтожать основные факторы существования терроризма, одним из которых является его финансирование.

Финансирование терроризма является его основным ресурсом. Такой источник существует из слияния легальных и нелегальных средств. Для финансирования террористической операции требуется небольшой объем средств, по сравнению с объемом международных финансовых капиталов. Однако даже малая часть финансов способна в итоге повлечь за собой гибель тысяч и даже миллионов людей. Террористы ради достижения своих целей преступают законы, сотрудничая друг с другом, «идут по головам» мирного населения.

Наркотики, драгоценные металлы и камни, незаконно добываемые в зонах конфликтов, торговля «живым товаром», похищение людей, мошенничество с использованием кредитных карт и мобильных те-

лефонов, производство поддельных товаров и фальшивых денег, вымогательство, нефтяные промыслы в Нигерии, коммерческие авиалинии на Ближнем Востоке – все это лишь часть нелегального капитала терроризма. Такие источники необходимо уничтожать, препятствовать их существованию.

Таким образом, терроризм является сложным и опасным явлением, представляющим серьезную угрозу современному обществу. В современном мире мы видим рост количества террористических угроз, количества совершаемых террористических актов, которые приобретают все больший размах, все большую изощренность и уносят все большее количество жертв. В целом, терроризм сегодня – это огромная угроза национальной безопасности многих государств.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 07.03.2017 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2017 г.).
2. Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии терроризму» от 6 марта 2006 г. № 35-ФЗ (с изм. на 06.07.2016 г.) (ред., действ. с 01.01.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Агеев Н. В. Терроризм – угроза национальной безопасности в России / Н. В. Агеев, Д. В. Ольшанская // Образование и наука в современных условиях : материалы VI Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 26 февр. 2016 г.) – Чебоксары : ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 1.
4. Акимов В. А., Баришполец В. А., Махутов Н. А., Фалеев М. И. Безопасность России. Национальная и международная безопасность. – М. : Знание, 2012.
5. Воробьев А. Е., Чекушина Т. В. Национальная экономическая безопасность России. Методология управления государственными долгами. – М. : Изд-во Российского Ун-та дружбы народов, 2010.
6. Пузырева Ю.В. Универсальные механизмы противодействия преступности // Обеспечение финансовой безопасности России : сборник статей. – М. : МосУ МВД России, 2013.

Веретин М. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

НАПРАВЛЕНИЯ ТЕНЕВЫХ ПРОЦЕССОВ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Центральное звено любых экономических взаимоотношений – банковская сфера, которая играет особую роль в процессах перераспределения денежного капитала и финансовых ресурсов. Связь между всеми субъектами экономики, зачастую, опосредуется именно в банковской сфере, таким образом, последняя выступает в роли «кровеносной системы» экономических отношений.

Исходя из вышеизложенного, преобладание многочисленных теневых процессов в банковской сфере, отличающихся многообразием форм и видов, является закономерным итогом. Учитывая данный факт, необходимо определить основные направления теневых процессов для их дифференциации и прогнозирования их масштаба.

В рамках данной работы нами предложено два основных критерия, которые позволят систематизировать проявления теневых процессов в банковской сфере.

1. В зависимости от субъекта инициации можно выделить следующие направления теневых процессов: процессы, иницируемые внутренними субъектами, и процессы, иницируемые внешними субъектами.

Внутренние субъекты:

– теневые процессы, иницируемые руководителями банков и кредитных организаций. К данной группе традиционно относят мошенничество, в том числе, связанное с банкротством и незаконную банковскую деятельность, а так же хищение кредитных средств, путем получения ссуды для фиктивной организации, находящейся под контролем руководителя фирмы ссудополучателя или связанных с ним лиц;

– теневые процессы, иницируемые работниками банков и кредитных организаций. К данной группе можно отнести различные незаконные операции, в том числе: завышение и занижение суммы процентов по дебиту и кредиту, неправомерные снятия с временно неиспользуе-

¹ © Веретин М. С., 2018. Научный руководитель: Кузнецова Е. И., доктор экономических наук, профессор, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

мых счетов, незаконные манипуляции с процентами по сберегательным счетам, фиктивные кредиты, займы под неликвидное (имеющее ограниченную ликвидность) имущество и т. д.

Внешние субъекты:

– теневые процессы инициируемые банковскими заемщиками. Среди основных следует выделить: незаконное получение кредита, путем предоставления банку ложных сведений о хозяйственном либо финансовом положении, подкуп банковских служащих, с целью получения различных льгот при кредитовании, использование средств государственного кредита не по назначению, подкуп банковских служащих;

– теневые процессы инициируемые получателями банковской гарантии и поручительства, к ним стоит отнести: подделку и фальсификацию гарантийных писем и их дальнейшая продажу, электронный подлог банковской гарантии для обеспечения участия в государственном аукционе и т. д.

По содержанию операций, проводимых банками и кредитными организациями, можно выделить следующие направления: теневые процессы в сфере кредитования, в сфере расчетов и в сфере депозитного хранения денежных средств.

Теневые процессы в сфере кредитования обладают большим удельным весом, ввиду широкой распространенности данной банковской услуги. Могут совершаться как внутренним, так и внешним субъектом. Можно выделить такие процессы как:

- незаконное получение кредита;
- фиктивные кредиты;
- уклонение от погашения кредиторской задолженности;
- незаконное получение целевого или льготного кредита;

Самый большой объем теневых процессов в сфере расчетов занимают следующие теневые процессы:

- пособничество в легализации доходов, полученных преступным путем;
- мошенничество с использованием платежных карт;
- получение несанкционированного доступа к банковским информационным системам расчетов;
- совершение не учитываемых банковских операций и оказание услуг.

Теневые процессы в сфере депозитного хранения денежных средств, зачастую, связаны с злоупотреблением депозитным капита-

лом. Однако способы совершения отличаются большим разнообразием. Вот некоторые из них:

- мошенничество, связанное с присвоением денежных средств, привлеченных на банковские счета;
- открытие фиктивных депозитных счетов на физических лиц, с целью легализации денежных средств, полученных преступным путем;
- фиктивное банкротство.

Таким образом, функционирование банковской сферы пронизано спектром различных теневых процессов, носящих деструктивный характер и изменяющихся по мере ее развития как таковой. Полностью избежать их воздействия не представляется возможным, ввиду специфики банковской деятельности, однако, предупреждение, выявление и пресечение теневых процессов, обеспечивает стабильное функционирование банковской сферы, и как итог – всей экономики страны.

Библиографический список

1. Аминов Д. И., Ревин В. П. Преступность в кредитно-банковской сфере в вопросах и ответах. – М. : Феникс, 2007.
2. Кузнецова Е. И., Гамоненко С. С. Финансовый мониторинг как метод контроля в управлении экономической безопасностью // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 1. – С.185–189.
3. Кузнецова, Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. – М. : Юрайт, 2017.
4. Пратт А. Лестер. Обманные операции в банковском деле / пер с англ. – М. : Перспектива, 1995. – С. 19.
5. Отчет о развитии Банковского сектора и банковского надзора в 2016 году. URL: http://www.cbr.ru/publ/bsr/bsr_2016.pdf.
6. Информационный портал Гарант.ру. URL: <http://www.garant.ru/news/592451> (дата обращения: 10.02.2016).

Водянюк Е. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ: СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

В данной научной статье рассматривается актуальная проблема законодательства, а именно проблема специальных налоговых режимов и их применения в рамках налогового законодательства. Актуальность темы исследования заключается в том, что оптимальный режим налогообложения позволит хозяйствующему субъекту в значительной мере сократить налоговую нагрузку и получить конкурентное преимущество на рынке. Во многих странах с рыночной экономикой, в том числе и в России, немаловажное место занимает сельское хозяйство, рыболовство и рыбоводство, обрабатывающее производство, строительство, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь, а также малый и инвестиционный бизнес. Вышеуказанная деятельность обеспечивает продовольственную безопасность страны, предоставляет новые рабочие места, несет инновационный характер деятельности, так же ориентирована на удовлетворение запросов потребителей. Так, создание специальных налоговых режимов является помощью со стороны государства данным секторам экономики, которые направлены на снижение налоговой нагрузки и упрощение различных учетов.

Во многих зарубежных странах малое предпринимательство занимает около 60 % сектора экономики. В России на долю малого и среднего бизнеса пока приходится всего 20 % ВВП, действуют около 5,5 млн субъектов предпринимательства, что в свою очередь обеспечивает занятость около четверти населения. Для дальнейшего развития малого и среднего предпринимательства Правительство Российской Федерации постоянно вносит изменения в действующие законодательные акты и некоторые из них затрагивают область налогообложения.

В Российской Федерации предусмотрены общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы [1]. Каждый из вариантов налогообложения предусматривает различную налоговую нагрузку предприятия, так как режимы отличаются налоговым полем, ставками

¹ © Водянюк Е. В., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

налогов и порядком уплаты. Уже на стадии бизнес – планирования понятно, какой из вариантов налогообложения предпочтительнее с учетом размера организации, территориальной и отраслевой принадлежности, предполагаемой клиентской базы и т. п.

Целью исследования специальных налоговых режимов является выявления проблем их применения и для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- выявить сложившуюся необходимость введения налоговых режимов в налоговую систему РФ;
- определить содержание специальных налоговых режимов;
- выявить проблемы применения специальных налоговых режимов и пути их решения;
- разработать рекомендации по совершенствованию налогообложения малого бизнеса.
- произвести анализ эффективности применения специальных режимов налогообложения на предприятии с позиции его финансовой безопасности.

Самими проблемами являются:

1) увеличение тенденции по дроблению крупных предприятий, их ликвидация и реорганизация, так как выгодно пользоваться льготами для более малых субъектов бизнеса;

2) недоработка нормативно-правовой базы, регулирующая деятельность предприятий, которая приводит к столкновению разноотраслевых и даже одноотраслевых актов законодательства о налогах [2];

3) также можно отметить совершенное несовпадение некоторых критериев, изложенных в Законе № 209-ФЗ, и критериев перехода на специальные налоговые режимы в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации;

4) говоря о патентной системе налогообложения, которая является самой молодой, из ныне существующих, а потому и наиболее развивающееся можно сказать о таких проблемах, как:

– чаще всего главная проблема заключается в деньгах, которые необходимо заплатить в самом начале за сам патент, хотя неизвестна величина будущего дохода, и будет ли он вообще;

– порог возможного дохода в год, который в каждом регионе будет разным – местные власти смогут уменьшать или увеличивать его в два раза. При ведении деятельности в нескольких регионах в каждом из них

придется покупать новый патент, при этом граница доходов подсчитывается как совокупный доход;

- если граница доходов выше установленной, то налоги надо будет платить на общих основаниях. При этом стоимость патента не возвращается;

- проблемным является вопрос утраты права на использование патентной системы налогообложения;

- несмотря на то, что индивидуальный предприниматель имеет право выбора срока действия патента, он обязан зарегистрироваться и платить взносы в Пенсионный фонд;

- также продолжается дилемма по относительно небольшому лимиту количества сотрудников, так как нередко предприниматель работает по нескольким видам деятельности и соответственно имеет не один патент, но, несмотря на это, установленный лимит превышать запрещено, что неудобно: нагрузка увеличивается, а работать некому.

Для их решения следует обеспечить:

- 1) развитие среднего и крупного бизнеса, и недопущение их умышленного дробления. Необходимо создание более привлекательных, благоприятных условий и для них.

Возможно также установление какого-либо временного интервала для утверждения и стабилизации своей деятельности увеличившегося до средних размеров малого предприятия, позволяющего ему находиться в льготных условиях.

Для средних предприятий можно было бы модернизировать имеющиеся специальные режимы или создать новые налоговые режимы.

Также необходимо существенное снижение налоговой нагрузки на фонд оплаты труда, поскольку сохранение высоких ставок социального налогообложения не позволяет развиваться малому производственному и социальному бизнесу и тормозит формирование среднего класса [5];

- 2) также необходимо достигнуть той стабильности, которая будет регулировать деятельность малых предприятий.

Речь идет о стабильной нормативной базе, это в первую очередь, а не то, что происходит с современным налоговым законодательством.

Некоторые направления упрощения налогового регулирования деятельности малого предпринимательства представим на примере такого востребованного специального режима как УСНО;

3) немаловажным является достижение согласований в нормативно-правовых актах, имеющих как налоговую, так и неналоговую направленность, которые не совпадают по содержанию, и не позволяют воспользоваться;

4) в целях совершенствования патентной системы, предложим следующие направления их решения:

– четко прописать в региональных законодательных актах, дальнейшие действия индивидуального предпринимателя после утраты им права на использование патентной системы налогообложения;

– дать разъяснения и если потребуется, законодательно на уровне региона закрепить, лимиты на количество персонала индивидуальных предпринимателей, работающих по нескольким патентам.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (от 19.02.2018) // СПС Консультант Плюс.

2. Беспалов М. В. Особенности развития предпринимательской деятельности в условиях современной России: Учебное пособие/Беспалов М. В. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 232 с.

3. Бобошко В. И. Комплексное обеспечение экономической безопасности малых предприятий в регионах//Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2014. – № 1. – С. 32–36.

4. Бобошко Н. М. Развитие малого и среднего бизнеса как фактор обеспечения экономической безопасности// Инновационное развитие экономики. 2017. № 6(42).С. 351–356.

5. Курочкина Н. В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 43. С. 44 – 56.

6. Мазурина Т. Ю. Финансы организаций (предприятий) : учебник / Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай, В. С. Гроссу. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015.

7. Орлова О. Е. Сравнительный анализ эффективности налоговых режимов для малого бизнеса // Единый налог на вмененный доход: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. № 6. С. 51–63.

Войтов И. Ю.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИОННЫМ СХЕМАМ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

Коррупция в России на сегодняшний день является одной из важнейших проблем государственного строительства. Коррупционные отношения не могут разрушить политику, экономику и общественную жизнь, так как эти отношения стали частью этих сфер. И страшнее всего то, что в сознании российских граждан коррупция прошла этап легитимации. Нельзя утверждать, что население нашей страны абсолютно спокойно реагирует на проявления коррупции. На законодательном уровне проводится основательная работа по разработке национальных проектов, принятию новых законов.

Россия борется с коррупцией на протяжении всей своей истории. Главным образом, борьба заключается в ужесточении законов.

Коррупция стала реальной угрозой национальной безопасности России. Своим размахом она сводит на нет или тормозит крупномасштабные экономические и социальные преобразования и непосредственно развитие Российского государства. Коррупция расширяет сектор теневой экономики, уменьшает налоговые поступления в бюджет и делает неэффективным использование бюджетных средств. Развитые коррупционные отношения негативно влияют на имидж страны в глазах ее политических и экономических партнеров. Тем самым ухудшается инвестиционный климат в стране.

Увеличение имущественного неравенства граждан способствует формированию в общественном сознании представления о незащитности граждан и перед преступностью и перед лицом власти. Коррупция является питательной средой для организованной преступности, терроризма и экстремизма. Она ускоряет процесс деградации моральных ценностей общества, исконных национальных традиций и обычаев.

Негативное воздействие коррупции распространяется на формирование политической элиты, избирательный процесс, деятельность органов власти и институтов гражданского общества. В Российской Федерации в основном сформированы и функционируют правовая и

¹ © Войтов И. Ю., 2018.

организационная основы противодействия коррупции. Более подробно это можно рассмотреть в Указе Президента от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», который является основой для формирования и реализации государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности на федеральном, региональном, муниципальном и отраслевом уровне. Данная стратегия призвана консолидировать усилия федеральных органов государственной власти, органом государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, Центрального Банка Российской Федерации и институтов гражданского общества по обеспечению экономической безопасности в целях защиты национальных интересов и реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации.

Несмотря на предпринимаемые меры, коррупция, являясь неизбежным следствием избыточного администрирования со стороны государства, по-прежнему серьезно затрудняет нормальное функционирование всех общественных механизмов, препятствует проведению социальных преобразований и повышению эффективности национальной экономики. Она вызывает в российском обществе серьезную тревогу и недоверие к государственным институтам, создает негативный имидж России на международной арене и правомерно рассматривается как одна из угроз безопасности Российской Федерации.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
3. Пузырев С.А. Механизмы противодействия коррупции и легализации преступных доходов в Европейском союзе // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2013. – № 6. – С. 97–100.

Вяхирева М. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Политика в области оплаты труда является составной частью управления предприятием, и от нее в значительной мере зависит эффективность его работы, так как заработная плата является одним из важнейших стимулов в рациональном использовании рабочей силы.

Оплата труда – это то, как может работодатель вознаградить своего сотрудника за проделанную работу. Неэффективная система вознаграждения может вызвать у работника неудовлетворенность, что повлечет за собой снижение производительности труда, падение качества, нарушение дисциплины. И наоборот, эффективная система стимулирует производительность работников, направляет их деятельность в нужное для организации русло, т. е. повышает эффективность использования человеческих ресурсов.

Для контроля данной системы основой служит бухгалтерский учет оплаты труда. Важно не только правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете, но и правильно рассчитать сумму, причитающуюся к выплате каждому работнику по всем основаниям, а также своевременно удержать из заработной платы суммы обязательных или иных вычетов. Трудовые ресурсы оказывают влияние не только на эффективную работу конкретного предприятия, но и являются главным рычагом деятельности государства в целом.

Руководство организации должно обеспечить максимальное раскрытие информации относительно начисления заработной платы и ее составляющих компонентов. Каждый сотрудник должен четко понимать, как строится система премирования, или по каким причинам возможны удержания из его заработной платы. Система вознаграждения, выстраиваемая на предприятии, должна соответствовать цели и миссии организации.

¹ © Вяхирева М. А., 2018. Научный руководитель: Быковская Ю. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Ведение на предприятии бухгалтерского, статистического и налогового учета труда позволяет контролировать численность персонала, использование рабочего времени, документальное оформление труда, своевременность начисления заработной платы и перечисления налогов и страховых взносов.

Что касается экономической безопасности предприятия, то задачей руководства и бухгалтерской службы является выявление соответствующих угроз, идентификация соответствующих бухгалтерских рисков и принятие мер по их снижению. Так как оплата труда – один из самых трудоемких сфер бухгалтерского учета на предприятии, то угроз для стабильного развития организации в целом здесь также не мало. Из этого следует, что правильно организованная работа по начислениям, удержаниям, надбавкам и выплате заработной платы и регулярный контроль за данными операциями – залог экономической безопасности организации.

В настоящее время существуют следующие источники угрозы экономической безопасности организации, которые формируются в системе ее бухгалтерского учета:

- порядок внутреннего регулирования бухгалтерского учета в организации (Положение о бухгалтерской службе, учетная политика для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета, форма бухгалтерского учета);
- работа учетной системы (сбор первоначальных учетных сведений, создание учетных регистров, защита их от повреждения бухгалтерских данных, отображение бухгалтерской отчетности);
- несоблюдение требований законодательства Российской Федерации;
- аппарат организации (руководящий состав, персонал бухгалтерской службы, прочие кадры).

В свою очередь учет расчетов с персоналом по оплате труда обеспечивает:

- своевременное начисление зарплаты и прочих выплат работнику, сумм к удержанию и выдача на руки;
- контроль над рабочим временем, производительностью труда, определением выработки каждого работника;
- точное и своевременное осуществление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- правильное распределение заработной платы и начислений на заработную плату по объектам учета затрат (расходов);
- соблюдение законности включения в себестоимость продукции (работ, услуг) сумм начисленной заработной платы и отчислений с нее;
- группировка показателей по труду и заработной плате для целей оперативного руководства и составления необходимой отчетности.

Таким образом, мы видим, что учет оплаты труда в организации занимает, если не главную роль, то одну из самых важных и значительных точно.

Предприятия вынуждены постоянно приспосабливаться к несовершенству законодательной базы, недостатку квалифицированных работников, изношенности производственного оборудования, дефициту оборотных средств, жесткой денежной и налоговой политике государства и прочее.

Постоянное усиление факторов, угрожающих экономической безопасности предприятия и способствующих его развитию, неудовлетворяющему руководству и не позволяющему достичь цели существования организации, ставит вопрос о создании такой системы, которая позволяла бы заблаговременного предупреждать о грозящей опасности для принятия необходимых мер защиты и противодействия. Бухгалтерский учет оплаты труда способствует облегчению контроля над этой сферой: позволяет систематизировать информацию, контролировать изменения, дает основу для принятия управленческих решений. А чтобы эта система работала как отлаженный механизм, бухгалтерам и руководителям необходимо вести учет согласно законодательству Российской Федерации.

Библиографический список

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для академического бакалавриата. – М. : Юрайт, 2015.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / под ред. Ю. А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015.
3. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
4. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Ю. А. Бабаева,

В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018.

5. Кормишкина Л. А. Экономическая безопасность организации (предприятия) : учеб. пособие / Л. А. Кормишкина; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Мордовский гос. ун-т им. Н. П. Огарева». – Саранск : Изд-во Мордовского ун-та, 2015.

6. Лапшова О. А. Оплата труда персонала : учебник и практикум. – М. : Юрайт, 2017.

7. Митрофанова И. А. Экономика труда: теория и практика : пособие для студентов высш. учеб. заведений. – М. – Берлин : Директ-Медиа, 2015

Галактионова А. О.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЗАПРЕТ НА ВВОЗ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНОГО ОБОРУДОВАНИЯ В РОССИЮ В РЕЗУЛЬТАТЕ ВВЕДЕННЫХ ЗАПАДНЫМИ СТРАНАМИ САНКЦИЙ КАК НОВАЯ УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Из-за разногласий в развитии событий вокруг Украины в 2014 г. отношения между Российской Федерацией и западными странами осложнились. Вхождение Крыма в состав субъектов РФ вызвало неоднозначную реакцию в мировом сообществе и привело к введению санкций отдельными странами Запада в отношении России. Были введены санкции не только в отношении российских бизнесменов и политиков, но и в отношении целых секторов отечественной экономики.

Одна из групп западных санкций была направлена на запрет ввоза в Россию ряда товаров, в том числе товаров высокотехнологичного производства. Что бы ни говорили эксперты-аналитики, введенные санкции оказали существенное негативное влияние на экономику России. «И прежде всего угроза состоит в ограничении передачи технологий».

¹ © Галактионова А. О., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Такое заявление сделал Президент Российской Федерации В. В. Путин во время форума «Россия зовет» 12 октября 2016 г.

На рис. 1 проиллюстрирована существующая зависимость России от импорта высокотехнологичной продукции.

Запрет на экспорт высокотехнологических материалов и оборудования приводит к замедлению развития космической отрасли, а запрет на ввоз в Россию технологий для нефтегазовых компаний может привести к снижению темпов добычи ресурсов, а также к затруднению добычи трудноизвлекаемых углеводородов (рис. 2).

Федеральная антимонопольная служба России разработала законопроект о легализации параллельного импорта, обозначив список товаров, для ввоза которых не нужно будет согласие владельца бренда. Данное предложение было внесено с целью дальнейшего снижения потребительских цен, однако, в список вошло и высокотехнологичное оборудование для буровых работ. То есть мы можем сделать вывод, что данный законопроект является антисанкционной мерой.



Рис. 1. Доля высокотехнологичной продукции в импорте и экспорте России, 2013–2015 гг., %



Рис. 2. Основные страны-импортеры высокотехнологичной продукции России в 1 квартале 2015 г.

В настоящее время брендовый товар может ввезти в Россию только правообладатель. После легализации параллельного импорта станет возможным ввозить товар в страну, входящую в Таможенный союз, а затем свободно перепродавать в другие страны, уже без получения разрешения на то правообладателя.

Однако, обойти санкции указанным путем вероятнее всего не удастся. Приобрести данное оборудование у дочернего американского предприятия (например, в Индии) затруднительно. В технологических контрактах указывается, с какой целью закупается данное оборудование, и, если его перепродать в Россию, правительство США выставит претензии производителю, который позволил продать без разрешения технологии, попавшие под запрет.

Таким образом, можно констатировать тот факт, что новой угрозой в обеспечении экономической безопасности России стало введенное западными странами технологическое эмбарго. Отечественная экономика достаточно сильно зависит от импортного высокотехнологичного оборудования, так как только оно позволяет обеспечить должный уровень конкурентоспособности в производствах.

Между тем Правительство России продолжает искать способы, как нейтрализовать данную угрозу. Так, в 2016 г. был направлен 1 млрд

руб. на поддержку производителей высокотехнологичного оборудования.

Кроме введенного запрета на ввоз в Россию высокотехнологичной продукции западными странами, Правительство РФ ввело ограничения на поставки импортного медицинского оборудования в Россию. Сделано это было с целью обеспечения безопасности страны и защиты прав российских производителей. Однако данное решение привело врачей в недоумение. Поскольку сложно представить, как можно запретить ввоз оборудования, которому нет аналогов в российском производстве. Высказаны были опасения о том, что принятое решение пролоббировало неконкурентоспособных производителей, продукция которых может привести к ухудшению качества лечения.

В свою очередь, данное решение Правительства с нетерпением ждали малые производители российских регионов, которые высказывают мнение о том, что из-за привычки покупать иностранное оборудование, российское производство загружено чуть более чем на 50 %. Однако они умалчивают о том, что не всему иностранному оборудованию есть российский аналог и что не любое оборудование можно произвести без имеющихся у России технологий.

Несмотря на негативное отношение со стороны некоторых западных политиков в отношении России, наше Правительство по-прежнему продолжает выстраивать оборонительную, а не экспансионистскую модель международных отношений. Правительство России планирует привести дипломатические и информационные механизмы в соответствие со своей возросшей ролью в архитектуре миропорядка. Россия выдержала давление, сплотилась, собралась с силами и стала еще крепче. Наши политики смогли отстоять право на суверенную политику, на субъективность в мировом праве, предлагая, в свою очередь, концепцию новой архитектуры международных отношений с опорой на взаимоуважение и равноправие.

Библиографический список

1. Аверкиев В., Дробышевский С., Турунцева М., Хромов М. Прогноз развития российской экономики на 2016–2017 гг. // Экономическое развитие России. – 2016. – Т. 23. № 5. – С. 3–8.

2. Михеева М. В. Актуальные проблемы реализации политики импортозамещения в стратегически значимых отраслях российской эко-

номики// Вестник Московского Университета. Се. 26: Государственный аудит. – М. : МГУ им. М. В. Ломоносова, 2016.

3. Пузырева Ю.В. Россия – Европейский Союз: влияние ограничительных мер на развитие двусторонних отношений // Московский журнал международного права. – 2015. – № 2.

4. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России : учебник/ под ред. В. К. Сенчагова. – 3- е изд., перераб. и доп. – М. : БИНОМ, 2012.

5. Экономика и жизнь. – 2016. – № 46 (9662). – 25 нояб.

6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.URL: <http://www.gks.ru>.

Гладких Н. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ СОБСТВЕННОСТИ

Преступления, совершаемые в сфере собственности – это совокупность корыстных общеуголовных преступлений. При криминологической оценке основным соединяющим элементом таких преступлений в одной группе является незаконное обогащение за счет нарушения права собственности, а также незаконное пользование или распоряжение чужим имуществом.

Рассматривая систему преступлений против собственности, стоит отметить, что она представляет собой не более чем некую конструкцию, но в современной жизни какие-то отдельные охранительные отношения собственности подразделялись на уровневую охрану различных прав собственности. Сами по себе они имели постоянно развевающийся характер, а также имели принципиальные различия в тех или иных областях.

Нарушения регламента законодательства по предупреждению данных преступлений приводит к заметному уменьшению эффективности

¹ © Гладких Н. И., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

борьбы со многими видами преступлений в сфере экономики, особенно в сфере собственности.

Эффективная система обеспечения экономической безопасности является важной проблемой каждого государства. Одной из первых государственных задач представляется – достижение такого уровня экономической безопасности, который бы обеспечивал внутреннюю стабильность, активное участие страны в международном разделении труда и одновременно гарантировал национальную безопасность. К основным факторам экономической безопасности страны относят: географическое положение, запасы природных ресурсов, производственный потенциал, степень социально – демографического развития, качество государственного управления.

Предупреждение экономических преступлений представляет собой довольно сложный, разносторонний процесс, охватывающий применение различных мер.

Непосредственное воздействие на посягательства в сфере собственности воздействуют социально-политические, экономические и психологические факторы. Причины негативных проявлений в совершении преступлений против собственности связаны в первую очередь с социально-экономическими факторами, суть заключается в том, что Россия перешла к новой экономике, что повлекло общей нестабильностью экономической ситуации, спад производительности, рост безработицы и социальной напряженности в стране.

Общие причины преступности кроются в противоречиях общественного развития в экономике, прежде всего в: 1) недостатках социально-духовной сферы, 2) просчетах в воспитательной работе в формально-бюрократическом отношении к людям, 3) товарном дефиците и других явлениях.

Сфера влияния экономической преступности распространяется на различные сферы деятельности. Влияние этих преступлений на экономическую безопасность страны и иную безопасность, необходимо выделить: экономическую преступность как самостоятельное явление, обладающее самостоятельными характеристиками. Они проявляются: 1) в высокой степени ее распространения (большинство совершаемых преступлений – экономические); 2) высокой степени вредности (ущерб часто не поддается искуплению); 3) высокой степени ее латентности; 4) высоким уровнем профессиональной степени преступности.

Предупреждение преступлений, совершаемых против собственности является одной из перечня центральных задач – правоохранительных органов, а также органов внутренних дел, в частности. Цель данных предупреждений заключается в минимизации преступлений, связанных с собственностью, в целом экономических преступлений.

Стратегия предупреждения и профилактики таких преступлений заключается в локализации явлений, которые образуют определенный причинный комплекс общеуголовной корыстной преступности, совершаемой в сфере собственности, а также в предотвращении их последствий. Это определяет применение мер, которые могут обеспечить функционирование экономики в режиме расширенного воспроизводства (это приведет к низкому уровню безработицы), устойчивость финансовой системы, иных мер по укреплению и развитию рынка, экономических отношений (то есть меры общего характера).

Для успешного выполнения поставленной цели по предупреждению преступлений против собственности осуществляется координация и взаимодействие всех субъектов предупредительной деятельности.

На основе этих вспомогательных механизмов правоохранительные органы в своей деятельности по предупреждению данных преступлений используют следующие формы:

- 1) создаются постоянно действующие органы в области экономики;
- 2) проведение совместных мероприятий по предупреждению преступлений против собственности;
- 3) анализ состояния преступности в предупредительной области различных субъектов;
- 4) проведение иных совместных практических действий с целью взаимопомощи друг другу по предупреждению преступлениям против собственности.

Экономическая преступность тормозит развитие производства, отвлекает инвестиционный капитал, подстегивает инфляцию, лишает госбюджет значительной части доходов, обостряет все существующие экономические проблемы и, таким образом становится реальной угрозой для экономической безопасности страны.

Поэтому необходимо улучшать основные направления по предупреждению преступлениям, совершаемым в сфере собственности. А также сделать более эффективную борьбу с ними, в лице правоохранительных органов.

Только совместная и слаженная деятельность подразделений органов внутренних дел, осуществляемая в тесном взаимодействии с иными правоохранительными органами, с государственными органами и общественными организациями, обеспечивает определенный успех решения важной задачи по предупреждению преступлений в сфере экономики и против собственности.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015 г.) «О безопасности»/ Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1, ст. 2.
2. Указ Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. № 537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» (с изменениями и дополнениями) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – № 20, ст. 2444.
3. Экономическая безопасность: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / [В. А. Богомолов и др.]; под ред. В. А. Богомолова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 г. // Электронно-библиотечная система «IPRbooks».
4. Рыженков А. Я. Теория права собственности (историко-аналитический очерк) / А. Я. Рыженков, А. Е. Черноморец. – Элиста : НПП Джангар, Вузовское образование, 2009.

Головин К. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ТЕРРОРИЗМУ КАК УГРОЗЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Сегодня терроризм преобразовался в одну из самых нешуточных и тяжело прогнозом предсказанных опасных реальностей.

Что же такое терроризм? В мире существует более 100 определений.

Правовое определение понятию «терроризм» дано в Федеральном Законе РФ «О борьбе с терроризмом»: «Терроризм – тирания или опасная реальность его внедрения в положения взгляда касательно физиологических лиц или формирований, а еще ликвидирование (повреждение) или опасная реальность поражения (повреждения) имущества или иных вещественных объектов, формирующие опасную реальность и небезопасность гибельной кончины с обрывом жизни естественных гуманных особей ...» [5].

Цели террористического насилия, достоверно установленные Игорем Ивановичем Карпец, теоретиком и криминалистом-практиком: « – это нанесение вреда демократическим и прогрессивным общественным преобразованиям, принадлежности формирований гособъектов, личных лиц, запугивание истинных людских особей, тирания над ними или физиологическое ликвидирование ...» [3].

Существует некоторое количество методик систематизации актуального на сегодня террористического насилия. Полковник полиции Виктор Алексеевич Постольник – Начальник кафедры Московского института МВД России – предлагает следующую классификацию видов терроризма:

– **по мотивации** (Политический терроризм. Социальный терроризм. Национальный терроризм. Территориально-сепаратистский терроризм. Мировоззренческий терроризм. Биологический терроризм. Уголовный терроризм);

– **по виду** (Диверсия. Похищение. Хайджекинг. Скайджекинг. Покушение и убийство. Ограбление (экспроприация). Кибертерроризм (кибервойна). Захват зданий.) Правоохранительные органы нашей

¹ © Головин К. С., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

страны чаще всего говорят о 3 основных вида терроризма, исходя из мотивов данных противоправных действий: уголовный терроризм, патологический терроризм, политический терроризм [4].

Мало правильно классифицировать терроризм, недостаточно синтеза правовых и силовых мер противодействия угрозе терроризма – любое зло необходимо уничтожать под корень – соответственно борьба должна вестись с причинами возникновения терроризма.

В основном специалисты по вопросам борьбы с терроризмом выделяют политические, социально-экономические, экономические и религиозные, духовные причины. В конце XX в. терроризм как социальное явление приобрел глобальный характер. Российская Федерация одной из первых столкнулась с его проявлениями, понесла значительные человеческие и материальные потери. Возникла реальная угроза национальной безопасности России. Это потребовало быстрых и решительных действий по созданию работоспособной, соответствующей требованиям времени системы борьбы с терроризмом [1].

Правовую основу противодействия терроризму составляют Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации.

Так в начале 2006 г. Федеральным законом «О противодействии терроризму» и Указом Президента России «О мерах по противодействию терроризму» было закреплено создание качественно новой общегосударственной системы противодействия этому опасному явлению.

Терроризм затрагивает национальную безопасность России на всех ее уровнях – межгосударственном, государственном, межнациональном, национальном, классовом и групповом. Все эксперты отмечают, что самая большая опасность кроется именно внутри РФ.

Это не может не настораживать. В соответствии с Концепцией противодействия терроризма в РФ от 5 октября 2009 г. противодействие терроризму в Российской Федерации осуществляется по следующим направлениям:

- а) предупреждение (профилактика);
- б) борьба с терроризмом;
- в) минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма [2].

В соответствии Законом РФ «О полиции» глава 3 статья 12 «Обязанности полиции» на полицию возлагаются обязанности по противодействию терроризму как национальной угрозе безопасности России

Итак, за годы, прошедшие с момента образования Национального антитеррористического комитета, удалось выстроить четкую вертикаль, в структуру которой входят антитеррористические комиссии и оперативные штабы. Можно с уверенностью сказать, что на всех направлениях деятельности сотрудниками органов внутренних дел и военнослужащими внутренних войск МВД России ведется постоянная кропотливая работа, направленная на противодействие любым угрозам безопасности и сохранение стабильной оперативной обстановки в стране.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 25 июля 1998 г. № 130-ФЗ «О борьбе с терроризмом».
2. Вестник национального антитеррористического комитета. — 2015. — № 2.
3. Вестник национального антитеррористического комитета. — 2016. — № 1.
4. Портал правовой статистики, Генеральная прокуратура РФ. URL: http://crimestat.ru/offenses_rate.
5. Официальный сайт Национальный антитеррористический комитет (НАК). URL: <http://nac.gov.ru>.

Горленко П. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ ГОСУДАРСТВА

Развитие общества представляет собой комплексный процесс, характер которого в существенной степени определяется сложностью социальной структуры и уровнем ее функциональной специализации. Исторической тенденцией в данном отношении является непрерывное усложнение системы общественных отношений, при котором распределение социальных функций приобретает все более сложный характер. В этой связи актуализируется вопрос о том, каким образом реализуется процесс регуляции соотношения различных функциональных подсистем общества, их баланса и взаимодействия.

Ведущим механизмом регулирования общественных процессов является централизованное управление, реализуемое на уровне института политической власти. И в этом смысле определяющее значение для развития общества и его состояния играет уровень функциональных ресурсов института политической власти. Как таковой, институт политики представляет собой часть общества, неразрывно вплетенную в его структуру, что определяет не только управляющую роль института политической власти, но и его существенную зависимость от социальной обстановки, проявляющейся на уровне широкого ряда факторов, различных по своему масштабу и форме проявления. Для определения перспектив и возможностей государства в регулировании общественных процессов критически значимой является не только оценка его функциональных возможностей, непосредственно определяемых структурой общества, выраженной на уровне политического строя и получившей закрепление на уровне важнейших правовых актов государства. Большое значение имеет также определение внешней детерминированности института власти, а также соотношения между уровнем и силой протекающих в обществе процессов и доступными ресурсами, применение которых может быть произведено в рамках регулятивной деятельности.

¹ © Горленко П. А., 2018. Научный руководитель: Егорова Е. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Главным законом, формирующим основы управления финансами в России, выступает Конституция Российской Федерации. В ней дается определение федеративного государственного устройства. Данное обстоятельство обуславливает выделение в структуре бюджетной и налоговой систем России трех уровней, являющихся самостоятельными, и оказывает влияние на принципы их построения. Вместе с тем, нормы, которые непосредственным образом регулируют финансовые отношения, содержатся в ст. 8 главного нормативного правового акта государства, закрепляющей принцип единства российской экономической системы. В статье 35 Конституции содержится право частной собственности, статьи 71, 72 и 73 этого закона определяют предметы ведения Российской Федерации и российских регионов, в частности, и в сфере финансовых отношений. В главном законе страны устанавливаются законодательные основы деятельности Президента России, муниципальных органов законодательной и исполнительной власти в бюджетном процессе.

Положения Бюджетного кодекса РФ регулируют финансовые отношения, которые появляются в ходе функционирования российской бюджетной системы, в процессе формирования доходов всех бюджетов бюджетной системы и бюджетов государственных внебюджетных фондов и в процессе расходования их финансовых средств, при осуществлении межбюджетных отношений, в процессе осуществления бюджетного процесса на российской территории, а также в процессе применения мер ответственности к нарушителям российского бюджетного законодательства.

Очевидно, что экономика России переживает далеко не самые лучшие времена, и от того, как правительство будет осуществлять государственное регулирование отечественной экономики, зависит как судьба каждого гражданина РФ, так и судьба всей страны в целом. Вследствие чего правительству необходимо осуществлять эффективный контроль в управлении экономикой страны.

Сущность деятельности государства определяется властными отношениями, возникающими между гражданами и государственным аппаратом. Государство формирует законодательные и инфраструктурные ограничения и правила.

Государство воздействует на экономику России через контроль, осуществляемый государственными органами. Этот контроль является одной из важнейших функций государственного управления, ведь

без должного контроля невозможно рационально использовать имеющиеся у страны ресурсы, невозможно обеспечить сохранность активов всех субъектов хозяйствования всех форм собственности и видов деятельности.

Поэтому на настоящем этапе развития рынка роль государства должна быть сведена не только к созданию наиболее благоприятной среды для развития рынков и конкуренции, но и для совершенствования контроля для эффективного и рационального управления экономикой России.

Следует отметить, что немаловажным является контроль за расходованием бюджетных средств. Бюджетный контроль обеспечивает законность, целесообразность и эффективность действий участников бюджетных отношений при образовании, распределении и использовании бюджетных денежных средств. Бюджетный контроль осуществляют уполномоченные на то органы государственной власти, наделенные контрольными полномочиями.

Наиболее эффективен на сегодняшний день внешний финансовый контроль по причине слабой заинтересованности и компетентности контролирующих специалистов внутри бюджетных организаций, при внешнем финансовом контроле осуществляется более специализированный и квалифицированный анализ эффективности и целевого назначения расходования средств бюджета.

В главе 30 Бюджетного кодекса РФ перечислены виды нарушений бюджетного законодательства, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств; невозврат (несвоевременный возврат) бюджетного кредита; перечисление (несвоевременное перечисление) платы за пользование бюджетным кредитом; нарушение условий предоставления бюджетного кредита или межбюджетных трансфертов.

За нарушение бюджетного законодательства Бюджетным кодексом Российской Федерации предусматриваются следующие бюджетные меры принуждения:

- бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ;

- бесспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ;

- беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;
- приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций);
- передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 2010 г. № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 2010 г. № 146-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 01.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.06.2017 г.).

Громов А. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ ВНЕШНИЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ

Национальная безопасность является способностью любого государства адекватно реагировать на дестабилизирующее воздействие военных и экономических, а также политических и информационных, психологических и демографических факторов. То есть, государство должно реализовывать определенные меры, которые направлены на ликвидацию ключевых угроз, опасностей, а также на защиту интересов отдельного человека, страны в целом. Именно поэтому обеспечение экономической безопасности – это ключевой национальный приоритет государства.

Впервые определенный термин «экономическая безопасность» возник в 70-х годах XX столетия. Рассматриваемый термин стремительно получил распространение абсолютно во всех странах.

Тогда, активно отстаивая именно реалистичную оценку международной обстановки, разные представители западных стран выступали за использование каких-либо экономических методов для активного обеспечения национальной безопасности.

Основной задачей современной экономической безопасности является сохранение, постепенное укрепление позиций страны в современной экономической системе [1].

На сегодняшний день экономическая безопасность достигнута может быть только в ситуации, когда некоторая степень зависимости страны от какой-либо доминирующей экономики, а также степень определенного обострения социально-экономической и внутривнутриполитической, экологической ситуаций не превышают некоторого предела.

Хотелось бы отметить, что экономическая безопасность государства как определенная система имеет очень сложную структуру, где можно выделить некоторые элементы. Отметим ключевые из них [2].

Во-первых, определенная экономическая независимость, означающая необходимость выхода именно на такой уровень эффектив-

¹ © Громов А. В., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ности всего национального производства, а также качества продукции, который обеспечивает определенную конкурентоспособность экономики, дает возможность на равных принимать участие в мировых обменах, различных кооперационных связях.

Во-вторых, можно сказать, что стратегическая устойчивость всей национальной экономики предполагает создание различных условий и гарантий для предпринимательской, инновационной активности, сдерживание различных факторов, которые способны дестабилизировать ситуацию в обществе и экономике.

Третьим очень важным элементом всей системы экономической безопасности можно назвать способность определенной экономической системы к прогрессу и саморазвитию, к формированию наиболее благоприятного климата для инноваций и инвестиций, модернизации всего производства, роста производительности труда и т. п.

Для обеспечения определенного уровня экономической безопасности государства и региона, а также отрасли и отдельной организации требуется выделить различные реальные, потенциальные так называемые деструктивные факторы безопасности, которые имеют различные проявления. Они выступают именно как потенциальные угрозы. Можно сказать, что в современной Государственной стратегии экономической безопасности РФ внешние, а также внутренние угрозы экономической безопасности страны определяются как совокупность различных условий, факторов, которые создают опасность для различных жизненно важных экономических интересов общества и личности, а также государства в целом. К внешним угрозам относятся:

- сохранение экспортно-сырьевой модели развития и высокая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры;
- незащищенность национальной финансовой системы от действий нерезидентов и спекулятивного иностранного капитала;
- отставание в разработке и внедрении перспективных технологий;
- наметившиеся тенденции к размещению около границ России военных сил иностранных государств [3];
- снижение роли России в мировой экономике (так как не прекращаются целенаправленные действия отдельных государств и межгосударственных объединений) [4]. Поэтому РФ, не имея определенной возможности оказывать активное влияние на всю мировую монетарную политику, сегодня фактически утрачивает определенную воз-

возможность проведения своей собственной высокоэффективной стратегии определенной финансово-экономической безопасности в условиях непредсказуемости и неустойчивости окружающей среды. Сегодня кризис достаточно ярко проявил необходимость формирования определенной современной парадигмы обеспечения эффективной финансово-экономической безопасности в современных условиях нелинейной динамики общества и экономики, постоянного нарастания каких-либо кризисных явлений, угрозы их сверхбыстрого распространения.

Библиографический список

1. Эриашвили Н. Д. Экономическая безопасность : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / В. А. Богомолов, Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Барикаев; Под ред. В. А. Богомолова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
3. Швец М. Ю. Обеспечение экономической безопасности России на основе развития производительных сил регионов (методологические и методические аспекты) : дис ... д-ра эк. наук. – М., 2015.
4. Казанцев С. В. Экономическая безопасность. Определение понятий. // Мир новой экономики. – 2014. – № 2. – С. 48–53.

Долбилов А. В.¹,

кандидат экономических наук,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

КОРРУПЦИОННАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ И ПРЕСТУПНОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ В МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ КАК ФАКТОР УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

Начиная с 2014 г. отечественная экономика вынуждена была приспособливаться к функционированию в новых экономических реалиях из-за введения в отношении Российской Федерации экономических санкций США, ЕС и некоторыми другими странами, после вхождения Крыма в состав Российской Федерации.

¹ © Долбилов А. В., 2018.

Одномоментно показатели социально-экономического развития национального хозяйства сменили вектор на противоположный. Данный процесс затронул и динамику показателей преступности в сфере экономики: практически во всех субъектах Российской Федерации ухудшающаяся экономическая конъюнктура привела к росту коррупционной преступности и преступности в сфере экономики уже по итогам 2015 г.

При этом коррупционная преступность и преступность в сфере экономики в условиях экономического спада усугубляют экономическую нестабильность, так как подрывают возможности государства по эффективному использованию финансовых ресурсов в целях проведения антикризисной политики, что представляет угрозу экономической безопасности страны.

Рассмотрим динамику коррупционной преступности и преступности в сфере экономики в 2015–2017 гг. на примере Московской области.

По итогам 2015 г. подразделениями органов внутренних дел в Московской области количество выявленных преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления составило 489 (увеличение на 23,2 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – 452 (увеличение на 20,2 %). Количество выявленных по итогам 2015 г. фактов получения взятки – составило 127 (рост на 64,9 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – 112 (рост на 69,7 %), направленных в суд – 111 (рост на 70,8 %).

Вместе с тем, несмотря на принимаемые меры, в 2015 г. количество преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, выявленных подразделениями органов внутренних дел, сократилось до 2172 (на 6,0 %) в том числе совершенных в крупном и особо крупном размерах до 884 (на 0,9 %), тяжких и особо тяжких до 1427 (на 3,3 %).

В 2015 г. задокументировано больше преступлений в сфере ЖКХ – 127 (рост на 18,7 %), ТЭК – 14 (рост на 27,3 %), освоения бюджетных средств – 305 (рост на 16,4 %), связанных с финансово-кредитной системой – 1566 (рост на 2,3 %).

Возросло количество пресеченных преступлений, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ (незаконная организация и проведение азартных игр) с 10 до 51 (более чем в 5 раз).

Так же по итогам 2015 г. увеличилось число привлеченных к уголовной ответственности лиц, совершивших преступления экономической направленности, составив 1103 (увеличение на 14,8 %).

Всего за 2015 г. задокументировано преступлений экономической направленности, совершенных ОПГ и ПС, – 48 (меньше на 4,0 %).

Наблюдалось снижение числа пресеченных преступлений в сфере потребительского рынка до 608 (на 12,8 %), приватизации – до 4 (на 86,2 %).

Сократилось количество выявленных фактов изготовления или сбыта поддельных денег или ценных бумаг до 1321 (на 14,0 %), легализации незаконно полученных доходов – до 6 (на 14,3 %), нецелевого расходования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов – до 2 (на 60,0 %).

Выявлено всего 1 преступление (снижение на 50,0 %), связанное с внешнеэкономической деятельностью.

Количество выявленных налоговых преступлений составило 292 (увеличение на 33,9 %), число уголовных дел по налоговым преступлениям, направленных в суд – 88 (увеличение на 44,3 %).

Количество выявленных фактов незаконного возмещения НДС сократилось до 13 (на 65,8 %).

По итогам 2016 г. подразделениями органов внутренних дел в Московской области было выявлено 377 преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления (сокращение на 22,9 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – до 322 (снижение на 28,6 %). Было выявлено всего 2 факта нецелевого расходования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

Всего в 2016 г. было выявлено 558 преступлений коррупционной направленности (рост на 1,5 %), раскрыто уголовных дел данной категории – 134 (больше на 13,6 %), направлено в суд – 134 (рост на 37,6 %). При этом число пресеченных фактов получения взятки снизилось до 98 (на 22,8 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – до 64 (на 42,9 %), направленных в суд – до 62 (на 44,1 %).

Всего в 2016 г. было выявлено 2179 преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно (больше на 0,3 %), в том числе совершенных в крупном и особо крупном размерах – 962 (больше на 8,7 %). Также, по указанным преступлениям 1517 уголовных дел направлено в суд (больше на 16,9 %).

Возросло число привлеченных к уголовной ответственности лиц, совершивших преступления экономической направленности, составив 1229 (рост на 11,4 %).

В 2016 г. наблюдалось увеличение числа задокументированных преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, совершенных в составе ОПГ и ПС до 52 (рост на 8,3 %).

В 2016 г. было задокументировано больше преступлений в сфере потребительского рынка – 727 (рост на 19,6 %), освоения бюджетных средств – 396 (рост на 30,3 %), приватизации – 14 (увеличение в 3,5 раза), связанных с финансово-кредитной системой – 1777 (рост на 13,5 %), фактов изготовления или сбыта поддельных денег или ценных бумаг – 1499 (рост на 13,5 %).

Наблюдался рост количества пресеченных преступлений, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ (незаконная организация и проведение азартных игр) – до 83 (на 45,6 %).

Увеличилось количество выявленных налоговых преступлений, составив 341 (увеличение на 16,8 %). Возросло число уголовных дел по налоговым преступлениям, направленных в суд, – до 112 (на 27,3 %).

Количество выявленных фактов незаконного возмещения НДС возросло до 34 (более чем в 3 раза).

Вместе с тем, несмотря на принимаемые меры, в 2016 г. количество тяжких и особо тяжких преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, выявленных подразделениями органов внутренних дел, сократилось до 1401 (снижение на 1,8 %).

Число выявленных фактов легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных в результате совершения преступления, составило 5 (снижение на 28,6 %).

В 2016 г. было задокументировано меньше преступлений, выявленных в сфере ТЭК, – всего 11 (снижение на 26,7 %), а также меньше пресечено преступлений в сфере ЖКХ, – всего 65 (снижение на 48,8 %).

Также отмечалось сокращение количества выявленных преступлений в сфере незаконного оборота алкогольной продукции до 255 (на 9,9 %), расследованных уголовных дел по ним – до 88 (на 21,4 %), направленных в суд уголовных дел – до 82 (на 6,8 %).

По итогам 2016 г. подразделениями органов внутренних дел в Московской области было выявлено 378 преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления (рост на 0,3 %).

Всего в 2017 г. было выявлено 611 преступлений коррупционной направленности (рост на 4,6 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – 564 (рост на 18,0 %), направленных в суд – 504 (рост на 12,5 %).

Возросло количество выявленных фактов взятки до 100 (рост на 2,0 %), законченных расследованием уголовных дел по ним – до 77 (рост на 20,3 %), направленных в суд – до 76 (рост на 22,6 %).

В 2017 г. подразделениями органов внутренних дел в Московской области было выявлено 2348 преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, (больше на 7,8 %), закончено расследованием уголовных дел по ним – 1853 (больше на 5,6 %), направлено в суд – 1583 (больше на 4,4 %).

Возросло количество выявленных преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, совершенных в крупном и особо крупном размерах, – до 1078 (рост на 12,2 %).

В 2017 г. было привлечено 1304 лица к уголовной ответственности за преступления экономической направленности (больше на 6,1 %).

Отмечалось увеличение числа задокументированных преступлений экономической направленности, предварительное следствие по которым обязательно, совершенных в составе ОПГ и ПС, – до 118 (рост в 2,3 раза).

В отчетном периоде было выявлено 826 преступлений в сферах потребительского рынка (рост на 13,6 %), освоения бюджетных средств – 428 (рост на 8,9 %), приватизации – 21 (рост на 10,5 %), ЖКХ – 77 (рост на 18,5 %), ТЭК – 22 (рост на 46,7 %), незаконного оборота алкогольной продукции – 311 (рост на 17,4 %).

Возросло количество пресеченных преступлений, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ (незаконная организация и проведение азартных игр) – до 94 (на 13,3 %).

Увеличилось число выявленных фактов легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных в результате совершения преступления – до 9 (на 12,5 %).

По итогам 2017 г. 241 уголовное дело по налоговым преступлениям закончено расследованием (больше на 10,6 %), направлено в суд – 145 (больше на 29,5 %).

Количество выявленных фактов незаконного возмещения НДС возросло до 42 (больше на 23,5 %).

Библиографический список

1. Рубцов И. В. Анализ динамики экономической преступности в Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. – 2017. – № 4. – С. 214–218.

2. Рубцов И. В. Анализ структуры и динамики экономической преступности в России // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2009. – № 3. – С. 53–60.

3. Официальный сайт Главного управления МВД России по Московской области. URL: <https://50.mvd.rf>.

Дубинина Е. Е.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМА ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ

На сегодняшний день проблема легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, стала одной из самых острых проблем глобального характера, к решению которых привлечены многие ведущие страны мира. В условиях становления рыночных отношений это создает основу теневой экономики, наносящей существенный вред экономической безопасности и финансовой стабильности государства.

Актуальность проблемы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, возрастает в виде уменьшения доходов всех уровней бюджетной системы, увеличения расходов, необходимых для финансирования правоохранительного сектора, дефицита

¹ © Дубинина Е. Е., 2018. Научный руководитель: Кузнецова Е. И., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

бюджета, сбалансированности государственной денежно-кредитной политики.

Легализация преступных доходов представляет собой сложный процесс, включающий множество разнообразных сделок, совершаемых различными методами, которые постоянно совершенствуются. Можно выделить две наиболее используемые преступные модели. Первая модель – трехфазовая, которая предполагает введение «грязных денег» в легальный оборот и инвестирование в законную экономику России. Вторая модель – классическая, предполагающая использование законной деятельности в целях кражи с банковского счета средств и выведения их за пределы РФ. В зону риска в данном случае попадают финансовые пирамиды и нецелевое использование бюджетных средств [3]. Так, к примеру, по сведениям Контрольного управления Администрации Президента Российской Федерации, в 2012 г. в результате закупок по завышенным ценам государственных бюджет потерял 275 млрд руб. Также показательным является пример, приведенный в июне 2013 г. на заседании Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, когда сеть, состоящая из более тысячи фирм-«однодневок», в период с 2008 по 2012 г. вывела через кредитные организации за пределы страны с явным нарушением налогового и валютного законодательства 760 млрд руб. и обналичила с явным нарушением налогового законодательства еще как минимум 21 млрд руб.

Исследуемые модели описания процесса легализации преступных доходов через российскую банковскую систему позволяют выделить основные источники риска для банка, которые возникают при оказании банковских услуг клиентам с непрозрачной структурой собственности или сомнительными источниками происхождения капитала.

Таким образом, борьба с отмыванием денег требует глобальных ответных мер, предусматривающих согласованные действия на основе зарубежного опыта: правовую основу противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и комплексную систему мер по борьбе с ней, которая базируется на взаимодействии правоохранительных органов, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Центрального банка Российской Федерации.

Банк России и кредитные учреждения играют основную роль в процессе финансового мониторинга и выполняют организацию и осуществление внутреннего контроля в целях противодействия лега-

лизации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, поскольку именно у них концентрируются документы и информация, связанные с проводимыми их клиентами операциями. Статистика показывает, что от того, каким инструментарием располагают кредитные организации и насколько тщательно они выполняют возложенные на них функции, во многом зависит решение проблемы уязвимости всей банковской системы перед попытками ее использования в целях проведения сомнительных операций по легализации доходов от преступной деятельности [5].

За свою многолетнюю практику надзорной деятельности Банк России выявил целый ряд сомнительных операций, которые совершались кредитными организациями в интересах их владельцев либо по поручению клиентов. В целях оценки результатов совместных усилий государства и бизнеса по минимизации риска проведения сомнительных операций по выводу денежных средств за рубеж можно воспользоваться данными платежного баланса Российской Федерации.

Анализ приведенных поквартальных данных платежного баланса за период 2010–2015 гг. показывает, что своего пика почти в 12 млрд долл. объем сомнительных операций достиг в IV квартале 2012 г. На протяжении последующего периода наблюдалось его преимущественное снижение. По данным Банка России объем сомнительных финансовых операций в РФ в 2016 г. составил 800 млн долл. (в 2015 – 1,5 млрд долл.). Причем за первое полугодие 2016 года объем сомнительных транзакций оценивался в 300 млн долл. (против 781 млн долл. за аналогичный период 2015 г.).

Ежегодно в Годовом отчете Банк России публикует данные о проделанной им работе в сфере противодействия легализации преступных доходов. Согласно Годовому отчету Банка России за 2016 г. территориальными учреждениями Банка России в отношении 435 кредитных организаций было возбуждено 1183 дела об административных правонарушениях, в том числе 403 дела – в отношении должностных лиц. При этом 65 дел об административных правонарушениях было прекращено на этапе проведения расследования. В результате в течение 2016 года было завершено рассмотрение по 1118 делам об административных правонарушениях, по которым вынесено 322 постановления о наложении штрафа (в том числе 62 постановления в отношении должностных лиц кредитных организаций), 537 постановлений – о назначении предупреждений (в том числе 290 постановле-

ний в отношении должностных лиц кредитных организаций) и 259 постановлений – о прекращении административных дел (в том числе 75 постановлений в отношении должностных лиц кредитных организаций).

До 2013 г. снижение рисков проведения сомнительных операций к минимуму достигалось большей частью в направлении кредитными организациями информации об их совершении в Федеральную службу по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг). Однако летом 2013 г. был принят Федеральный закон № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям», который внес ряд существенных изменений в систему управления рисками легализации доходов, добытых преступным путем. Так ключевым моментом здесь стало закрепление права кредитных учреждений отказывать в установлении договорных отношений с клиентом, проведении операций либо вообще прекращать обслуживание в случаях возникновения подозрений или обнаружения признаков, которые указывали бы на преступные намерения клиента. Данное обстоятельство стало основой формирования совершенно новой модели управления рисками участия кредитных организаций в процессе легализации преступных доходов, предусматривающей объединение сил и средств кредитных учреждений, Банка России и уполномоченных органов государственной власти.

В настоящее время тесное взаимодействие ЦБ РФ с Росфинмониторингом позволяет сконцентрировать силы на изучение массива информации в целях выявления актуальных признаков операций, которые характерны для отдельного вида финансовых учреждений и их клиентов, и на основе полученных результатов разрабатывать методы выявления и минимизации рисков. Наибольшее внимание сейчас уделяется транзитным операциям и операциям по обналичиванию денежных средств с использованием инфраструктуры Почты России, платежных агентов, а также розничной торговой сети, а также наиболее значимым участником рынка ценных бумаг.

Указанный механизм предупреждения и пресечения незаконных банковских операций сейчас активно используется всеми кредитными учреждениями. По данным в 2016 г. количество сообщений об отказах в заключение договора и выполнения распоряжений клиентов увеличилось в 2 раза. Кроме того, Банк России на постоянной основе

осуществляет надзорную функцию за деятельностью финансовых организаций в рамках письма от 4 сентября 2013 г. № 172-Т «О приоритетных мерах при осуществлении банковского надзора». Среди применяемых Банком России мер надзорного реагирования преобладают меры профилактической направленности, однако в отношении отдельных кредитных организаций Банк России вынужден принимать крайние меры воздействия в виде отзыва лицензии на осуществление банковских операций. Приведенные на рисунке данные показывают, что из 93 банков, у которых в 2015 г. были отозваны лицензии на осуществление банковских операций, 66 кредитных организаций были вовлечены в проведение сомнительных операций в крупных объемах. У 34 кредитных организаций выявлены нарушения законодательства и нормативных актов Банка России в сфере противодействия отмыванию денежных средств [4].

Таким образом, существующая в России система управления рисками легализации преступных денег достаточно эффективна. Однако стоит отметить, что с каждым годом преступные схемы усложняются вследствие увеличения потребности теневого сектора экономики в денежных средствах.

Поэтому необходимо усилить взаимодействие Банка России с правоохранительными органами с целью большей концентрации информации и охвата большего числа финансовых учреждений и применяемых ими преступных методов. А также дальнейшее совершенствование законодательной базы в части закрепления и всестороннего раскрытия понятия «сомнительная операция», а также полномочий надзорных органов по разработке критериев сомнительных операций.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
2. Каратаев М. В. Новое понимание концепции финансового мониторинга // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2013. – № 4.
3. Кузнецова Е. И., Гамоненко С. С. Финансовый мониторинг как метод контроля в управлении экономической безопасностью // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 1.

4. Кукушкин В. М. О балансе частных и публичных интересов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем // Банковское право. – 2015. – № 2.

5. Скобелкин Д. Г. Консолидация банковской системы в целях противодействия незаконным финансовым операциям // Деньги и кредит. – 2016. – № 2.

6. Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. – М. : Юрайт, 2017.

7. Пузырев С.А. Роль подразделений финансовых разведок в борьбе с легализацией преступных доходов // Актуальные проблемы финансовой безопасности России: сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции. – Тамбов, 2015. – С. 94–99.

8. Рубцов И.В. Направления совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации // В сб.: Финансовая политика государства: современные тенденции и перспективы, 2016. – С. 189–193.

Дудко О.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНТИФРОД

В последние 10 лет проблема «фрода» все чаще упоминается в средствах массовой информации, как международная проблема, так и проблема каждого государства в отдельности, влияющая на экономическую систему внутри страны и в целом на конкурентоспособность государства на международной арене.

На данном этапе в литературе встречаются различные определения фрода.

Так, фродом можно назвать умышленные действия или бездействие физических/юридических лиц с целью получить выгоду за счет компании и нанести ей материальный или нематериальный ущерб.

¹ © Дудко О., 2018. Научный руководитель: Долбилов А. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Для того, чтобы оценить ущерб нанесенный фродом клиентам банков, стоит сказать о том, что за 2016 г. с банковских карт похитили в общей сложности 1 млрд руб. и 2,2млрд руб. было похищено у банков, а это 17 мотоциклов Harley Davidson с уникальным дизайном или 3 машины Aston Martin DB4GT Zagato 1962 г.

Опасность фрод-мошенничества состоит в том, что от него может пострадать: банк, интернет-магазин и непосредственный держатель карты. Когда злоумышленникам удастся узнать данные карты, они стараются снять максимальную сумму денег и не оставить следов, чтобы интернет-магазины разбирались с банками, кто должен возместить утраченную сумму.

Рассматривая фрод-мошенничества и методы противодействия, стоит рассмотреть основные способы фрода.

«Скимминг»: мошенники, выбравшие этот способ, вооружаются продвинутыми техническими устройствами. Первое из них – скример (портативный сканер, который считывает данные с банковской карты жертвы. Выглядит это приспособление как накладка, которая устанавливается на щель приемника в банкомате, скример пропускает через себя карту и проталкивает ее дальше, в банкомат, считывая при этом данные с магнитной ленты.

После этого преступники легко изготавливают копию банковской карты. Но чтобы воспользоваться «белым пластиком» (так специалисты в сфере IT-безопасности называют карту-копию) мошенники должны узнать пин-код, который вводится клиентом на клавиатуре банкомата. Для этого используется специальная силиконовая накладка, которая находится под клавиатурой и считывает пин-код, набранный держателем карты. После того, как мошенники получают все данные с карты, они снимают все денежные средства с карты владельца.

Фишинг. «Фишинг» переводится с английского, как «рыбная ловля» и одноименный метод мошенничества. Действительно, этот вид мошенничества имеет много общих черт с одноименным способом добычи пищи в древности.

Как и в рыбалке, есть наживка, и жертва должна попасть на крючок. Только вместо наживки используется сайт-ловушка, а вместо крючка – данные, которые клиент самостоятельно вводит на странице такого сайта.

Мошенники-фишеры создают сайт, похожий на официальный сайт банка. Для этого используется доменное имя, похожее на имя

банка, но зарегистрированное в одной из доменных зон Южной Америки, Африки или другого удаленного региона. Расчет прост: не всегда клиенты банка внимательно смотрят на адресную строку браузера и не каждый человек понимает, что сайт только визуально схож с официальным, но на самом деле является совершенно другой страницей. Заманивают жертву на такую подставную страницу, как правило, письмом, имитирующим официальное письмо банка. Только ссылка, содержащаяся в письме, ведет на сайт-ловушку. Под предлогом проверки информации жертве предлагают ввести все данные о карте на подставной странице, в том числе CCV и пин-код.

Получив необходимые данные о карте, мошенники осуществляют перевод максимальной суммы на специальную карту, с которой в последующем они будут использованы.

«Подставной магазин»: «подставной магазин» – один из вариантов фишинга. В данном виде мошенничества используется интернет-магазин, специально созданный для сбора данных о картах жертв. Часто сайт со сниженными ценами относительно рыночных является просто «прокладкой» между клиентом и банком, получая информацию о платеже перенаправляя его на другой счет. При этом даже код подтверждения платежа отправленный банком на мобильный телефон клиента, не спасет – он сам вводит его в специальное окно на сайте мошенников.

Определив основные способы фрода, следует обратиться к способам противодействия данному виду мошенничества.

Итак, системы фрод-мониторинга: анти-фрод системы – это специализированные программно-аппаратные комплексы, обеспечивающие мониторинг, обнаружение и управление уровнем фрода. Системы ориентированы, прежде всего для банков, телеком-операторов, платежных систем.

Основным принципом работы антифрод-системы является поиск аномалий, то есть нетипичных событий, действий, бухгалтерских проводок) в часто повторяющихся операциях с большим массивом данных. Основным сигналом для опознания служат неоднородные данные и нетипичные действия.

Чтобы понять, как работает система-антифрод, рассмотрим кейс.

Владелец банковской карты заполняет платежную форму и нажимает оплатить, далее автоматической системой Fraud мониторинга

проводится первичный анализ платежа на уровень мошеннической операции. Для этого анализируются следующие данные:

- местонахождение плательщика;
- страна банка, выпустившего карту;
- сумма транзакции;
- платежная история банковской карты (если есть);
- среднестатистический профиль плательщика данного предприятия электронной коммерции.

После того, как эти данные оценены, платежу присваивается метка:

- «зеленая» отмечает транзакции с низкой вероятностью возникновения мошеннических операций;
- «желтая» отмечает транзакции, в которых шанс возникновения мошеннической операции выше среднего, и для проведения платежа потребуется дополнительное внимание;
- «красная» отмечает транзакции, которые с наибольшей вероятностью могут оказаться мошенническими, при их проведении потребуются документальное подтверждение аутентичности владельца карты.

После того как транзакции была присвоена метка, для желтой и зеленой зоны проверяется подписана ли карта на 3-D Secure, если да то для обеих зон производится авторизация платежа чрез 3-D Secure, если при зеленой метке карта не подписана на банк одноразовых паролей или банк-эмитент еще не поддерживает данный сервис, запрос на авторизацию этой транзакции будет направлен в процессинговый центр банка- плательщика обычным способ – напрямую.

Если операции присвоена желтая метка и плательщик не может воспользоваться способом авторизации платежа, то его банковская карта будет автоматически направлена на онлайн-валидацию или ручную проверку.

При присвоении транзакции красной метки, происходит ручная модерация транзакции.

Библиографический список

1. Алексанов, А. К.; Демчев, И. А.; Доронин А. М. и др. Безопасность карточного бизнеса: бизнес-энциклопедия. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – С. 432.
2. Бурносова О. О двух подходах к описанию бизнес-процессов ИТ-подразделений. URL: http://www.iteam.ru/publications/it/section_51/article_2750.

3. Голдовский, И. М. Банковские микропроцессорные карты. – М. : ЦИПСИР, 2010. – С. 40–76.

4. Зырянов М. Сервисный подход к информационной безопасности // Директор информационной службы. – 2013. – № 1. URL: <http://www.osp.ru/cio/2013/01/13033706>.

5. Кузнецов С. Кибербезопасность в XXI веке // Открытые системы. – 2013. – № 5. URL: <http://www.osp.ru/os/2013/05/13036002>.

6. Маркин Д. П. Непрерывность бизнеса стала социальной // Information Security/ Информационная безопасность. – 2012. – № 4. – С. 52.

Дятлова А. Ф.¹,

доктор экономических наук, доцент,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РЫНКА

В соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности экономические субъекты имеют право самостоятельно определять форму ведения бухгалтерского учета независимо от формы их собственности и видов хозяйственной деятельности. Это журнал Главная, журнально-ордерная, мемориально-ордерная, книжно-ордерная (в потребительском обществе), автоматизированные формы бухгалтерского учета.

В экономическом субъекте при любой форме бухгалтерского учета финансовый учет включает составление производственно-финансового плана (смет), налоговых расчетов, анализ кругооборота хозяйственных средств, аудиторских проверок и их прогнозирования. Следовательно, бухгалтерский учет является финансовым центром управления информационной системой экономического субъекта. Он позволяет аппарату управления экономическим субъектом и внешним пользователям получить необходимую информацию о финансово-хозяйственной деятельности организаций.

¹ © Дятлова А. Ф., 2018.

Финансовый учет обеспечивает информацией всех заинтересованных пользователей о наличии и движении хозяйственных средств, необходимых для осуществления снабженческо-заготовительной, производственной и торговой деятельности организации, обеспечивает центры ответственности учетно-аналитической информацией о величине издержек производства и обращения, о выполнении заданий по объему товарооборота, производству продукции, услуг и работ, в чем и заключается информационная функция финансового учета. Контрольная функция финансового учета проявляется в осуществлении предварительного и текущего внутреннего контроля, аудиторской проверки за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за сохранностью имущества.

В организациях целью финансового учета является представление информации об имеющихся месте фактах хозяйственной деятельности, включаемую в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и пригодную для использования внешними и внутренними пользователями.

В условиях конкурентной экономики формируется необходимость повышения уровня управления производством, улучшения организации производства, осуществления строжайшего контроля за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за увеличением выпуска продукции высшего качества при незначительных затратах. Целиком изменяется подход к показателю прибыль, так как успех работы любой организации оценивается по величине полученной прибыли. В этой связи экономический субъект сам выбирает метод исчисления прибыли, т. е. определяет заранее установленные границы, свою учетную политику [3].

В финансовом учете оценка всех видов фактов хозяйственной деятельности осуществляется в денежном выражении (в российских рублях). В условиях рыночной экономики нарушается стабильность рублевой оценки, изменение уровня цен, валютного курса. Все эти изменения отражаются в учете при помощи специфических методов финансового учета. Данные финансового учета позволяют скорректировать информацию с учетом инфляции, курса рубля на рынке ценных бумаг.

Для целей налогообложения на государственном уровне учетная информация формируется в финансовом учете. В нашей стране Государственная Дума в 2000 году приняла первую и вторую части Налогового Кодекса Российской Федерации. Согласно главе 25 НКРФ организациям разрешается параллельно с финансовым учетом вести на-

логовый учет, данные которого о финансовых результатах могут и не совпадать с данными финансового учета в результате применения различных методов признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Исследования по налоговому учету, проводимые в организациях, показывают, что ведение налогового учета отдельно от финансового учета приводит к неточности налоговых расчетов и платежей, так как, невозможно отразить особенности формирования налогов и сборов в финансово-хозяйственных документах организаций. В регистрах налогового учета, предусматриваемых организациями самостоятельно, расчеты по налогам и сборам невозможно осуществлять по объектам и центрам возникновения из-за отсутствия достоверных подтверждающих документов. Поэтому позиция сводится к тому, что все виды налоговых платежей необходимо осуществлять в рамках бухгалтерского финансового учета.

Реформированная система бухгалтерского (финансового) учета в организациях должна базироваться на общепринятых принципах и положениях, содержащихся в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Однако несмотря на наличие большого сходства между ними, в их трактовке допускаются существенные различия, о чем свидетельствует их сравнительный анализ, проведенный нами по трем составным частям (группам вышеуказанных принципов [2]:

- а) качественные характеристики учетной информации, обобщаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) принципы формирования этой информации;
- в) принципы ведения бухгалтерского учета в конкретной ситуации.

При этом согласно МСФО качественные характеристики учетной информации представляют собой признаки ее полезности как для использования, так и для принятия соответствующих решений. В эту группу включены такие принципы, как понятность, уместность, существенность, достоверность, правдивое представление, приоритет содержания перед формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость, своевременность, рациональность и сбалансированность. И практически по каждому из этих принципов все еще имеются значительные расхождения между отечественной и зарубежной практикой. Так, понятность или «прозрачность», являясь существенной качественной характеристикой учетной информации, предполагающей быстрое понимание ее пользователями, в отечественной системе бух-

галтерского учета практически не идентифицируется, хотя подразумевается логикой порядка формирования и представления бухгалтерской отчетности. Это ведет к тому, что ее отдельные сложные показатели могут оказаться непонятными даже для подготовленных пользователей.

Не декларируется в отечественной системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и принцип уместности, хотя считается, что его аналогом может рассматриваться требование полноты отражения всех фактов хозяйственной жизни за отчетный период. Однако указанные понятия не являются тождественными, так как, согласно МСФО, уместной является информация, пригодная для принятия экономических решений. А это имеет место тогда, когда она помогает оценить не только прошлые (что обеспечивается при соблюдении требования полноты отражения), но и настоящие, и будущие события.

Допускаются расхождения и в толковании существенности учетной информации критерием которой в отечественной практике выступает ее количественное выражение (обычно не менее 5 % к общему итогу соответствующих данных), а не определение роли того или иного элемента информации, которую он выполняет при принятии экономических решений, как это определено в МСФО.

То же самое происходит и с достоверностью бухгалтерской отчетности, под которой подразумевается объективное отражение реального положения организации. Между тем в наших условиях это требование считается выполненным, если указанная отчетность сформирована в соответствии с действующими нормативными актами, тогда как международные подходы допускают возможность расхождения между учетными данными и отечественными показателями. Важно не то, что и как сформировано в учетных регистрах, а – конечный результат учетного процесса – отчетность, пригодная для дальнейшего использования при принятии инвестиционного или иного экономического решения.

Согласно МСФО, информация считается достоверной, если она правдиво отображает все, что необходимо – операции и прочие события, которые она раскрывает. Считается, что данные требования соблюдаются благодаря документальному оформлению всех учетных хозяйственных операций, однако этим гарантия правдивого представления отчетной информации зачастую не обеспечивается, поскольку последнее зависит не только от учетных процедур, но и от совести и честности составителя отчетности, который должен руководствоваться интересами ее пользователей.

Аналогичной трактовке в международной практике подвергается и принцип преобладания сущности над формой, согласно которому учетная информация формируется исходя не столько из характера юридической формы сделок и иных фактов хозяйственной жизни, сколько из их экономической сущности. В отечественной системе бухгалтерского учета данное требование лишь декларируется и фактически мало используется из-за жесткого нормативного ограничения.

Наряду с двумя последними принципами обеспечению должной достоверности бухгалтерской отчетности призвано способствовать соблюдение нейтральности и осмотрительности при ее составлении, под которыми понимаются соответственно непредвзятость и осторожность составителей, что исключает их влияние на принятие решений пользователями. Отечественная практика пока не свободна от пристрастности и односторонности бухгалтерской отчетности, а в отношении будущих событий и условий, несмотря на их декларирование, так и не освоила в полной мере события после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни.

В числе требований к качественной характеристике учетной информации важное место занимает также ее полнота, сопоставимость, и своевременность, рациональность и сбалансированность, которые в отечественной системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в основном трактуются по аналогии с соответствующими принципами МСФО, хотя фактически не всегда соблюдаются многими хозяйственными субъектами, а принцип сбалансированности или оптимальности соотношения между отдельными характеристиками бухгалтерской отчетности даже не нашел пока формального отражения в указанной системе.

Все это требует качественно иного профессионализма бухгалтеров, органически сочетающего профессиональные знания с профессиональной этикой, благодаря чему широкое использование ими профессионального суждения при представлении бухгалтерской отчетности выступает залогом как ее достоверности так и полезности для различных категорий пользователей. Помимо основных требований к качеству подготовленной информации МСФО выделяет также предположения к самому процессу ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, что обычно не раскрывается в учетной политике организации и обеспечивается общепринятыми условиями организации учетного процесса. К этой группе нами отнесены принципы имущест-

венной обособленности, регистрации, денежного измерителя, непрерывной деятельности, последовательности и периодичности. Казалось бы, что в пореформенный период эти принципы, выступающие преимущественно в виде допущений, еще имеют немалые расхождения по сравнению с МСФО. Так, неполное соблюдение допущения имущественной обособленности связано с тем, что во-первых, в качестве хозяйствующей единицы может рассматриваться не только организация как юридическое лицо, но объединение организаций или, наоборот, только часть одной фирмы, а, во-вторых, в субъектах малого предпринимательства и особенно в крестьянских (фермерских) хозяйствах в расходах по ведению хозяйственной деятельности могут иметь место затраты, понесенные их собственником на личные нужды, что требует обособленного отражения, и что игнорируется в бухгалтерском учете.

Не в полной мере реализуется и принцип регистрации, который, в отличие от международной практики, не содержит никаких установок в отношении объема регистрируемых фактов, без учета чего формируемая информация может носить избыточный характер.

Даже денежный измеритель, традиционно применяемый для обобщения учетной информации, не используется в том диапазоне учетных действий, который характерен для рыночной экономики (начиная от условности видов денежной оценки и заканчивая ее корректировкой в условиях инфляции).

При внешнем сходстве трактовки допущения непрерывности деятельности его практическое применение уже общепринятого порядка, при котором, во-первых, определены минимальные временные границы обозримого будущего любой функционирующей организации (не менее года с даты составления балансового отчета) и, во-вторых, установлены особые правила составления бухгалтерской отчетности в случае ликвидации организации и отражения ее активов и обязательств по рыночной цене возможной реализации.

Допущение последовательности учетной политики, принятое в отечественной системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, вытекает из принципа сопоставимости, выступающего в МСФО как одна из важных качественных характеристик финансовой отчетности, а вот принцип периодичности реализуется не полностью вследствие того, что не определены отраслевые и иные особенности его применения. Последнее обстоятельство имеет очень важное значение для организаций, где финансовые результаты по основной деятельности значитель-

но легче исчислить после завершения хозяйственного цикла, чем определить промежуточные и неокончательные итоги по истечении отчетного периода. И, наконец, выделенная группа принципов, обеспечивающих методологическое единство при ведении бухгалтерского учета в конкретной ситуации (принципы начисления доходов и расходов, исторический себестоимости конфиденциальности), согласно положениям МСФО составляет основу собственного учетного процесса функционирующего экономического субъекта, соблюдение которой предопределяет все вышеперечисленные характеристики и условия формирования финансовой отчетности. В отечественной практике содержание и описание принципа начисления как допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности примерно одинаковы, но существуют определенные различия в его использовании. Согласно МСФО в отчетном периоде следует признавать (списывать на счет прибылей и убытков) все расходы, относящиеся к этому периоду, независимо от их документального оформления, тогда как в наших условиях их отражение тесно увязывается с наличием соответствующих оправдательных документов, что нередко приводит к значительным расхождениям указанных данных.

В международной практике очень важное значение придается соблюдению принципа соответствия или соотношения доходов и связанных с ними расходов по времени: если производственные затраты приводят к будущим выгодам, они отражаются как активы; если они приводят к текущим – как расходы и если не приводят ни к каким выгодам – как убытки. Формально этот принцип закреплен в действующих ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, однако в силу вышеупомянутых и иных причин о соотношении доходов и расходов в общепринятом понимании пока говорить не приходится, в связи с чем и не обеспечивается их сопоставимость и величина финансовых результатов в отчете о финансовых результатах.

Как в международной, так и в отечественной практике в оценке объектов бухгалтерского учета приоритет отдается фактической (исторической) стоимости, хотя могут устанавливаться различные альтернативные подходы к выбору цены, что еще редко используется в наших условиях.

В аналогичном порядке может быть охарактеризовано применение принципа конфиденциальности, который в нашей практике нормативно закреплен в виде коммерческой, налоговой, аудиторской и

иной тайны, но не всегда трактуется в общепринятом понимании. Между тем данный принцип означает, что информация, отражаемая в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, не должна наносить ущерб его интересам, и этого должны придерживаться как составители, так и пользователи.

Таким образом, приведенный выше анализ наличия и динамики развития концептуальных положений МСФО и отечественной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета свидетельствует о существенных расхождениях, как в их трактовке, так и в практическом применении. Одна из причин таких расхождений заключается в сохранении как многими руководителями, так и бухгалтерами организаций приоритетов: основная задача бухгалтерского учета в любой организации видится в избежание различного рода штрафов и иных санкций со стороны налоговых и других контролирующих органов, а лишь затем – в поддержании интересов собственников (учредителей), кредиторов, инвесторов и других пользователей бухгалтерской отчетности, заинтересованных в первую очередь в ее достоверности и надежности. Отсюда в качестве актуального направления дальнейшего развития бухгалтерского учета в отрасли, как и во всей экономике, следует считать всемирное его сближение с международной практикой, что нашло концептуальное выражение «в международных стандартах финансовой отчетности».

В третьих, именно на базе концептуальных положений соответствующих международных стандартов необходимо сформировать целостную, непротиворечивую методологию бухгалтерского (финансового) учета, для чего потребуются упорядочить структуру единой системы его нормативного регулирования, выделив в ней в том числе и отраслевые аспекты.

Одной из центральных задач адаптации финансового учета к условиям рыночной экономики является освоение международной практики создания системы оценочных резервов, которые способствуют существенному повышению финансовой устойчивости экономических субъектов, а значит, достоверности и качеству финансовой отчетности.

Трудности перехода на МСФО, с которыми сталкиваются российские предприниматели объясняются, прежде всего, различиями в условиях хозяйствования и поэтому некоторые специалисты призывают к принятию МСФО в «чистом» виде.

И первая основная проблема – это человеческий фактор.

Основное различие в подходе к пониманию бухгалтерского учета с позиции российских и международных требований является профессиональное суждение бухгалтера

МСФО устанавливают общие принципы формирования показателей финансовой отчетности (характер, оценка, форма представления, приоритет содержания над формой, надежность, существенность и прочие), которые не заменяют стандарты, регулирующие отдельные разделы финансовой отчетности. Законодатель отдает себе отчет в том, что все случаи, возникающие в бизнес-практике, не могут быть освещены в стандартах, именно этим и обуславливается применение бухгалтерского суждения при составлении отчетности. Принципы формирования финансовой отчетности служат основой для формирования бухгалтерского суждения. Бухгалтерское суждение является важным инструментом в западной бухгалтерской практике, однако, его формирование требует высокой квалификации бухгалтера, подразумевающей знание не только собственно правил бухгалтерского учета, но и ряда смежных дисциплин. Так, например, для понимания того, как более объективно должны быть отражены в отчетности операции по приобретению опционов, бухгалтер должен четко представлять себе механизм использования данного инструмента и цель его приобретения [4].

В российской практике ведения бухгалтерского учета основополагающей является нормативная составляющая, то есть ведение учета в соответствии с требованиями и инструкциями Минфина РФ и отраслевых министерств. В связи с чем, в должностные обязанности бухгалтера вменялось добросовестное исполнение всех нормативных документов, принятых и утвержденных. В таких условиях от бухгалтера требовали четко, своевременно и правильно отражать в учете факты хозяйственной деятельности.

В соответствии с одним из принципов приоритетного отражения в учете содержания перед формой в компетенцию бухгалтера входит профессиональная оценка экономической ситуации бухгалтером и своевременное ее отражение в учете. Это позиция сближает бухгалтеров российской и международной практики. Все чаще в обязанности бухгалтера включают аналитические функции, что, в свою очередь, вызывает трудности, связанные с повышением профессионального уровня, вплоть до перехода на индивидуальную ответственность за предоставленную информацию и результаты деятельности.

В стремлении сближения российского учета с требованиями международных стандартов финансовой отчетности приводит к перекладыванию стандартов МСФО применительно к национальным правилам учета, что приводит, зачастую, к подмене или замене объектов учета. Соответственно, изменения в бухгалтерском учете приводят к изменениям в налоговой учете, поскольку источниками информации для исчисления налогов по-прежнему остаются учетно-аналитические данные бухгалтерского учета. Практика ведения учета по международным стандартам в России невелика, что может привести к искажению информации. В частности, переход бюджетных учреждений государственного сектора на новые стандарты ведения учета столкнулись с трудностями практического характера. А именно, внедрение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» вызвало ряд трудностей, связанных с его практическим применением – реклассификацией и оценкой основных средств [1]. Искривление информации в бухгалтерском учете приведет к ошибкам при исчислении налогов. И, конечно, на первый план выдвигается человеческий фактор – профессионализм бухгалтера.

Любые изменения в реформировании бухгалтерского учета влекут изменения в налоговом законодательстве, в требованиях налоговых служб, отвечающих за фискальную политику государства.

Внедрение МСФО в российскую практику должно сопровождаться переворотом в мышлении бухгалтера в соответствии с повышением его профессионального уровня. Применение единых требований к формированию учетно-аналитической бухгалтерской информации позволит не только принимать своевременные управленческие решения, производить своевременные расчеты с бюджетом по налогам и сборам, но и будет способствовать укреплению экономической самостоятельности и безопасности экономического субъекта.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (зарег. в Минюсте России 27.04.2017 г. № 46518) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата люращения: 02.05.2017).

2. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса: учеб. пособие для вузов / М. Ф. Овсийчук, А. В. Шохнех; под общ. ред. М. Ф. Овсийчук. – М. : КноРус, 2009.

3. Реформирование системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО /Дружиловская Т. Ю., Дружиловская Э. С. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 19.

Енацкий В. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РОЛЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Стабильность экономического развития государства во многом зависит от соблюдения хозяйствующими субъектами установленных законом предписаний, а также качества организации и исполнения контрольных мероприятий. В современной системе рыночных отношений финансовый контроль представляет собой все больший интерес для изучения, поскольку охватывает все сферы жизни общества, оказывая непосредственное влияние на повышение эффективности использования различного рода ресурсов, снижения издержек и расходов, стимулирование экономического роста РФ.

В то время как отечественные ученые определяют границы финансового контроля и разбираются в его соотношении с государственным финансовым контролем современное российское правовое поле определяет понятие государственного финансового контроля в Указе Президента Российской Федерации «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» (Государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутрен-

¹ © Енацкий В. С., 2018. Научный руководитель: Сафохина Е. А., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

него и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ) и в Бюджетном Кодексе РФ (Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения).

В настоящее время наиболее острой и актуальной задачей государства является обеспечение финансовой безопасности государства. Государственный финансовый контроль в решении этой проблемы является наиболее эффективным и действенным инструментом.

Государственный финансовый контроль представляет собой установленную законодательством деятельность органов государственной власти и управления всех уровней по выявлению, предупреждению и пресечению:

- ошибок и злоупотреблений в области управления хозяйственной деятельностью нематериальными объектами государственной собственности, способных нанести финансовый и материальный ущерб государству;
- недостатков в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью государства и организаций с государственным участием;
- угроз финансовой безопасности страны.

Главнейшей задачей государственного финансового контроля является обеспечение соблюдения принципов законности, целесообразности и эффективности распорядительных и исполнительных действий по управлению государственными финансовыми и материальными ресурсами, нематериальными объектами государственной собственности и государственными имущественными правами, обеспечению их сохранности и преувеличения; обеспечение законности и оптимизированного функционирования различных элементов финансово-хозяйственной системы государства, обеспечение финансовой безопасности государства.

В области управления финансами страны финансовый контроль реализует функцию получения управленческого результата. Последующее развитие государственного финансового контроля дает возможность повысить эффективность использования финансовых активов страны.

Государственный финансовый контроль представляет собой функциональную часть управления государственными, региональными и

муниципальными финансами. Он выступает в качестве основного инструмента финансовой политики, который нацелен на обеспечение исполнения предписаний бюджетного законодательства России и прочих законодательных актов, регламентирующих бюджетные правоотношения. Такой контроль выступает специфичной формой осуществления контрольной функции финансов.

Государственный финансовый контроль можно разделить на два вида: внешний и внутренний.

С 2013 г. в РФ начался новый этап в развитии системы государственного финансового контроля. Была проведена реформа исполнительных органов государственной власти, результатом которой стало упразднение Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) – орган, осуществлявший функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, функции органа валютного контроля, а также функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, который существовал в РФ с марта 2004 г. Все полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора были переданы Федеральному казначейству, Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе. Все указанные органы находились в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

На данный момент государственный контроль в сфере бюджетных отношений осуществляется следующими органами:

- Счетной палатой Российской Федерации (высшим органом внешнего государственного аудита (контроля));
- контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- Министерством финансов Российской Федерации (осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, кредитной кооперации, микрофинансовой деятельности, финансовых рынков и пр.);
- Федеральным казначейством (осуществляет функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, контроля ведения операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, функции по контролю и надзору в финансово-

бюджетной сфере, внешнему контролю качества работы аудиторских организаций);

– Органами государственного финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (в Санкт-Петербурге – Комитет государственного финансового контроля, действующий с 2013 г.).

Эффективность осуществления государственного финансового контроля зависит от следующих основных факторов: доступности всей необходимой информации о реальном положении контролируемого объекта; стабильности нормативно-правовой базы; комплексного характера контроля, реализуемого на постоянной основе и имеющего установленную периодичность; тесного сотрудничества и координации органов, реализующих государственный финансовый контроль; профессионализма и квалификации представителей органов государственного финансового контроля.

Самым главным направлением дальнейшего развития государственного финансового контроля является обеспечение стандартизации контрольной деятельности с учетом стандартов государственного контроля, которые определены Комитетом по аудиторским стандартам Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI). Также особо важную роль имеет необходимость сформировать единый классификатор бюджетных нарушений, который даст возможность установить вид бюджетных нарушений и степень ответственности за их совершение.

Государственный финансовый контроль является гарантией эффективной реализации функций государства по обеспечению процесса формирования и эффективного расходования финансовых ресурсов страны. Для любого государства наличие эффективно действующей системы государственного финансового контроля – это главный инструмент, который дает возможность эффективно реализовывать внешнюю и внутреннюю политику, осуществлять достижение целей и задач социально-экономических программ.

Исходя из изложенного можно сделать вывод о том, что совершенствование государственного финансового контроля это одно из важнейших направлений в процессе противодействия коррупции.

Библиографический список

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017 г.).
2. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 20.12.2017 г.).
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.12.2017).
4. Зылевич К. А. Развитие государственного финансового контроля: актуальность и проблемы // Экономика и управление, – 2015. – № 1.
5. Кормильцина Т. В., Адамян Ж. А. Государственный финансовый контроль как механизм обеспечения финансовой безопасности страны // Лучшая научная статья 2017 : сборник статей победителей VI Международного научно-практического конкурса, 2017. – С. 111–113.

Есипович М. Н.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИОННЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

На основании статистических данных, за последние годы в результате взяточничества и коррупционных преступлений в сфере государственных закупок повысились государственные расходы в несколько раз. Явления подобных преступлений в последние годы приобрело невероятный масштаб. Однако, не стоит думать, что подобные нарушения характерны только для нашей страны, с подобным явлением, к глубочайшему сожалению, сталкиваются абсолютно все страны. Российская Федерация ведет жесточайшую борьбу с правонарушениями подобного характера. Меры, направленные на борьбу с

¹ © Есипович М. Н., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

подобным явлением носят помимо экономического, еще и социальный и политический характер. Полагаясь на мнение экспертов, которые утверждают, что сфера государственных закупок более других сфер проникнута коррупцией, Глава государства также уделил особое внимание данной проблеме в своем ежегодном Послании Федеральному собранию: «Настоящей «питательной зоной» для коррупции стали гос. закупки. Прошу парламент ускорить принятие закона о федеральной контрактной системе». Проблема коррумпированности данной сферы является достаточно актуальной и злободневной проблемой, наносящей непоправимый ущерб экономике страны, а также меняет сознание людей, развивая такие черты, как лицемерие и наглость. Говоря о противодействии данным преступлениям, необходимо начать с нормативно-правового регулирования, то есть законодательно ужесточить ответственность за совершение данных преступлений, а также четко сформулировать всю стандартную процедуру осуществления государственных закупок, в которой не будет возможности и шансов проявления коррупции. Следующим этапом, по моему мнению, борьбы с коррупцией в сфере гос. Закупок является более глубокий подход в упорядочении процедуры и более жестоким отборе кадров, доведении до их сознания необходимых мотиваций, которыми они должны руководствоваться. А также еще одним из экономических факторов является создание естественных условий конкуренции между поставщиками и потребителями.

Одним из обстоятельств, препятствующих противодействию коррупции в сфере государственных закупок, является отсутствие бдительного контроля со стороны как государственных органов власти, так и государственной статистической службой, по этой причине отсутствуют грамотные статистические данные, на основании которых, в дальнейшем, можно сделать какие-либо выводы. Как уже было сказано выше, сфера государственных закупок лидирует в списке по причинению ущерба, наносимых коррупцией, однако, стоит отметить, что масс-медиа, в основном озвучивает и акцентирует внимание на коррупции, которую называют «бытовой». Наносимые ущерб от коррупционных преступлений в сфере государственных закупок намного больше, а следовательно, все силы по борьбе должны быть направлены именно эту область.

Библиографический список

1. Порошин С. А.: Коррупция в системе государственных закупок: проблемы и пути выхода // Теория и практика юридической науки. – 2013. – № 1 (12). – Март. URL: <http://ego.uara.ru/ru-ru/issue/2013/01/10>.
2. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 5 ч. – Люберцы : ООО «АР-Консалт», 2015.
3. Кампоса Э., Прадхана С. Многоликая коррупция: выявление уязвимых мест на уровне секторов экономики и государственного управления / под ред. Э. Кампоса и С. Прадхана; пер. с англ. – М., 2010.
4. Иванова Т. Е. Транзакционные издержки в государственном предпринимательстве // Экономика: теория и практика. – № 3 (23). – 2011.
5. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 г. «Послание Президента Федеральному Собранию».

Завьялов И. А.¹,

Поздин К. Н.²,

Высшая школа государственного аудита

МГУ им. М. В. Ломоносова

ПРИЗНАКИ ПОЛУЧЕНИЯ И ЛЕГАЛИЗАЦИИ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Противодействие легализации преступных доходов, в том числе его предотвращению, было бы практически невозможно без участия организаций, осуществляющих операции с деньгами и другим имуществом, а также юристов, нотариусов, индивидуальных предпринимателей, предоставляющих юридические и бухгалтерские услуги.

В отношении этих лиц Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированием терроризма», предусматривает осуществление обязательных процедур внутреннего контроля; организации, кроме того, участвуют в осуществлении обязательного контроля [1].

¹ © Завьялов И. А., 2018.

² © Поздин К. Н., 2018.

Такие меры помогают ограничить доступ криминального капитала на рынок финансовых услуг, получать информацию о сделках, связанных с отмыыванием доходов от преступлений.

Несоблюдение закона может привести к участию в сомнительных сделках, что связано с рисками не только финансовых, но и репутационных потерь, применения юридических санкций.

Следует отметить, что изначально финансовые организации без энтузиазма приветствовали введение международных стандартов для противодействия легализации преступных доходов в российской практике, воспринимая это как чрезмерное бремя и препятствие для работы с клиентами.

В настоящее время меры по противодействию легализации преступных доходов получают все большее понимание со стороны банков и других финансовых организаций, что связано с развитием законной сферы бизнеса, привлечением иностранных инвестиций.

Положительным примером является инициатива Ассоциации российских банков по созданию комитета по борьбе с отмыыванием денег и финансированием терроризма. Концепция внутреннего контроля раскрыта в ст. 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: это деятельность организаций, осуществляющих операции с деньгами или иным имуществом для определения операций, подлежащих обязательному контролю и других операций с наличными средствами или иным образом имущества, связанного с легализацией (отмыыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. В соответствии со ст. 7 указанного закона, организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, должны:

- 1) идентифицировать человека, находящегося на службе;
- 2) принимает меры по выявлению и выявлению бенефициаров;
- 3) систематически обновлять информацию о клиентах, бенефициарах;

4) документ и отчет Росфинмониторингу не позднее рабочего дня, следующего за днем сделки, информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, наличными или иным имуществом.

Обязательная идентификация клиента, предусмотренная в п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию террориз-

ма» включает идентификацию информации о физическом и юридическом лице, что особенно важно при установлении отношений с новым клиентом.

Таким образом, рассматривается юридическое лицо или лицо, участвующее в правовых отношениях с субъектом внутреннего контроля в рамках сделки, профессиональным посредником и любым лицом, связанным с операцией.

В целях идентификации организация собирает информацию о клиенте, документы, которые являются основой для совершения банковских операций и других транзакций, а также другую необходимую информацию.

Эффективная идентификация должна включать не только сбор и регистрацию информации, предоставляемой клиентами, но также ее анализ, верификацию и хранение. Для обеспечения полноты проведенной проверки организации имеют право получать от органов исполнительной власти информацию, содержащуюся в едином государственном реестре юридических лиц, консолидированный государственный реестр представительств иностранных компаний, аккредитованных на территории Российской Федерации, данные о потерянных, недействительных паспортах и паспортах умерших.

При необходимости организации могут использовать другие дополнительные источники информации, доступные по правовым основаниям. Отметим, что на практике такие возможности не всегда реализуются из-за высокой стоимости услуг или закрытия баз данных, что требует создания механизма обмена информацией между государственными учреждениями и организациями, осуществляющими операции с деньгами или другим имуществом в электронной форме, предпочтительно без каких-либо затрат [2].

Установление платы за использование государственных информационных ресурсов организациями, как показывает практика, повлечет за собой дальнейшее его увеличение, что будет способствовать отсутствию применения закона при выявлении операций, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем. Все документы подаются клиентами в оригинальной или правильно заверенной копии.

Если только часть документа связана с идентификацией клиента, бенефициар может получить заверенную выписку из него. В случае предоставления копии документов организация имеет право потребовать, чтобы клиент представил оригиналы документов для рассмотрения.

Для идентификации юридических лиц требуется больше документов, чтобы охарактеризовать организацию и ее деятельность: учредительные документы, финансовые отчеты, реестры бухгалтерского и финансового учета [3].

Недобросовестная компания может предоставить ложную информацию о создании юридического лица, учредителей, органов управления, управления компанией, суммы зарегистрированного и фактически оплаченного акционерного капитала.

Финансовое должностное лицо, совершающее сделку с инвестиционным фондом, должно убедиться в том, что в ходе процедуры идентификации организация выполняет аналогичные процедуры для своих клиентов и может придать легитимность происхождению средств.

Причастность лица к «отмыванию» может быть указана путем сообщения ложной информации. Идентификация личности часто вызывает трудности в проверке миграционной карты, которую финансовые учреждения могут неправильно рассматривать как выполнение функций миграционных служб.

Как показывает практика, способы идентификации клиентов, например, банками, могут быть разными: стандартные, специальные (предоставление исключений и индульгенций) и углубленное (с полной проверкой клиента).

Требования к идентификации могут различаться в зависимости от степени риска совершения клиентом операций с целью легализации преступных доходов.

Необходимо обратить внимание на характер сделки, отношение лица к процедуре проверки его данных, местонахождение юридического лица, происхождение лица, наличие посредника. При определении бенефициара необходимо учитывать, что, как таковое, лицо считается полезным клиенту: на основании агентского договора, комиссионных контрактов, и доверительного управления при осуществлении банковских операций и других сделок.

Часто нет указаний на бенефициара в расчетных документах, представленных клиентом, поскольку нет нормативных требований для внесения таких данных в расчетный документ.

Доступность бенефициара можно найти в других документах, которые клиенты представляют финансовым учреждениям.

Это относится к внешнеторговым контрактам, в которых получатель товаров, работ и услуг является стороной, которая не участвует в пере-

даче средств через кредитную организацию с использованием формы аккредитива в сделках с векселями [4].

Информация о клиенте, бенефициаре фиксируется в анкете клиента (досье). Интенсивность бизнеса требует постоянного обновления информации о клиентах, фиксации изменений в учредительных документах, состава и структуры органов управления, финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовая организация нуждается в повторной идентификации клиента, бенефициара, если есть какие-либо сомнения относительно достоверности полученной ранее информации.

Для оптимизации оценки риска клиента, выполняющего операции, связанные с отмыванием доходов, полученных преступным путем в кредитной организации, можно проверить заключения исполнителей руководителем отдела, получающим или обслуживающим соответствующего клиента, с тем чтобы устранить возможные ошибки и добавить информацию об обновлении оценки риска в профиль клиента без удаления ранее введенных данных.

В организации, осуществляющей операции с фондами и другим имуществом, программа должна быть разработана и утверждена менеджером для определения клиентов, создания и идентификации бенефициаров.

Такая программа должна предусматривать процедуры идентификации, в том числе оценку уровня риска операций клиента с целью легализации преступных доходов и основы для оценки такого риска.

Программа идентификации также может содержать другие положения, включенные по усмотрению организации. При определении коммерческих банков следует иметь в виду, что любой банк работает с уже обезличенными средствами, и невозможно проверить их законность в другой кредитной организации.

Кредитные организации обязаны принимать меры, направленные на предотвращение отношений с банками-нерезидентами, для которых имеется информация о том, что их учетные записи используются банками, которые не имеют постоянных органов управления на территориях государств, в которых они зарегистрированы.

С этой целью при установлении корреспондентских отношений с банком-нерезидентом кредитная организация должна запросить предоставление информации для идентификации контрагента и информа-

ции о мерах, принятых банком-нерезидентом для борьбы с отмыванием доходов от преступлений.

Решение об установлении корреспондентских отношений с банком-нерезидентом осуществляется с согласия руководителя кредитной организации или уполномоченного сотрудника кредитной организации. Банки представляют в Банк России информацию об открытых корреспондентских счетах ностро в банках-нерезидентах и счетах лоро, открытых в банках-нерезидентах.

В целях предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, кредитным учреждениям запрещается:

- открывать счета (депозиты) с анонимными владельцами; без предоставления физическому или юридическому лицу подотчетного лица (депозита) документов, необходимых для его идентификации;
- открывать счета (вклады) с физическими лицами без личного присутствия лица, открывающего счет (депозит) или его представителя;
- устанавливать и поддерживать отношения с банками-нерезидентами, которые не имеют постоянных руководящих органов на территориях государств, в которых они зарегистрированы.

В настоящее время активно используются технологии удаленного доступа к банковскому счету (включая интернет-банкинг), что дает возможность уполномоченному лицу клиента управлять средствами на счете с использованием аналога его рукописной подписи, кодов, паролей и других средств.

Банк России рекомендует включать в договоры, предусматривающие использование таких технологий, право кредитного учреждения отказаться от принятия распоряжения клиента о проведении операции на банковском счете (депозите), подписанном аналогом собственноручной подписи в случае выявления сомнительных транзакций с клиентами.

В этом случае кредитным учреждениям рекомендуется принимать от таких клиентов только надлежащим образом оформленные расчетные документы на бумаге.

Среди факторов, которые затрудняют выявление клиентов, является недостаточный уровень прозрачности в собственности кредитных организаций и юридических лиц, имеющих банковские счета, возможность свободно создавать предприятия и открывать любое количество банковских счетов, значительную сумму наличных денег расчеты, отсутствие единой базы данных о лицах, участвующих в

экономических преступлениях, неконтролируемое использование средств на благотворительность.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 18.04.2018 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
2. Голованов Н. М., Перекислов В. Е., Фадеев В. А. Теневая экономика и легализация преступных доходов. – СПб., 2016. – с. 96.
3. Зуева А. С., Невьянцева В. А. Особенности правового регулирования комплаенс-контроля в банковской деятельности в условиях экономической нестабильности // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 3 (39). – С. 108–112.
4. Лавров В. В., Степанков Д. В. Юридическая ответственность за легализацию доходов, полученных преступным путем, по российскому законодательству. – Н. Новгород, 2013. – С. 263.

Захаров А. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Акцизный налог является одним из самых старых налогов по форме обложения населения. После перехода государства на рыночную экономику, акциз стал наиболее распространенным налогом. Если взять период начало 20 века, то можно заметить, что список подакцизных товаров был весьма небольшим, по сравнению с сегодняшними налогооблагаемыми товарами.

История развития акциза весьма ощутима и сегодня мы можем наблюдать, как развился акциз, по сравнению, к примеру, с XIX в. Если брать в сравнение бюджет государства тогда и сейчас, то можно заме-

¹ © Захаров А. А., 2018. Научный руководитель: Бобошко В. И., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

тить, что в наши дни статья налогов является основной статьей дохода в бюджет государства, в то время как в XVII–XVIII вв. лишь один только акциз составлял 40–50 % всего бюджета государства. Поэтому роль акцизов в государстве уже тогда была очень важным аспектом.

Акциз обеспечивает как консолидированный, так и федеральный бюджет Российской Федерации. Данный налог является косвенным и поэтому он заранее включен в список подакцизных товаров. По этой причине он является федеральным и является косвенным. Преимущества акциза заключается в его налогооблагаемой базе товаров. Она достаточно обширна и включает в себя товары массового потребления, что и обеспечивает высокую и стабильную доходность в бюджет. Полный перечень подакцизных товаров закреплён в Налоговом кодексе Российской Федерации в статье 181.

Заметное ежегодное повышение ставки акциза осуществляется не просто так. Во-первых, повышая ставку, государство пытается стабилизировать динамику постоянно растущих цен, под влиянием той же инфляции. Во-вторых, поднимая ставку, государство стремится уменьшить потребление вредных для здоровья товаров массового потребления, таких как спиртосодержащая продукция или табачная продукция. Ведь при повышении ставки, увеличивается и цена на товар.

Сравнивая акцизное налогообложение Российской Федерации и иных зарубежных стран, то можно проследить, что список подакцизных товаров у каждой страны свой, как и ставки. Ряд стран и вовсе не имеют акцизного налога, а используют вместо него высокие таможенные пошлины или НДС (налог на добавленную стоимость), а также вводят разные режимы налогообложения, при условии необходимости привлечения иностранных инвестиций, которые повлияют на экономику страны. На Мальте, к примеру, под акцизное налогообложение попали не только товары, но и некоторые услуги.

Каждая сумма, включенная в товар, рассчитывается исходя из особых акцизных ставок налогообложения. Различают: адвалорные, твердые и комбинированные.

Для каждой из этих ставок действует своя система подсчета акциза.

Данный налог можно принять к вычету. Согласно п. 3 ст. 201 НК РФ, важным условием принятия акциза к вычету является сам факт уплаты налога. Если в отчетном налоговом периоде стоимость подакцизных товаров начисляется на расходы по выпуску других подакцизных товаров без уплаты акциза на эти товары продавцам, то акцизная

сумма вычитается в отчетном периоде, в котором она была выплачена для продавцов. Соответственно, для вычетов существуют свои формулы вычета акцизного налога.

Налоговые декларации обязательны к представлению в налоговый орган по месту нахождения, а также, если есть множество подразделений, то декларация подается отдельно по каждому подразделению, в части операций, которые попадают под объект налогообложения. Сроки: не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. За нарушение сроков сдачи декларации предусмотрены соответствующие штрафы.

Чтобы избежать штрафов, а также внимания налоговых органов в целом, производители подакцизных товаров и поставщики, стремятся найти способы уклонения от уплаты налога, путем различных мошеннических схем. Одна из самых простых является контрабанда товаров. К сожалению, для нарушителей, такие схемы быстро выявляются при первой же выездной налоговой проверке. Среди «серых схем» еще выделю такие схемы как:

- 1) фиктивный возврат;
- 2) неуплата денежных средств по неучтенным товарам;
- 3) подача фиктивной налоговой декларации.

С каждым годом преступления становятся все труднее раскрывать, ввиду обновления мошеннических схем. Но благодаря тому, что в Российской Федерации активно работают налоговые органы, а также постоянно совершенствуется законодательство в налоговой сфере, объем налоговых преступлений из года в год снижается. На данный момент, налоговая проверка является наиболее эффективным инструментом налогового контроля.

Подводя итог вышесказанному, могу сделать вывод, что значимость акцизов в нашей стране нельзя недооценивать. Подакцизные товары – это товары массового потребления, которыми пользуется все. С каждым годом ставка на подакцизную продукцию повышается. Причинами повышения являются: стремление к сокращению потребления вредных для здоровья товаров, растущая инфляция и ряд иных причин. Ставка акциза положительно сказывается в целом по стране, но нельзя допускать резкого повышения ставки, ввиду ослабления экономики некоторых, специализирующихся на подакцизных товарах, субъектах РФ. Законодательная база пока недостаточно совершенна, из-за некоторых неточностей, которыми пользуются мошен-

ники. Но большинство методов неуплаты акцизов уже известны и с каждым годом раскрываемость увеличивается, а количество преступлений уменьшается в объеме.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018 г.).
2. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ (посл. ред.).
3. Официальный сайт Федеральной Налоговой службы Российской Федерации. URL: <https://www.nalog.ru>.
4. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : ЮНИТИ, 2015. – 175 с.
5. Налоги и налогообложение : учебное пособие/под ред. А. Е. Суглобова, Н. М. Бобошко – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

Зинченко Д. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Мы живем в период информационного общества, когда компьютеры и телекоммуникационные системы охватывают все сферы жизни людей и стран. Но человечество, используя телекоммуникации и глобальные компьютерные сети, не представляет, какие возможности для злоупотребления создают данные технологии. На сегодняшний день потерпевшими от злоумышленников, орудующих в пространстве Интернета, становятся не только люди, но и целые экономические

¹ © Зинченко Д. И., 2018. Научный руководитель: Долбилов А. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

системы государств. При этом безопасность огромного числа пользователей оказывается в зависимости от нескольких преступников. Число киберпреступлений растет пропорционально числу пользователей компьютерных сетей, и, по данным Интерпола, темпы роста преступности, например, в глобальной сети Интернет, являются самыми быстрыми на планете.

Угрозу атак киберпреступников как для всего мира, так и для России признают и российские органы охраны правопорядка. Так, согласно данным Главного управления специальных технических мероприятий МВД России, преступность в сфере высоких технологий в настоящее время является одной из значимых угроз национальной безопасности Российской Федерации в сфере информации.

Также эксперты Центра информационной безопасности ФСБ России прогнозируют рост количества киберпреступлений в отношении российских финансовых учреждений. К примеру, в конце 2015 г. и в начале 2016 г. отметился рост хищений денежных средств путем заражения вредоносным программным обеспечением автоматизированных рабочих мест. В результате пострадало свыше ста банков и нанесен ущерб более десяти миллиардов рублей. Эксперты ФСБ отмечают, что в целом по миру количество взломов банковских систем и хищений тоже увеличилось. Однако, по оценкам международных экспертов, основное количество подобных преступников находится на территории Российской Федерации и стран СНГ.

Оценим ущерб, который приносят преступления в сфере информационных технологий. Если смотреть на цифры, то ущерб всей российской экономике от киберпреступников в 2015 г. составил 0,25 % от ВВП. Это в два раза больше всего российского рынка интернет-рекламы, почти половина капитализации компании «Яндекс», треть отечественного ИТ-рынка и почти половина всех расходов на здравоохранение, выделенных из бюджета РФ в 2015 г.! Потери от киберпреступлений достигли 22,8 % от бюджетных ассигнований на исследовательскую деятельность. Это фантастические цифры. Маленькие компании из-за действий преступников недополучают выручку и теряют репутацию, крупный бизнес – теряет деньги, что негативно влияет на их инвестиции в развитие. Киберугрозы серьезным образом сдерживают развитие отечественных инноваций.

Для того, чтобы обеспечить кибербезопасность Российской Федерации в стране действует Доктрина Информационной безопасности, для

организации предупреждения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений в сфере высоких технологий, а также защиты российских военных систем управления и связи от кибертерроризма функционируют специальные подразделения МВД и Министерства обороны, в свою очередь для регулирования, контроля и надзора в сфере информационных технологий осуществляют свою деятельность ФСБ, ФСТЭК, Министерство связи, Роскомнадзор и ЦБ РФ. Но несмотря на все меры, принимаемые государством для предотвращения преступлений в сфере высоких технологий, существует ряд проблем обеспечения кибербезопасности в России, такие как: несовершенство законодательной базы и правоприменительной практики, несоответствие системы подготовки кадров существующим трендам и угрозам, отсутствие сертификации специалистов и институтов, низкая компьютерная грамотность и осведомленность массовых категорий населения и менеджмента о киберугрозах, которая создает благодатную основу для их реализации в масштабах, угрожающих устойчивости страны.

Поэтому деятельность государственных органов в области кибербезопасности требует координации и налаживания партнерства с бизнесом – постоянный обмен с поставщиками услуг, банками, ИТ-компаниями информацией, необходимой для отражения кибератак. Также необходимо совершенствование правовой базы в области информационной безопасности, в силу значимости проблемы кибератак имеет место выделение отдельного раздела закона. Для обеспечения кибербезопасности частных пользователей необходимо планирование и развертывание обучения специалистов, сертификация специалистов, а также информирование интернет-пользователей об угрозах. Эффективная борьба с киберпреступностью возможна только при взаимодействии государства, бизнеса и гражданского общества.

Библиографический список

1. Доктрина информационной безопасности Российской Федерации (утв. Указом Президента Российской Федерации от 5 декабря 2016 г. № 646).
2. URL: www.cbr.ru.
3. URL: <http://www.kaspersky.ru>.
4. URL: <https://ria.ru/economy>.
5. URL: <http://www.interfax.ru>.
6. URL: www.interpol.int.

Зинченко Д. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ВЗИМАНИЕМ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

«В условиях рыночной экономики при существенном расширении хозяйственной самостоятельности организаций, многообразии форм собственности и хозяйственных операций, вариантности организации бухгалтерского учета регулирование налоговых отношений становится наиболее актуальным, так как они должны обеспечить баланс интересов налогоплательщиков и государства, создать условия для формирования бюджетов на всех уровнях. В этой связи становится актуальной организация налогового контроля как важнейшей формы финансового контроля»[2].

Для успешного функционирования налоговой системы государства необходим действенный налоговый контроль. В связи с чем государственная политика в области налогообложения включает в себя меры, определенные законодательной и исполнительной властью в нормативно правовых актах, по становлению стабильной налоговой системы, уменьшению общего количества налогов, сокращению тяжести налогового бремени для производителей, а также совершенствованию налогового контроля.

Одним из главных направлений налогового контроля является контроль за правильностью исчисления, взимания и своевременностью уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, так как данный налог является одним из наиболее значимых косвенных налогов для бюджета Российской Федерации.

В его задачи входит:

- контроль за тем, чтобы платежи по НДС поступали в бюджет своевременно и в полном размере;
- обеспечение соблюдения налоговой дисциплины и предписаний нормативно-правовых актов;
- создание информационной базы для аналитики влияния фискальной политики государства на социально-экономические процессы.

¹ © Зинченко Д. И., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Главной особенностью налогового контроля, не зависящей от видов, форм и методов проведения, является то, что в любом случае проверяется подлинность информации, предоставленной в декларации, а также производится проверка наличия документов, подтверждающих проведенные налогоплательщиком операции (выполненные работы, оказанные услуги, ввоз (вывоз) товаров через таможенную границу, возмещение НДС).

Налоговые органы в своей деятельности в области контроля за правильностью исчисления, взимания и своевременностью уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость используют различные виды, формы и методы данного контроля, правильность выбора которых прямо воздействует на эффективность функционирования налогового контроля и составляют его механизм.

«Налоговый контроль проводится на всех этапах выполнения финансово-хозяйственной операции. Следовательно, в зависимости от времени проведения налогового контроля его можно классифицировать как предварительный, текущий (оперативный) и последующий» [4].

Суть предварительного контроля заключается в предупреждении нарушений финансового законодательства в области взимания НДС. Данный контроль начинает функционировать до совершения проверяемой операции. также предварительный контроль помогает на стадии прогнозирования и разработки планов определить дополнительные ресурсы финансов, а также предотвратить случаи нерационального использования средств.

Проведение текущего (оперативного) контроля осуществляется в период выполнения планов по уплате налога на добавленную стоимость в доходы бюджета текущего календарного года. Данный контроль входит в регулярную сферу деятельности налоговых органов и его суть заключается в проверке, которая проводится в отчетном периоде с целью оценки достоверности предоставляемых плательщиками НДС данных бухгалтерского учета и отчетности и правильности отражения различных операций.

На стадии последующего контроля НДС производится проверка правильности учета объекта обложения, чтобы определить, все ли объекты обложения, связанные с реализацией, в том числе и предметов залога, и передачей товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, передачей товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, были учтены налогоплательщиком.

Основной формой контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах являются налоговые проверки, которые позволяют наиболее полно проследить за своевременностью, полнотой и правильностью выполнения плательщиками НДС своих обязанностей.

Выделяют два основных вида налоговых проверок:

1) камеральная проверка проводится налоговыми инспекторами (уполномоченными должностными лицами налогового органа) в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа. Камеральным проверкам подвергается вся предоставляемая в налоговые органы налоговая отчетность, а периодичность их проведения определяется установленной законодательством периодичностью представления налоговой отчетности в налоговый орган\$

2) наиболее эффективной формой налогового контроля является выездная налоговая проверка, так как она выявляет наибольшее число налоговых правонарушений.

Выездная налоговая проверка – это налоговая проверка, осуществляемая налоговыми (таможенными) органами по месту нахождения налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента. Налоговый кодекс не содержит прямого указания на то, что налоговые органы обязаны проводить выездную налоговую проверку по месту фактического нахождения налогоплательщика, однако определение срока проведения выездной проверки в зависимости от времени фактического нахождения на территории проверяемого налогоплательщика косвенно указывает на данный признак выездной налоговой проверки.

Один из самых «дорогих» и крупных налогов, которые поступают в бюджет, – это налог на добавленную стоимость. По итогам I квартала 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года собираемость НДС увеличилась на 17 %. Почему? Тотальный контроль за уплатой НДС Государство установило тотальный контроль за уплатой НДС, и это привело к тому, что компании стали реже скрывать налог на добавленную стоимость. Данная политика привела к положительному результату – увеличению средств, поступающих в бюджет, поэтому ее дальнейшее продолжение и совершенствование является первостепенной задачей для государства.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
2. Бобошко Н. М. Досудебный налоговый аудит и его место в налоговом администрировании как новой формы налогового контроля // В сб.: Актуальные проблемы финансовой безопасности России : сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции. – М., 2015. – С. 55–58..
3. Бобошко В. И. Контроль и ревизия. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017.
5. Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: <https://www.nalog.ru/rn77>.

Зуева А. С.¹,

Мигунова Т. И.²,

Высшая школа государственного аудита

МГУ им. М. В. Ломоносова

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ: ИМИДЖ РОССИИ ЗА РУБЕЖОМ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В современных условиях, в эпоху информационного общества, значительно изменяется природа политической власти; она перемещается в виртуальное пространство – в мир образов, имиджей и символов.

Образ России за рубежом подвергается систематическому умышленному искажению. Особенно это заметно после событий в Восточной Европе. Делается это для того, чтобы ослабив нашу страну, оттолкнуть от Москвы потенциальных партнеров и посорить ее с географическими соседями.

¹ © Зуева А. С., 2018.

² © Мигунова Т. И., 2018.

В отличие от образов многих других стран, наш оказывается зависимым не столько от того, что происходит у нас, либо от того, как мы ведем себя на международной арене, сколько от того, какое место нашей стране пытаются отвести государства, которые еще со времен СССР заинтересованы в слабой России.

Сегодня уже не столько военная мощь, сколько возможность оказания воздействия на сознание (и подсознание) человека являются одной из главных составляющих политического успеха государства.

Хотя традиционная «жесткая» власть в мировой политике, основанная на военной силе, экономических санкциях и угрозах постепенно уступает первенство «мягкой» власти культуры, информации и образов, имидж страны, а особенно нашей, до сих пор невероятно сильно влияет на экономическое и социальное состояние России.

В последнее десятилетие имидж нашей страны страдал и от остаточных фобий времен «холодной войны» («агрессивное диктаторское государство, традиционно угрожающее соседям»), и от новых образов (страна в состоянии распада, деградации и нищеты, управляемая некомпетентными чиновниками, обуреваемая планами «возрождения империи»). Часть этих образов была почерпнута из российских СМИ и в какой-то мере отражала реальность. Вместе с тем в имидже России сохранился ряд стереотипов, поддерживаемых некоторыми представителями западной элиты, профессионально специализирующимися на враждебности к России.

Конечно, нельзя утверждать, что абсолютное большинство государств и народов подвержено антироссийским фобиям. Тем не менее, и за пределами Запада имидж России далек от идеального: чтобы в этом убедиться, достаточно ознакомиться с данными последних исследований в этой области. Так, согласно исследованию Pew Research Center, в 2014 г. антироссийские настроения существенно усилились и были свойственны подавляющему большинству стран-участниц опроса: около 43 % опрошенных граждан из 44 стран мира негативно отзывались о России, в то время как позитивные отзывы были получены от 34 % респондентов. Аналогичное исследование того же центра годом позже показало, что имидж нашей страны в целом только ухудшился. Исправление плохого имиджа является общегосударственным делом, к которому подключены многие министерства, ведомства и общественные организации. На сегодняшний день в России можно выделить несколько наиболее активно действующих институ-

тов публичной дипломатии: органы государственной власти, в первую очередь МИД и его структуры – Департамент информации и печати и Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству (Россотрудничество); неправительственные организации, институты гражданского общества, «фабрики мысли» (think tanks): фонд «Русский мир», фонд поддержки и защиты прав соотечественников, проживающих за рубежом, Общественная палата Российской Федерации и другие. Их работа заключается в том, чтобы найти пути донесения правдивой информации о фактическом состоянии дел в России и намерениях нашей страны до потребителей этой информации в неискаженном виде. Такими каналами являются не только СМИ, но и структуры гражданского общества, неправительственные организации, соцсети.

Важно отметить, что государство и общество прилагает много усилий в области создания условий для изучения и популяризации за рубежом русского языка и культуры народов России как весомого сегмента пространства международного культурно-гуманитарного сотрудничества.

Культура и культурная политика призваны играть важную роль в формировании положительного имиджа России, в том числе в контексте национальной безопасности: именно культурная составляющая в имиджевых коммуникациях государства содержит в себе наибольший ресурс эффективного имиджевого позиционирования страны в международном пространстве коммуникаций.

Символическая природа имиджевого пространства призвана воздействовать на сферу как сознания человека, так и подсознания, а потому игнорирование указанного вектора политических технологий может иметь по отношению к национальной безопасности современной России самые серьезные последствия.

Библиографический список

1. Ниязбекова Ш. У., Космагамбетова С. Т. Мировые банковские кризисы – причины, факторы и последствия // Вестник Финансового университета. – 2014. – № 1 (79). – С. 110–120.
2. Рубцова Е. В. Анализ тенденций и приоритетных направлений развития банковской деятельности в России // В сб: Обеспечение финансовой безопасности России. – М., 2016. – С. 334–338.

Кимишкина Т. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

В соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии страны существенно меняется и политика в области оплаты труда, социальной поддержке и защиты кадров. Многие функции государства по реализации этой политики возложены непосредственно на организации, которые самостоятельно устанавливают формы, системы и размеры оплаты труда, материального стимулирования его результатов. Понятие «заработная плата» наполнилось новым содержанием и охватывает все виды заработков (а также различных видов премий, доплат, надбавок и социальных льгот), начисленных в денежных и натуральных формах (независимо от источников финансирования), включая денежные суммы, начисленные кадрам в соответствии с законодательством за не проработанное время (ежегодный отпуск, праздничные дни и тому подобное).

Трудовые доходы каждого кадра определяются его личным вкладом, с учетом конечных результатов работы предприятия, регулируется налогами и максимальными размерами не ограничиваются. Минимальный размер оплаты труда кадров всех организационно-правовых форм устанавливаются законодательством.

Согласно ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации, заработная плата (оплата труда кадра) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации кадра, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [1].

Организация зарплаты является сложным процессом, в котором находят применение знания различных дисциплин: экономических, и в

¹ © Кимишкина Т. В., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

первую очередь экономики труда, социальных, социально-психологических, организации труда и др.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется зависимостью величины зарплаты от уровня жизни населения любой страны. Заработная плата должна обеспечивать работнику и членам его семьи достойный уровень жизни, отвечающий как возможностям достигнутого состояния экономики, так и его социальному статусу, предполагающему определенный уровень культурных, профессиональных и социальных потребностей [5]. Оплата труда должна стимулировать кадры к раскрытию своих умственных и физических способностей и их реализации в процессе трудовой деятельности. Реализация этого принципа обеспечивает совокупность элементов организации оплаты труда, в числе которых основными являются: тарифные условия оплаты труда, техническое нормирование труда, должностные инструкции и инструкции на рабочие места, комплекс показателей, характеризующих результаты деятельности и механизм их увязки с заработной платой, системами учета и оценки результатов труда.

Рассмотрим процедуру определения размера наиболее распространенных видов платежей в работающих организациях.

С помощью индивидуальной системы косвенных зачислений рабочая сила выплачивается на основе их почасовой ставки, количества отработанных часов и средней доли месячного объема производства работающих торговцев на обслуживаемом оборудовании.

Пример. В январе месяце наладчиком оборудования цеха отработано 120 ч, его часовая тарифная ставка – 1208 руб., а средний процент выполнения месячных норм рабочими сдельщиками, оборудование которых он обслуживал, составил 102,5 %.

В данном примере оклад наладчика в январе составит 148 584 руб. ($120 \times 1208 \times 102,5 / 100$).

При коллективной сдельной системе оплаты труда оклад бригады может распределяться между ее членами двумя методами: пропорционально заработной плате исходя из тарифа и отработанного времени; с помощью коэффициента трудового участия (КТУ).

Пример распределения бригадного заработка между членами бригады пропорционально заработной плате по тарифу. Бригаде рабочих сдельщиков за месяц начислена заработная плата по единому наряду исходя из объема выполненных работ и сдельной расценки в сумме 1 355 750 руб.

При распределении заработка бригады сначала определяется сумма заработка каждого члена бригады исходя из их часовых ставок и отработанного времени путем умножения часовой тарифной ставки на отработанное время. Затем определяется общий оклад бригады по тарифу (1 084 600). Далее путем деления общего фактического заработка (1 355 750 руб.) на общий оклад по тарифу (1 084 600) определяется коэффициент распределения (1,25). Путем умножения заработка каждого рабочего бригады по тарифу определяется фактический оклад (табл. 1.).

Таблица 1

**Распределение бригадного заработка
пропорционально заработной плате по тарифу**

Фамилия, инициалы	Табельный номер	Разряд рабочего	Часовая тарифная ставка, руб.	Отработано часов	Заработная плата по тарифу, руб. (гр. 5 × гр. 6)	Расчетный коэффициент (итог по гр. 9: итог по гр. 7)	Сумма ЗП по наряду, руб. (гр. 7 × гр. 8)
2	3	4	5	6	7	8	9
Николаев В. Д.	102	III	1570	160	251 200	1.25	314 000
Смирнов В. Э.	94	VI	2220	140	310 800	1.25	388 500
Задорнов Н. Г.	37	V	2020	150	303 000	1.25	378 750
Шпак Р. Г.	11	IV	1830	120	219 600	1.25	274 500
Итого					1 084 600	1.25	1 355 750

Если работники одной команды имеют одинаковые квалификации и работают одинаково, заработная плата каждого из ее членов определяется путем деления общей суммы на количество работников бригады.

Если бригада имеет премию по данной задаче, то она может быть распределена среди работников также с использованием расчетного коэффициента, полученного путем деления суммы премии на зарплату

бригады в соответствии с тарифом (1 084 600 руб.) или иным образом в соответствии с положением о вознаграждении за труд в организации.

В целях более полного учета индивидуального вклада каждого рабочего в результаты труда бригады с согласия ее членов общий оклад может распределяться пропорционально коэффициентам трудового участия (КТУ).

Каждая бригада на общем собрании решает вопрос о распределении коллективных доходов. Когда он распределяется КТУ, определяется базовый коэффициент трудового участия каждого работника. Он рассчитывается исходя из среднего месячного уровня заработной платы, как правило, за шесть месяцев, предшествующих организации бригады, за исключением овертайма, сверхурочных часов, занятости на выходные и других разовых платежей.

Фактический КТУ устанавливается каждому рабочему советом бригады (мастером, бригадиром) по результатам его трудовой деятельности за месяц и оформляется протоколом. Минимальный оклад не может быть установлен ниже тарифной ставки.

Используя исходные данные примера распределения бригадного заработка пропорционально заработной, плате по тарифу, покажем порядок распределения бригадного заработка по КТУ в табл. 1.

При выполнении работ различной квалификации, а также сотрудников оплачивается за работу более высокой квалификации. Работа сдельных работников оплачивается по курсу выполненной работы. Если работнику-сдельщику доверено выполнение работ, которые оцениваются ниже, чем присвоенные им категории, то им выплачивается разница между разницами [3].

Каждый час работы в овертаймах с оплатой по времени оплачивается не менее, чем двухчасовая ставка заработной платы (зарплаты) и лица, производящие кучу предметов, – не менее двух сдельных ставок. Согласно соглашению с работодателем, работа по сверхурочной работе может предоставляться на компенсационный отпуск.

Работа по выходным и праздничным дням может быть компенсирована по соглашению сторон, предоставив еще один день отдыха или наличными как минимум в два раза больше суммы. В то же время выстрелы, получающие ежемесячную зарплату, оплачиваются не ниже, чем единовременная или ежедневная ставка, превышающая зарплату, если работа была выполнена в течение месячной нормы рабочего времени и со скоростью не ниже двухчасовой или дневной тариф сверх

зарплаты, если работа была выполнена сверх месячных норм. Для работы в овертайме, в праздничные дни, праздники и выходные дни бонусы начисляются на заработную плату по единым ставкам или по единой тарифной ставке.

За каждый час работы в ночное время и за многосменный режим работы производятся доплаты в размере, установленном коллективным договором, соглашением, но не ниже 20 % часовой тарифной ставки (оклада) кадра.

Ночным считается время с 22 часов до 6 часов. При работе в ночное время установленная продолжительность работы (смены) сокращается на один час с соответствующим сокращением рабочей недели [1].

Условия и порядок оплаты труда во время временной замены в других организациях устанавливаются работодателем и предусмотрены в коллективных договорах, соглашениях.

Оплата труда является наиболее узловой, спорной и болезненной проблемой распределительных отношений. От ее разрешения во многом зависят социальный мир в обществе и экономический рост.

Библиографический список

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015 г.) // СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016 г.) (часть первая и часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
3. Алиев И. М., Горелов Н. А., Ильина Л. О.. Экономика труда : учебник для бакалавров. – М. : Юрайт, 2013.
4. Кондраков Н. П., Бухгалтерский учет : учебник / 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2010.
5. Дубровин И. А., Каменский А. С. Экономика труда : учебник. – М. : ИТК «Дашков и К», 2013.

Кирксов Н. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЕ ПРОЦЕСС ЭВОЛЮЦИИ

Налоговая система – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – юридических и физических лиц на территории страны.

В современных условиях налоговая система является источником для выполнения современных государством своих ключевых функций, основой общего механизма активного государственного регулирования всего народного хозяйства. Высокоэффективное функционирование современного хозяйственного комплекса страны по большей части зависит именно от того, как обоснованно и грамотно построена вся ее определенная налоговая система.

Проблему налоговых отношений можно назвать очень сложной. В целом, она тесно связана с формированием финансовых ресурсов абсолютно на всех уровнях, она затрагивает различных экономические интересы разных категорий налогоплательщиков, определяет общий характер взаимоотношений современного государства со всеми хозяйствующими субъектами. Основа современной налоговой системы России была заложена в 1992 г. именно в результате реформы.

В целом, смысл данных преобразований в итоге сводился к замене основных действующих налогов, формированию равных условий определенной деятельности абсолютно всех видов хозяйств, в не зависимости от определенной формы собственности. В это же время современная налоговая система должна создавать препятствия тем определенным экономическим действиям, в которых все общество сегодня не заинтересовано. Налоговая реформа в России в настоящее время отражает различные условия функционирования отечественной экономики предыдущего периода.

Сегодня в мире отмечается тенденция к постепенному упрощению налоговой системы. Это является очевидным, так как происходит облегчение работы налоговых органов, физических и юридических лиц. В целом, с подобной системой намного проще определять общий эконо-

¹ © Кирксов Н. С., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

мический итог, существует намного меньше различных проблем при составлении каких-либо отчетных документов и т. д. Однако в России подобную направленность заметить пока невозможно, так как современная налоговая система РФ является сложной системой, а это в итоге приводит к особенно нестабильному положению всю экономику страны. Таким образом, изучение эволюции и современного состояния налоговой системы представляет на сегодняшний день большой интерес.

Фундаментом всей налоговой системы Российской Федерации является Налоговый кодекс. Также, в налоговую систему страны входят и принятые в соответствии с указанным кодексом различные федеральные законы о налогах, а также сборах. К основным участникам отношений, которые формируются именно в рамках налоговой системы РФ, а также регулируются налоговым законодательством, принято относить 2 категории организаций, физических лиц, которые обязаны уплачивать налоги, сборы, а также 2 категории определенных органов государственной власти, которые уполномочены контролировать этот процесс.

В Российской Федерации все налоговые органы с 1991 г. являются единой централизованной системой, которая отделена от финансовых органов, а также имеет свою собственную структуру. Единство, а также целостной всей системы налоговых органов обеспечивается именно тем, что функцию контроля за сбор налогов абсолютно на всех уровнях на страны выполняют именно органы ФНС России. Также хотелось бы отметить, что есть некоторые полномочия налоговых органов, которые лишь переданы по законодательству различным государственным внебюджетным фондам, таможенным органам, которые, не являются налоговыми органами, а только действуют в пределах своей компетенции, которая определена некоторыми законодательными актами. Можно сказать, что налоговые органы являются независимой системой контроля за соблюдением всего налогового законодательства. Различные полномочия налоговых органов, касающиеся налогового контроля имеют ключевое значение при решении их главной задачи, а именно контроля за соблюдением всего налогового законодательства. Определенные нормы налогового законодательства на сегодняшний день не устанавливают определенной ответственности налоговых органов, а, именно они повторяют положение ст. 53 Конституции страны о том, что каждый имеет право на возмещение государством вреда, который был причинен именно незаконными действиями или же бездействием государственных органов.

Исторически налоги рассматривались и существовали как податные системы. Само их существование порождено необходимостью покрывать общественные потребности. Данная способность налога определяется как фискальная функция. Фискальная функция долгое время считалась самодостаточной для выражения сути и назначения налога. Однако тяжесть налогового бремени и полная подчиненность налогоплательщика интересам казны приводит к тому, что налогоплательщики не только не выполняют возложенных на них налоговых обязательств, но и изыскивают законные и незаконные пути ухода от налогов.

Теоретический потенциал налога как экономической категории реализует система налогообложения, которой свойственны определенные функции. Система налогообложения, принятая законодательством, – это практический инструмент перераспределения доходов потенциальных налогоплательщиков, следовательно, именно действующая система налогообложения дает представление о полноте использования присущих налогообложению функций, т. е. о роли налоговой системы. Функциональная результативность системы налогообложения изначально предопределена сущностью объективных экономических категорий «налог» и налогообложение, т. е. их глубинными родовыми свойствами, которые мы называем внутренним потенциалом категории.

Скрытый потенциал экономической категории в системе практического хозяйствования выявляется в процессе реализации функций объективной экономической категории «налогообложение». На поверхности экономической действительности категорию «налогообложение» мы уже воспринимаем как систему экономических (финансовых) отношений, которая конструируется сознательно с заранее заданными в законе целями. Определить цели – значит раскрыть функциональное содержание системы налогообложения. Полнота реализации потенциальных возможностей категории «налогообложение» в принятой законом конкретной страны и на конкретный период времени концепции налогообложения может существенно различаться. Исходя из экономической природы категории «налогообложение» налоговой системе как таковой присущи две противодействующие экономические функции: фискальная и регулирующая.

Таким образом, современная налоговая система любой страны является: взаимосогласованной совокупностью налогов и сборов и прочих обязательных платежей, которые применяются в той или иной стране для постоянного финансирования госбюджета, а также местных бюд-

жетов, внебюджетных фондов; системой различных законов, а также подзаконных нормативных актов, которые регулируют порядок исчисления, уплаты в бюджет разнообразных налогов и сборов, прочих налоговых платежей; системой различных государственных институтов, которые обеспечивают принятие законов и прочих нормативных актов, а также администрирование налогов в строгом соответствии с нормативными актами, контроль за своевременностью, правильностью уплаты всех налогов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 января 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 г.).
2. Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Налоги и налогообложение : учебник. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ, 2015.
4. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО. – Люберцы : Юрайт, 2016.
5. Бобошко Н. М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 7–78.

Климентова Е. Д.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА СКЛАДАХ И В БУХГАЛТЕРИИ

Существуют различные организационно-правовые формы собственности, использующие всевозможные способы ведения учета материально-производственных запасов. Их выбор зависит от отраслевых особенностей производства, а также от увеличения прав предприятий в функционировании экономикой и требует альтернативных, многовариантных подходов при конкретизации вопросов.

¹ © Климентова Е. Д., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Правильный учет материально-производственных запасов необходим как частным предпринимателям, заинтересованным в знании своего имущественного положения, так и публичными интересами при осуществлении налогообложения и контроля. Для достижения единообразия в этих вопросах государство устанавливает единые правила учета материально-производственных, которые содержатся в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» и нормативных документах, регламентирующих вопросы бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов.

В действующие нормативные документы очень часто вносятся изменения и дополнения, которые зачастую в силу различных обстоятельств не всегда в полной мере доводятся до налогоплательщиков. По этой причине возникают и первые нарушения в области соблюдения методологии бухгалтерского и налогового учета.

Одним из важных условий в организации производства является его обеспечение материальными ресурсами, к которым относится сырье, материалы, топливо, энергия, полуфабрикаты [3]. В процессе потребления материальных ресурсов происходит их преобразование в материальные затраты, которые формируют одну из существенных составляющих себестоимости продукции. В этой связи контроль за состоянием материально-производственных запасов и эффективностью их использования значительно влияет на сокращение себестоимости, и следовательно, на рост прибыли от производственной деятельности предприятия.

В рыночных условиях при оперативном изменении ассортимента производимой продукции, поставщиков сырья и материалов, цен на них, одним из ответственных и важных участков бухгалтерской работы на предприятии является учет приобретения, хранения и потребления материально-производственных запасов. Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [5].

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары. Материально-производственные запасы распределяются

на следующие группы: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; покупные полуфабрикаты; возвратные отходы производства; инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Для учета материально-производственных запасов используются синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Все представленные счета активные, это значит, что по дебету отображаются поступление и оприходование запасов, а по кредиту отражается их выбытие [4].

Главным нормативным актом, который регулирует порядок учета материально-производственных запасов, выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, 9 июня 2001 г. № 44н. Оно является компонентом системы законодательного регулирования бухучета, предусматривающей методологические основы формирования в бухучете информации о материально-производственных запасах, организующей бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основании ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н), а также в соответствии с действующими ПБУ.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016 г.).
2. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
3. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет от А до Я : учебное пособие. — Ростов-н/Д : Феникс, 2013.
4. Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Проспект, 2014.
5. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. Г. О. Ивониной. — М. : Юрайт, 2016.

Красных М. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕТОДИКА АНАЛИЗА КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

Стабильность и развитие экономики России во многом определяет качество производимой продукции. Рынок – конкурентная среда, и чтобы экономический субъект развивался и был рентабельным, он должен соответствовать тем условиям, которые диктует рынок. Поэтому очевидным условием выживания является конкурентоспособность организации, чего, в свою очередь, можно достичь через качественные товары, работы и услуги. В условиях конкуренции организация должна соответствовать повышенным запросам потребителей, также надо учитывать, что товаропроизводители участвуют не только в экономике нашей страны, но и выходят на мировой рынок, где требования к качеству продукции намного выше, чем в РФ, и чтобы выжить на мировой арене, фирме надо не просто соответствовать требованиям, но и стремиться выделить свой товар на фоне остальных.

Согласно стандарту ИСО 9001, «высшее руководство должно анализировать через запланированные интервалы систему менеджмента качества организации с целью обеспечения ее постоянной пригодности, адекватности и результативности с учетом политики и целей в области качества».

Повышение качества возможно на основе развития применяемых методов управления. Каждая организация решает сама для себя, какие методы ей использовать. Они охватывают условия и факторы, определяющие факторы производимой продукции. Исследование экономической сущности качества и повышение эффективности применяемых в процессе управления им методов – важнейшая задача, позволяющая успешно решать проблемы, накопившиеся в области обеспечения качества и конкурентоспособности отечественных товаров.

Современное состояние экономики и перспективы ее развития определяют возрастающий интерес к вопросам качества. Управление качеством является основным средством достижения удовлетворенности потребителей и поддержания конкурентоспособности любого предпри-

¹ © Красных М. В., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ятия или компании. Качество – важнейшая характеристика, обеспечивающая конкурентоспособность продукции и организации в целом.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что вопрос о качестве продукции всегда будет актуальным, ведь для положительной динамики роста прибыли и выживания предприятия на рынке оно должно быть конкурентоспособным, что в первую очередь достигается именно за счет качества производимых товаров, работ и услуг.

Библиографический список

1. ГОСТ Р 52380.1-2005. Руководство по экономике качества. Ч. 1. Модель затрат на процесс. – введ. 2007-02-01. – М. : Стандартинформ, 2014.
2. Асташова Ю. В. Показатели процесса в системе менеджмента качества / Ю. В. Асташова, А. И. Демченко // Менеджмент в России и за рубежом. – 2016. – № 1. – С. 86–97.
3. Гличев А. В. Основы управления качеством продукции. – М. : РИА «Стандарты и качество», 2015.
4. Гличев А. В. Предел или плацдарм развития. Размышления о будущем системы менеджмента качества // Стандарты и качество. – 2012. – № 11. – С. 18–23.
5. Егорова Л. В. Причины неэффективности систем менеджмента качества // Стандарты и качество. – 2012. – № 12. – С. 51–55.

Крахмалев К. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налоговые преступления являются частью экономических преступлений, которые неотъемлемо существуют в любом государстве. Налоговая преступность в Российской Федерации с самого момента восстановления рыночных отношений после векового перерыва, сразу оформилась как обособленный специфический вид преступности, нареченный как «интеллектуальная преступность» [6].

Налоговые преступления наносят ущерб национальной и экономической безопасности государства, препятствуют его процветанию и благополучию путем уменьшения поступлений в государственный бюджет. Таким образом, следует полагать, что налоговые преступления занимают значимую нишу среди преступлений в сфере бюджета. Бюджетные преступления включают в себя множество нарушений законодательства, которые можно классифицировать в зависимости от их влияния на бюджетную безопасность как в части формирования, так и в части исполнения бюджета (рис. 1).

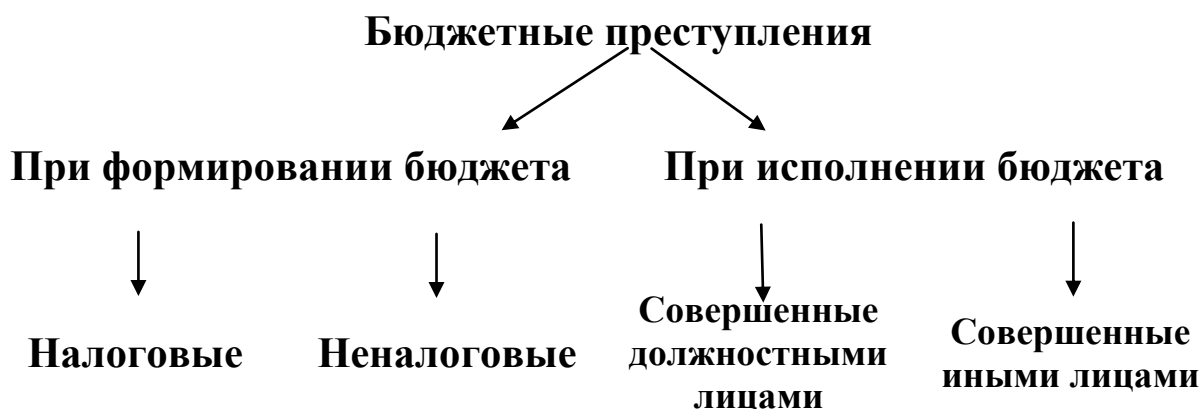


Рис. 1. Классификация бюджетных преступлений

¹ © Крахмалев К. С., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Под бюджетной безопасностью понимают состояние защищенности жизненно важных интересов финансовой системы государства и российских регионов от внутренних и внешних угроз в области бюджетной и налоговой деятельности и связанных с ней отношений. Безопасность бюджетной системы подразумевает устойчивое функционирование налоговой системы страны и ее регионов, обеспечение сбора налогов и налоговых платежей, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, предотвращение налоговых злоупотреблений на основе контроля со стороны государственных органов [1]. В группе налоговых преступлений явно выделяются следующие составы: ст.ст. 194 (Уклонение от уплаты таможенных платежей), 198 (Уклонение от уплаты налогов с физических лиц), 199 (Уклонение от уплаты налогов с юридических лиц) УК РФ. Среди прочих статей, имеющих косвенное отношение к налоговым преступлениям, выделяются: ст.ст. 171 (Незаконное предпринимательство) и 172 (Незаконная банковская деятельность) УК РФ. Как видно из таблицы 1, наименьшее распространение, составляя 10,98 % от общего числа, имеет уклонение от уплаты таможенных пошлин, примерно на одном уровне находятся уклонение от уплаты налогов с физических лиц и незаконное предпринимательство, наибольшую же распространенность среди налоговых преступлений имеет уклонение от уплаты налогов с юридических лиц – ст. 199 УК РФ, составляя 56,59 % от общего числа преступлений налоговой направленности, представленных в табл. 1.

Обращая внимание на то, что среди числа налоговых преступлений явно выделяется «Уклонение от уплаты налогов с юридических лиц», будет целесообразно проанализировать статистику по данным видам налоговых правонарушений. Стоит отметить, что в период с января по июнь 2017 г. наблюдается уменьшение количества зарегистрированных преступлений по ст. 199 УК РФ по сравнению с аналогичным периодом 2016 г. (табл. 2).

Общая сумма зарегистрированных преступлений незначительно уменьшилась с 1597 случаев до 1554. Причем уменьшение наблюдается равномерно почти во всех округах. В большей степени динамику к снижению числа налоговых преступлений демонстрируют Южный, Уральский и Северо-Кавказский федеральные округа. Вместе с тем, в г. Москве наблюдается тенденция к увеличению числа налоговых преступлений, выраженных в уклонении от уплаты налогов с юридических лиц. Подобным образом складывается ситуация и в Сибирском феде-

ральном округе. Можно предположить, что в г. Москве это связано с большим числом регистрируемых организаций в сравнении с другими регионами и высоким уровнем активности бизнеса в целом.

Таблица 1

**Распределение преступлений налоговой направленности
по федеральным округам и городам федерального значения РФ,
по ст.ст. 171, 194, 198 и 199 УК РФ**

Наименование	Количество преступлений, зарегистрированных за 2016 г. по статьям			
	171 УК РФ	194 УК РФ	198 УК РФ	199 УК РФ
	1	2	3	4
Центральный ФО	120	176	93	472
Дальневосточный ФО	29	17	26	76
Приволжский ФО	87	11	92	226
Крымский ФО	15	2	0	2
Северо-Западный ФО	47	100	54	182
Северо-Кавказский ФО	92	22	35	170
Сибирский ФО	51	7	40	167
Уральский ФО	40	4	64	189
Южный ФО	74	14	84	336
г. Москва	14	109	16	241
г. Санкт-Петербург	12	13	13	48
г. Севастополь	2	1	0	0
По РФ (без ГФЗ и Управления на транспорте)	555	353	488	1 820
в % от общей сум- мы	17,26	10,98	15,17	56,59

Таблица 2

**Сравнение показателей количества зарегистрированных преступлений по ст. 199 УК РФ в 2016 и 2017 гг.
(январь–сентябрь) по федеральным округам и городам
федерального значения**

Период		г. Москва	г. Санкт-Петербург	г. Севастополь	ДФО	ПФО	КФО	СЗФО	СКФО	СФО	УФО	ЦФО	ЮФО	Всего (без ГФЗ)
Январь	2017	44	3	0	8	35	0	20	27	23	23	88	47	271
	2016	45	6	0	6	51	0	19	30	15	28	79	54	282
Февраль	2017	36	4	0	5	26	0	15	21	17	12	54	31	181
	2016	27	2	0	11	29	0	19	33	16	20	56	45	229
Март	2017	22	4	0	8	19	0	15	8	16	16	46	15	143
	2017	38	8	0	6	32	0	22	6	20	17	63	35	201
Апрель	2016	22	8	0	10	32	1	32	14	18	13	53	47	220
	2017	19	6	0	5	5	0	17	3	17	8	38	27	120
Май	2016	14	1	0	1	6	1	4	8	16	15	26	13	90
	2017	19	1	0	2	12	1	13	6	14	15	35	9	107
Июнь	2016	18	3	0	6	7	0	7	3	1	7	22	5	58
	2017	28	8	0	7	27	1	25	5	15	3	49	27	159
Июль	2016	14	2	0	4	14	0	8	14	11	18	23	16	108
	2016	19	6	0	2	18	0	19	19	22	14	50	27	171
Август	2017	31	6	0	9	36	3	29	12	25	20	60	43	237
	2016	47	11	0	10	29	0	33	28	21	37	79	51	288
Сентябрь	2017	19	4	0	3	19	1	12	15	15	10	38	22	135
	2016	14	2	0	9	22	0	8	11	18	17	36	30	151

В период же с июля по сентябрь 2017 г., по сравнению с предыдущим годом, отмечен резкий рост преступлений, квалифицируемых как уклонение от уплаты налогов с юридических лиц. При этом, отрицательная динамика характерна для всех округов. Исключением можно считать Северо-Кавказский федеральный округ, в котором хоть и было зафиксировано увеличение уклонений в августе 2017 г., но, в целом, сохраняется тенденция к уменьшению преступлений. Кроме того, общий показатель зафиксированных преступлений по сравнению с январем 2017 г. значительно уменьшился.

Интересным образом обстоит ситуация в Крымском федеральном округе, где за исследуемый период 2016 г. было зарегистрировано всего 2 случая уклонения, при этом в городе федерального значения Севасто-

поле не выявлено ни одного преступления, как за исследуемый период 2016 г., так и за 2017 г. Однако показатель по КФО в 2017 году начал увеличиваться и составляет на данный момент – 6 случаев. Такая ситуация связана с активным вовлечением новых территорий в экономическую систему страны.

Наибольшее число преступлений по данной статье за январь–сентябрь 2017 г. приходится на Центральный ФО (471 случай). Причем лидирующее место ЦФО занимает в течение всего исследуемого периода. Очевидно, что значительный вклад в данную статистику вносит город-миллионник Москва, хотя в СЗФО, не менее крупный, Санкт-Петербург не оказывает такого большого влияния на общую статистику округа. Следует отметить, что основное число преступлений, регистрируемых по ст. 199 УК РФ, локализуется в Приволжском, Центральном и Южном федеральных округах (табл. 2).

Анализ выявленных налоговых преступлений в регионах Российской Федерации дает возможность установить причины появления и распространения данной угрозы бюджетной безопасности. Налоговые преступления не возникают случайным образом, они требуют определенный уровень развития региона, необходимую инфраструктуру, такой уровень социально-экономических показателей, который способствовал бы возникновению умысла на совершение налоговых преступлений. Можно составить прогноз на будущие периоды, путем изучения результатов, полученных в ходе проведения ретроспективного факторного анализа. На распространение налоговой преступности влияет целый ряд показателей, к числу которых относятся: среднегодовая численность занятых, тыс. человек; среднедушевые денежные доходы (в месяц), тыс. руб.; среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций, тыс. руб.; валовой региональный продукт, млрд руб.; основные фонды в экономике (по полной учетной стоимости; на конец года), млрд руб.; добыча полезных ископаемых, млрд руб.; продукция обрабатывающих производств, млрд руб.; продукция сельского хозяйства, млрд руб.; оборот розничной торговли, млрд. руб.; сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности организаций), млрд. руб.; потребительские расходы в среднем на душу населения (в месяц), тыс. руб.; инвестиции в основной капитал, млрд руб.; оборот организаций, млрд руб.; численность населения, тыс. человек; прямые иностранные инвестиции, млн долл. США и другие.

Полученная модель дает возможность определить ключевые факторы, влияющие на распространение налоговых преступлений, по регионам Российской Федерации. Такое моделирование является инструментом превентивной борьбы с уклонением от уплаты налогов в отдельно взятом регионе страны. При этом любые нововведения, даже направленные на предотвращение уклонения от уплаты налогов, не должны приводить к нарушению конституционных прав граждан, ухудшать сложившийся к настоящему времени баланс прав налогоплательщиков и налоговых органов, негативно влиять на конкурентоспособность российской налоговой системы [2].

Изучив полученные данные и сопоставив факты, делая упор на выявленные закономерности, следует сформулировать следующие выводы.

1. В тех регионах, где наблюдается снижение среднегодовой численности занятых, выше вероятность появления налоговой преступности. Можно предположить, организации в таких регионах предлагают работникам «черную зарплату», что вызывает отток трудоспособного населения на более благоприятные территории.

2. Крупные предприятия,отягощенные основными фондами, чаще совершают налоговые преступления, так как они в большей степени подвержены налоговому бремени, что отражается в статистике регионов по числу зарегистрированных налоговых преступлений.

3. Розничная торговля всегда была привлекательной средой для совершения экономических преступлений, в том числе – налоговых. Налоговая преступность выше в регионах с хорошо развитой сетью предприятий розничной торговли. Следовательно, налоговым и правоохранительным органам необходимо усилить контроль за данной сферой.

4. Поскольку инвестирование в основные средства свойственно предприятиям, нацеленным на осуществление законной деятельности и длительный период существования, регионы, в которых организации меньше инвестируют средства в основной капитал, больше подвержены налоговым преступлениям.

5. Большие доходы организации влекут и большие отчисления в налоговые органы, поэтому рост числа налоговых преступлений зависит от оборота организаций. Причем наблюдается следующая тенденция: чем меньше декларированный доход организаций, тем больше регистрируется налоговых преступлений в регионе.

Полученные результаты исследования позволяют утверждать то, что достижение экономической безопасности через уменьшение налоговых преступлений возможно лишь при сочетании мер контрольного характера с действиями по развитию налоговой и бюджетной политики государства.

Приоритеты бюджетной и налоговой политики, так или иначе, сводятся к достижению основных показателей экономического роста, повышению уровня жизни, реальных доходов населения. Дальнейшее совершенствование и развитие в бюджетной и налоговой сфере в рамках обозначенных приоритетов – залог дальнейшего устойчивого развития экономики страны [3]. В пользу мер по развитию бюджетной и налоговой политики в противовес усилению контрольной функции государства говорит сложность выявления налоговых правонарушений. Большинство налоговых преступлений совершаются с применением специальных схем, в которых задействовано множество участников, поэтому пресечение таких деяний является крайне сложным.

В настоящее время значительная часть экономических, налоговых и даже коррупционных преступлений совершается с использованием ценных бумаг [4]. Такие схемы серьезно затрудняют возможности налоговых и правоохранительных органов по противодействию налоговой преступности. Поэтому ключом к ее уменьшению является создание экономической ситуации, при которой уклонение от уплаты налогов наносило бы урон эффективности деятельности субъекта, допускающего такое уклонение. Целенаправленное воздействие должно быть направлено в большей степени на возрастание издержек совершения преступления, в том числе на вероятность привлечения преступника к ответственности [5]. Если ответственность, скорректированная на риск ее наступления, выше получаемого экономического эффекта от налогового преступления, то его становится нецелесообразным совершать.

Библиографический список

1. Бобошко Н. М. Актуальность обеспечения экономической безопасности бюджетной системы государства // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 1 (31).

2. Бобошко Н. М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2015. – № 7. – С. 147–152.

3. Бобошко Н. М. Налогово-бюджетная безопасность в системе экономической безопасности страны // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 2 (19).

4. Зуева А. С. Роль правоохранительных органов в обеспечении экономической безопасности рынка ценных бумаг России // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – № 4.

5. Михеева М. В. Анализ теоретических подходов к исследованию природы теневой деятельности // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 33–36.

6. Ляпин А. Е., Дианов Д. В. Проблематика налоговой преступности как специфического объекта статистического изучения в разрезе регионов // Вопросы региональной экономики. – 2017. – Т. 31. № 2. – С. 128–136.

Ланцова В. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ КОРРУПЦИИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ И ПУТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЕЙ

С начала нового тысячелетия в мире, в том числе и в России, в связи с экономической глобализацией происходит интернационализация и глобализация коррупции. Наша страна попала в своеобразный коррупционный капкан, поскольку сформировалась устойчивая система отношений, фактически провоцирующая коррупционное поведение и в различных сферах общественной жизни, и на разных этажах власти.

По словам начальника управления по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Генпрокуратуры России А. Русецкого: «Размер причиненного преступлением коррупционной направленности материального ущерба за последние два с половиной года превысил 130 млрд рублей», а доля материального ущерба от коррупции из года в год составляет около 10 % от суммы ущерба от всех видов преступлений в целом по России [5].

¹ © Ланцова В. В., 2018. Научный руководитель: Денисов Н. Л., кандидат юридических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Глобальные исследования, проведенные компаниями Transparency International, PricewaterhouseCoopers (PwC), E&Y, Всемирным банком в конце 2016 г. показали, что:

– треть опрошенных топ-менеджеров крупных компаний в России сталкивались с вымогательством взяток или другими видами коррупции;

– 34 % представителей российских компаний считают коррупцию и взяточничество в корпоративном секторе распространенным явлением;

– 14,2 % российских частных компаний сталкивались с вымогательством взяток (показатель в среднем по миру – 17,8 %) [4].

Однако несмотря на предпринимаемые государством и обществом меры по противодействию коррупции, она по-прежнему серьезно затрудняет нормальное функционирование всех общественных механизмов, препятствует проведению социальных преобразований и модернизации национальной экономики, вызывает в российском обществе серьезную тревогу и недоверие к государственным институтам, создает негативный имидж России на международной арене, в связи с чем, коррупция правомерно рассматривается как одна из угроз безопасности РФ [1].

В табл. 1 приведены статистические данные за период 2008–2017 гг. совершаемых в РФ преступлений, в том числе коррупционной направленности.

Таблица 1

Год	Общее число совершенных преступлений	В том числе: коррупционной направленности		
		Кол-во преступлений	% от общего числа соверш. преступлений	Динамика роста по отношению к предыдущему периоду, %
2008	3 209 862	40 677	1,27	-
2009	2 994 820	43 086	1,44	+5,9
2010	2 628 800	39 376	1,50	-8,6
2011	2 404 807	40 831	1,70	-3,7
2012	2 302 168	49 513	2,15	+21,3
2013	2 206 249	42 506	1,93	-14,2
2014	2 190 578	32 204	1,47	-24,2
2015	2 388 476	32 455	1,36	+0,8
2016	2 160 063	32 924	1,52	+1,4
2017	2 058 476	29 634	1,44	- 10

Данный период выбран намеренно, так как именно 2008 г. ознаменовал начало проведения в России антикоррупционной политики.

Приведенные данные позволяют сделать следующие выводы.

1. Уровень коррупции в России стабильно находится на высоком уровне.

2. Учитывая, что характерной особенностью коррупции является ее латентность [2], можно предположить, что скачок преступности в 2011–2012 гг. на 21 % связан с подписанным в мае 2011 г. Д. Медведевым антикоррупционным законом о кратном увеличении штрафов вместо уголовного преследования за взятки. Значительное увеличение средней суммы взятки стало своеобразной платой за возросшие риски. Среди других возможных причин стремительного роста коррупционных сумм, на фоне активной борьбы властей с коррупцией, эксперты отмечают как политическую неопределенность «выборного» периода и стремление коррупционеров к максимальному обогащению в сжатые сроки, так и повышение эффективности работы правоохранительных органов и рост числа «крупных дел» со значительными суммами неправомερных сделок.

3. Снижение количества коррупционных преступлений в последующие 2013–2014 гг. также могут быть связаны как со стабилизацией социально-политической атмосферы в стране, так и со снижением выявленных коррупционных преступлений.

К некоторым действенным мерам по снижению коррупции, на наш взгляд, относятся:

1) сильное антикоррупционное законодательство. К примеру, в Дании, которая на протяжении последних нескольких лет занимает лидирующее место по борьбе с коррупцией, успешно действуют антикоррупционные законы и инициативы.

Датское Агентство международного развития, развивает политику абсолютной нетерпимости, т. е. не приемлет взяточничество в пределах собственной компании или в процессе сотрудничества с внешними партнерами. На практике политика абсолютной нетерпимости означает, что антикоррупционные положения теперь вносятся во все Правительственные соглашения, во все контракты с компаниями, вовлеченными в осуществление помощи развивающимся странам со стороны Дании, а также в соглашения, заключаемые с датскими неправительственными организациями.

– Торговый совет Дании (TCD) разработал обширную антикоррупционную стратегию, нацеленную на помощь датским компаниям, сталкивающимся с угрозой коррупции в процессе интернационализации. TCD предоставляет национальным компаниям, работающим на внешних рынках, разнообразные консультативные услуги. Тот, кто будет хотя бы заподозрен в коррупции, может сразу распрощаться с карьерой. Не платить налоги практически невозможно. Все движения денег – прозрачны, все прибыли и траты – известны, скрыть что-то крайне трудно.

– В стране существуют своеобразные этические кодексы, кодексы чести чиновников, специальные контрольно-надзирающие органы, высокая гражданская инициатива, гласность и открытость на уровне правительства.

– В Дании государственные служащие имеют высокую степень социальной защиты, они обеспечиваются бесплатными медицинскими помощью и образованием, социальными гарантиями;

2) повышение правовой грамотности населения. Чтобы знать рычаги давления на чиновников, граждане России должны сделать честность и неподкупность своими главными принципами;

3) информационная открытость и прозрачность деятельности государственных органов власти, свобода печати и других СМИ, ведущим свои независимые расследования. В современном мире движущей силой социального прогресса является движение информации. Информационная прозрачность стимулирует новые общественные отношения и способствует модернизации России;

4) использование прозрачной банковской системы для оплаты штрафов и др. денежных расчетов;

5) разумное увеличение зарплаты чиновников;

6) ужесточение наказаний за коррупционные преступления. Например, в России самым распространенным проявлением коррупции является взяточничество. Согласно ст. 291 УК РФ уголовная ответственность в равной степени распространяется и на того, кто берет взятку, и на того, кто ее дает. А в июле 2017 г. ст.ст. 291.1 и 291.2 УК РФ ввели ответственность еще и для посредника в передаче взятки. Данные статьи не совершенны [3] и поэтому не способны эффективно противодействовать коррупции на современном этапе.

В заключение хочется отметить, что коррупция, прежде всего, явление социальное, а, следовательно, основной мерой противодейст-

вия ей является укрепление в сознании граждан устойчивых нравственных принципов. Хочется верить, что в России, наконец, активно заработает антикоррупционное законодательство, так как только системные и решительные меры по борьбе с коррупцией принесут результаты.

Таким образом, эффективной мерой противодействия коррупции является строительство современного правового государства с эффективной рыночной экономикой, сильным гражданским обществом, в котором созданы условия для развития активной, созидательной и ответственной личности.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 апреля 2010 г. № 460 «О Национальной стратегии противодействия коррупции и Национальном плане противодействия коррупции на 2010–2011 годы».

2. Баранов А. А., Денисов Н. Л. Латентность преступлений и влияние на нее уголовной политики // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2015. – № 4 (42). – С. 35–37.

3. Денисов Н. Л. К вопросу об устранении пробелов законодательной конструкции статьи 291.2 Уголовного кодекса Российской Федерации // В сб.: Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных органов государств – участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений сборник научных трудов Международной научно-практической конференции 21 декабря 2016 г. : научное электронное издание. – 2017. – С. 77–79.

4. Шкуренок О., Козичев Е., Малаев М. Коррупция в графическом измерении. Общая картина российской коррупционной реальности в таблицах и графиках // Коммерсант.ru. – 2017. – 29 мар. URL: <https://www.kommersant.ru>.

5. Ведомости. – 2017. – 9 авг. URL: <https://www.vedomosti.ru>.

Лебедев В. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МОНОПОЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Рассмотрим понятие монополии. В переводе с греческого языка данное понятие значит «единственный продавец». Монополию можно охарактеризовать, как определенный тип рыночной структуры, который характеризуется полным отсутствием конкуренции, а это в свою очередь предполагает некоторое господство именно на закрытом барьерами рынке одного предприятия, которое выпускает некоторый уникальный продукт, а также контролирует цену [6].

Хотелось бы отметить, что существование монополии связывается именно с наличием 4 ключевых условий. Назовем данные условия.

1. Одному продавцу противостоит несколько покупателей. Так как на монопольном рынке действует только одно предприятие, то поведение компании-монополиста является аналогичным поведению всей отрасли. То есть здесь такие понятия, как «фирма», а также «отрасль» полностью совпадают.

2. Отсутствие заменителей продукции. То есть на данном рынке компания-монополист является именно единственным производителем какого-либо уникального товара, у которого нет близких заменителей. Именно это и вынуждает потребителей покупать данный товар только у данной компании.

3. Полный контроль над ценами со стороны компании-монополиста. То есть кривая спроса у компании-монополиста имеет определенный отрицательный наклон. Фирма-монополист «ищет» определенную цену, которая и приносит ему наибольший доход.

4. Отсутствие некоторой свободы входа на данный рынок. То есть сама по себе монополия может существовать только тогда, когда прочим компаниям представляется особенно невыгодным или же совсем невозможным войти в данную отрасль. Хотелось бы отметить, что входные барьеры являются многочисленными, а также разнообразными, то есть это может быть наличие каких-либо патентов или

¹ © Лебедев В. В., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

же правительственных лицензий, а также квот и высоких пошлин на импорт продукции, контроль над определенными источниками сырья, большие транспортные расходы, а также наличие положительного эффекта масштаба производства и прочее.

Очевидным является, что при определенной несовершенной конкуренции экономика, в целом, теряет множество положительных качеств и черт, которые ей свойственны при совершенной конкуренции.

Можно сказать, что существование различных рынков несовершенной конкуренции (прежде всего очередь олигополии и монополий) обуславливает недопроизводство, существенное завышение цен, неэффективное производство и прочее.

Потребители определенного монопольного продукта всегда должны мириться, как с высокими ценами, так часто с плохим качеством различной продукции, пренебрежением к своим основным интересам, что являлось бы невозможным в условиях высококонкурентного рынка. Большую опасность также представляет то, что монополии, в целом, их существование подавляет активное действие всего рыночного механизма саморегуляции [7].

Таким образом, наличие различных отрицательных последствий функционирования современных монополий в итоге приводит к острой необходимости сглаживания их государством с помощью регулирования деятельности данных предприятий, так как рыночные механизмы в данной ситуации не «работают», они не могут решить эти проблемы. Современное антимонопольное регулирование, прежде всего, направлено на существенное ограничение всей рыночной власти монополий, на рост объема предложения определенного монопольного продукта, понижение его цены. Достаточно часто речь идет совсем не о борьбе с монополиями, а именно об ограничении различных монополистических злоупотреблений.

Библиографический список

1. Агафонова М. С. Монополия и ее особенности в современной рыночной экономике // Современные наукоемкие технологии. – 2013. – № 10. – С. 136–137.
2. Амосова В. В. Экономическая теория / В. В. Амосова, Г. М. Гукасян, Г. А. Маховикова. – М. : Эксмо, 2011.
3. Баликоев В. З. Общая экономическая теория : учебное пособие. – Новосибирск, 2011.

4. Белова И. В. Государственное регулирование монополий как элемент обеспечения экономической безопасности страны // Социально-экономические явления и процессы. – 2010. – № 5. – С. 93-99.

5. Берестнев В. М. Актуальные проблемы антимонопольной политики РФ на современном этапе // Проблемы современной экономики. – 2015. – № 28. – С. 133-140.

6. Тарасевич Л. С. Макроэкономика : учебник для бакалавров / Л. С. Тарасевич, П. И. Гребенников, А. И. Леусский. – М. : Юрайт, 2013.

7. Журавлева Г. П. Экономическая теория : учебное пособие. – М. : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013.

Лошаков А. С.¹,

кандидат экономических наук, доцент,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РЕАЛИЗАЦИЯ СОВРЕМЕННЫХ ПРАКТИКО-ОРИЕНТИРОВАННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

Приоритетным направлением в системе обучения сотрудника ОВД определен практико-ориентированный подход, позволяющий адаптировать полученные теоретические знания к служебной деятельности сотрудника ОВД [1]. Помимо этого, для формирования профессиональных компетенций специалиста активное применение практико-ориентированных и интерактивных технологий обучения, направленных на формирование практических навыков и умений профессиональной деятельности за счет решения профессиональных задач по выявлению экономических преступлений, позволяет значительно повысить эффективность (результативность) обучения. Данные технологии, используя проблемную структуру учебной информации, за счет практической направленности учебных занятий и индивидуализации в подходе к учебным возможностям курсантов, позволяют интенсифицировать процесс поиска, приобретение знаний, умений и профессиональных компетен-

¹ © Лошаков А. С., 2018.

ций. Курсанты являются не пассивными слушателями, а активными творцами, осуществляющими профессиональные действия в настоящем времени, что, конечно, способствует повышению внутренней мотивации курсантов за счет ощущения собственной компетентности, формированию образа экономического мышления по выявлению и противодействию угрозам экономической безопасности и информационной культуры (навыков поиска, отбора, переработки и упорядочивания информации).

При реализации данных технологий в процессе обучения сталкиваемся с проблемами: мотивационной составляющей курсантов (убеждение в необходимости изучения дисциплины); в связи с тем, что дисциплина преподается на первом курсе, сложностями связи обучения с практикой (отсутствие практического опыта в экономической сфере) и так же небольшим багажом знаний в рамках высшего профессионального образования. Тем самым образовательный процесс оптимизируется с учетом опыта курсантов и образовательных целей дисциплины Экономическая безопасность.

К практико-ориентированным технологиям (методам) относят: исследовательские работы, технология проблемного обучения, информационно-коммуникационные технологии, дискуссионный метод, мозговой штурм, кейс-метод, круглый стол, имитационные занятия, моделирующие, деловые, ролевые игры и другие позволяющие сформировать умения и навыки, необходимый опыт для профессиональной деятельности, основанные на проблемных ситуациях по противодействию угрозам экономической безопасности. При реализации данных технологий выбор практических методов основывается на том, что занятие должно быть интересным, увлекательным и запоминающимся (доминирование активности обучающихся в процессе обучения в области экономической безопасности), что способствует повышению качества образования.

Тем самым мы переходим от ситуации, когда курсант во время прохождения практики погружался в профессиональную среду к качественно иной ситуации формирования в процессе обучения с использованием практико-ориентированных технологий значимых для будущей профессиональной деятельности личностных качеств, знаний, умений и навыков во время всего процесса обучения за счет приобретения практического опыта по обеспечению экономической безопасности. При этом сталкиваемся с проблемой отбора содержания учебного материала

для реализации практико-ориентированных технологий в рамках оптимального использования учебного времени. Теоретический учебный материал в дальнейшем на занятиях должен быть продолжен учебно-практическим, позволяющим курсантам овладеть практическими навыками будущей профессиональной сферы. На начальном этапе проведения занятий выясняются способности каждого курсанта с целью оптимизации индивидуальной и коллективной работы на занятиях с последующим ее усложнением (от простейших форм к более сложным).

Интерес для курсантов представляет анализ конкретных современных ситуаций, построенный в основном на диалоге, предполагающем свободный обмен мнениями по выявлению экономических преступлений, решения экономических проблем, имитации экономических процессов, анализа ситуаций и оперативного нахождения решений, а в проблемных лекциях и в участии в научных конференциях показывают слабую заинтересованность. Курсанты с большим интересом оценивают влияние отмывания доходов на уровень экономической безопасности страны, анализируют методы оценки состояния экономической безопасности, а так же проблемы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. В рамках дисциплины нужно активнее использовать потенциал деловых игр, которые позволяют лучше понять механизм обеспечения экономической безопасности регионов Российской Федерации и другие аспекты дисциплины.

Эффективность внедрения практико-ориентированных технологий в университете определяется ростом его репутации (качество подготовки выпускников), научного потенциала, за счет повышения эффективности построения и усвоения учебного материала.

Таким образом, практико-ориентированное обучение позволяет приблизить содержание учебных дисциплин к будущей профессии, для подготовки сотрудников готовых к профессиональной деятельности за счет формирования качественно нового уровня профессиональных компетенций.

Библиографический список

1. Щуров Е. А. Практико-ориентированные технологии при организации и проведении учений по криминалистике // Вестник Краснодарского университета МВД России. – 2014. – № 3 (25). – С. 81–82.

*Макаренко М. М.¹,
кандидат юридических наук, доцент,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВОЗБУЖДЕНИЕ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПО ФАКТАМ СОВЕРШЕНИЯ ХИЩЕНИЙ И ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕМ ПОЛНОМОЧИЯМИ В СФЕРЕ ОБОРОННО-ПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Расследование преступлений в сфере оборонно-промышленного комплекса (далее ОПК) остается приоритетным направлением деятельности Министерства внутренних дел Российской Федерации. В 2017 г. в производстве следственных органов МВД России находилось 495 уголовных дел о преступлениях в сфере ОПК, из них 267 преступлений, причинивших крупный и особо крупный ущерб» [1].

В рамках данной статьи будут рассмотрены некоторые проблемные вопросы, возникающие на стадии возбуждения уголовных дел по фактам совершения хищений и злоупотреблением полномочиями в сфере оборонно-промышленного комплекса, которые практически в каждом случае имеют коррупционную составляющую.

Анализ практики возбуждения уголовных дел по фактам совершения указанных преступных деяний показывает, что главной проблемой здесь остается неполнота проведенной проверки сообщения о преступлении. Поступающие для возбуждения уголовного дела материалы, как правило, содержат лишь сведения о невыполнении обязательств по выполнению работ, поставке изделий и комплектующих, а при строительстве объектов военного назначения – завышении стоимости работ и материалов, оплате невыполненных работ либо их двойной оплате, несоответствии объемов выполненных работ, указанных в проектной документации, и актах приемки. Неполнота материалов проверки сообщений о преступлениях влечет впоследствии необоснованное возбуждение уголовного дела.

Так, например, следственным подразделением одного из субъектов Российской Федерации было возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 159 УК РФ. Поводом для возбуждения послужило сообщение оперативных сотрудников о хищении денежных средств ПО «Севмаш» в размере 611 тыс. руб., выплаченных ООО «Спецфундаментстрой» за поставку

¹ © Макаренко М. М., 2018.

диффузоров для стенда акустических и аэродинамических испытаний. Недостача указанных изделий была выявлена службой внутреннего контроля предприятия. Однако в дальнейшем диффузоры обнаружены в одном из цехов, куда был ограничен допуск ввиду секретности, что повлекло за собой прекращение уголовного дела по п. 1 ч. 1 ст. 24 УПК РФ, в связи с отсутствием события преступления [2].

Другим распространенным недостатком является отсутствие в материалах проверок актов ревизий или документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций), участвующих в исполнении гособоронзаказа. Имеет место некачественное проведение ревизий, что не позволяет определить точный размер причиненного ущерба либо существенность вреда, а также цели и обоснованность расходования денежных средств. В этой связи следует отметить, что возбуждение уголовных дел при отсутствии ревизии или документальной проверки существенно увеличивает сроки следствия, а в ряде случаев влечет прекращение уголовного дела, когда при производстве судебной экспертизы не представляется возможным сделать вывод о наличии ущерба или определить его точный размер.

Не менее значимой проблемой проведения предварительных проверок по рассматриваемым делам является отсутствие в материалах сведений о потерпевшем или о его позиции относительно причиненного ущерба (заявление о возбуждении уголовного дела, объяснение с подтверждением факта причинения ущерба). Обобщенный анализ изученных авторами материалов позволяет утверждать и то, что нередко орган дознания самостоятельно делает вывод о причинении ущерба и произвольно определяет его размер.

В этом случае, как правило, руководитель организации, которой, по мнению следствия, причинен ущерб, заявляет об отсутствии такового, гражданский иск заявлять не желает, а в случае принятия следователем императивного решения о признании юридического лица потерпевшим в соответствии со ст. 42 УПК РФ, направлять представителя для проведения соответствующих процессуальных действий отказывается.

Следующая проблема заключается в том, что оперативные сотрудники документируют лишь причиненный ущерб (невыполнение обязательств, работ, отсутствие или недопоставку продукции, недостачу денежных средств в кассе и т. д.). При этом признак хищения в виде корыстной цели не устанавливается. Свидетельствующие же о

хищении сведения о выводе денежных средств из легального оборота (обналичивание, перевод за рубеж в оффшорные компании и т. д.) в ходе проверки из кредитных организаций и Росфинмониторинга не истребуются, к материалам проверки не приобщаются.

Другим распространенным недостатком является отсутствие в материалах проверок сведений о движении похищенных денежных средств и имуществе подозреваемых лиц, на которое может быть наложен арест. Зачастую в материалах доследственных проверок о преступлениях данной категории отсутствуют: документы, закрепляющие полномочия конкретных должностных лиц; объяснения руководителей компаний-подрядчиков (субподрядчиков) по факту хищения (растраты) денежных средств.

Еще одной проблемой, возникающей на стадии возбуждения уголовных дел по преступлениям в оборонно-промышленном комплексе является их возбуждение в отношении неустановленных лиц при наличии явных сведений о подозреваемом. Такое процессуальное решение является существенным нарушением права гражданина на защиту. Более того, по смыслу диспозиции статей 160, 171, 201 УК РФ, данные составы преступления в качестве обязательного признака предусматривают наличие специального субъекта (руководителя организации, материально ответственного лица). Возбуждение уголовного дела по данным статьям УК РФ в отношении неустановленного лица не соответствует требованиям закона и может быть признано необоснованным.

Очевидно, что если в поступающих в порядке ст.ст. 144–145 УПК РФ материалах проверки установлены сведения о единоличном исполнительном органе юридического лица, приобщены подписанные ими правоустанавливающие и финансовые документы, а также отсутствуют сведения о том, что хозяйственную деятельность юридического лица контролировали иные лица (фактические владельцы), уголовное дело необходимо возбуждать в отношении конкретных лиц. Подобная ситуация, безусловно, требует своего оперативного разрешения. Необходимо исключить факты необоснованного возбуждения уголовных дел в отношении неустановленных лиц, в случае принятия следователями таких решений использовать предоставленные уголовно-процессуальным законом полномочия руководителя следственного органа для устранения нарушений, а также применять меры дисциплинарного характера.

В заключение следует отметить, что уголовные дела о преступлениях в сфере оборонно-промышленного комплекса следует возбуждать только после проведения тщательной проверки, с применением всех возможностей оперативного аппарата, перехватом телефонных переговоров и установлением наружного наблюдения. Должны быть установлены все фигуранты, место их фактического проживания, подготовлены постановления о производстве обыска, выяснено место нахождения имущества и денежных средств, подлежащих аресту.

Библиографический список

1. Сводный отчет по России о результатах работы по выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности за январь-декабрь 2017 г. // Статистические данные ФГКУ «Главный информационно-аналитический центр МВД России».
2. Уголовное дело № 13650027 // Архив СУ УМВД России по Архангельской области.

Макейкин Н. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ВЕЛИЧИНУ ПРИБЫЛИ

В современных экономических условиях целью деятельности коммерческого предприятия является получение прибыли. Получение прибыли должно носить не одноразовый, а постоянный характер, что возможно только на базе непрерывного экономического роста предприятия. К тому же в условиях рынка предприниматель должен знать и отдачу на вложенный капитал, направленный на обеспечение экономического роста.

Прибыль является категорией, известных с давних времен, получила новые содержания в условиях современного развития страны, формирования реальной самостоятельности субъектов хозяйствования. Явля-

¹ © Макейкин Н. А., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ясь главной движущей силой рыночной экономики, она обеспечивает интересы государства, собственников и персонала предприятия. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли в современных экономических условиях предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знания основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и планирования.

Прибыли присущи следующие функции: прибыль является тем экономическим показателем, который характеризует финансовые результаты всей деятельности предприятия; прибыль распределяется и используется, в чем выражается ее стимулирующая функция; прибыль является источником формирования финансовых ресурсов предприятия и доходной части бюджетов всех уровней (с помощью налога на прибыль).

Факторы, определяющие величину прибыли, делятся на зависящие и независящие от предприятия.

К зависящим факторам можно отнести: уровень хозяйствования на предприятии; компетентность руководства и менеджеров; конкурентоспособность продукции; организация производства и труда на предприятии; объем реализации продукции, ее ассортимент и качество; себестоимость продукции; уровень цен на реализованную продукцию.

Независящие факторы, воздействующие на изменение суммы прибыли, устанавливаются: рыночной конъюнктурой; уровнем цен на потребленные ресурсы; амортизационными отчислениями.

Грамотный предприниматель должен понимать, что часть полученной прибыли просто необходимо направлять на развитие своей деятельности, только так можно обеспечить ее интенсивное развитие и, как следствие, повысить свои доходы.

Ведущую роль в системе экономических показателей субъекта хозяйствования имеют показатели финансовых результатов: прибыль и рентабельности. Источниками информации анализа прибыли выступает отчет о финансовых результатах деятельности предприятия и дополнительные внутренние отчеты, позволяющие проводить факторный анализ прибыли. При этом согласно отчету о финансовых результатах можно рассчитать показатель общей экономической эффективности деятельности предприятия. Экономическая эффективность – относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с расходами и

ресурсами, использованными для достижения этого эффекта. Значения этого показателя уже нельзя суммировать в пространстве и времени. Экономическая эффективность деятельности предприятия выражается коэффициентами рентабельности [16, С. 105].

При этом коэффициент рентабельности может быть рассчитан как отношение чистой прибыли к ресурсам и активам, которые ее формируют. Убыток в данном случае – показатель, который наиболее полно сегодня отражает соотношение доходов и потерь от реализации продукции, уплаченных штрафов, неустоек, пеней и др. [5, С. 180].

Коэффициенты рентабельности, с одной стороны, представляют собой частный случай показателей эффективности, когда в качестве показателя эффекта в числителе дроби берется прибыль, а в знаменателе – величина ресурсов или затрат.

В финансовом анализе результаты деятельности предприятий питания могут быть оценены такими же показателями, как и результаты предприятий других отраслей: объемом выпуска продукции (выручкой), прибылью. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли в современных экономических условиях предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знания основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и планирования.

Однако значений перечисленных показателей недостаточно для того, чтобы сформировать мнение об эффективности деятельности того или иного предприятия. Для характеристики эффективности работы предприятия в целом рассчитывают показатели рентабельности.

Таким образом, анализ и оценка показателей прибыли и рентабельности, на сегодняшний день, является актуальной задачей, стоящей перед каждым предприятием.

Библиографический список

1. Артеменко В. Г., Остапова В. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: Омега–Л, 2015.
2. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: – М. : Инфра-М, 2014.
3. Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. – М. : Проспект, 2013.

4. Донцова Л. Б. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие. – М. Дело и сервис, 2013.
5. Ефимова О. В., Мельник М. В. Анализ финансовой отчетности : учебник / 4–е изд., испр. и доп. – М. : Омега-Л, 2012.
6. Колчина Н. В. Финансы организаций (предприятий): учебник для студентов вузов. –М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
7. Климова Н. В. Экономический анализ: Сер. завтра экзамен, СПб. : Питер, 2015.

Малкеров Д. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

БОРЬБА С КРИМИНАЛИЗАЦИЕЙ И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

К сожалению, криминализация отечественной экономики не только имеет место, но и порождает воспроизводство теневых экономических отношений. Это оказывает огромное воздействие на систему национального хозяйства, а также на экономическую безопасность государства. Теневые экономические отношения становятся значительной преградой на пути эффективных структурных преобразований в стране, превращают отечественную экономику в торгово-спекулятивный сырьевой придаток мировой экономики.

Одной из наиболее серьезных угроз экономической безопасности России является криминализация экономических отношений, которая превратилась в основное препятствие успешного социально-экономического развития страны. Она приобретает все более системные характеристики, а также способность реального влияния на отношения производства, обмена, распределения и потребления в стране. В этой связи особую актуальность приобретает разработка механизма противодействия криминализации социально-экономической системы в рамках обеспечения ее экономической безопасности, что и является целью

¹ © Малкеров Д. А., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

данной статьи. Какой бы подход к определению экономической безопасности мы ни принимали, в любом случае экономическая безопасность в условиях рыночной экономики предполагает:

- во-первых, состояние отсутствия угроз для экономической системы (идеал);

- во-вторых, состояние защищенности хозяйственной системы от внутренних и внешних угроз и опасностей. В условиях рыночной экономики, как справедливо отмечают М. К. Каминский и А. В. Щербаков, «какие бы терминологические витийствования ни встречались на страницах научной литературы, суть сводится к одному – к обеспечению безопасности рыночного способа хозяйствования».

В этой связи можно выделить два варианта обеспечения экономической безопасности.

Первый вариант основан на защите экономической системы в том качественном состоянии, в котором она находится в настоящее время, однако в таком случае под защиту попадает и криминализированный сектор экономической системы.

Учитывая высокую степень криминализации современной экономики, можно сделать вывод, что такой подход приводит к усугублению криминальной ситуации в экономике и обществе с известными последствиями деградации развития нашей страны и формирования криминального государства, которое устроено по типу легального.

Такое государство имеет свою систему социальных институтов, нормативный порядок и т. п. Принципиальным отличием криминального государства от легального является то, что оно основано на криминале и принуждении. Реальные рычаги управления здесь принадлежат лидерам преступного мира, а официальные институты представляют их интересы.

Если же цель состоит в том, чтобы обеспечить безопасность различных сфер экономики в интересах государства и общества, то следует говорить о декриминализации этих сфер как о первоочередной задаче процесса обеспечения безопасности.

Таким образом, второй вариант связан с одновременным активным процессом декриминализации экономической системы и защиты декриминализованной экономической системы от возникающих внутренних и внешних угроз.

Под декриминализацией экономической системы страны мы понимаем деятельность государства и общества, направленную на устране-

ние причин и социально-экономических последствий криминализации, обеспечение такого уровня общественной защищенности от процесса криминализации, его реальных и потенциальных угроз, который не препятствует развитию государства, общества и личности.

Принимая во внимание тот факт, что криминализация не является исключительно ростом преступности, можно заметить, что и защита от ее эффектов не сводится только к воздействию на преступность и преступников. Исправить ситуацию невозможно, переловив всех бандитов и коррупционеров. Для противодействия криминализации общества необходим широкий спектр мер, как воздействия на причины, ее порождающие, так и устранения или нейтрализации ее последствий. Однако действенность инструментов противодействия криминализации обеспечивается не самим фактом их наличия, а правильной организацией и своевременностью использования каждого из них, что может быть обеспечено только наличием единого комплексного механизма.

Механизм обеспечения экономической безопасности реализуется через систему органов законодательной, исполнительной и судебной властей, общественные и иные объединения граждан, принимающих участие в обеспечении безопасности в соответствии с законом Российской Федерации от 5 марта 1992 г. № 2446-6 3 «О безопасности». Только при наличии дееспособных и соответствующих современному состоянию экономики управленческих структур, выполняющих задачи по защите экономических интересов страны, могут быть гарантированы стабильность и поступательное социально-экономическое развитие страны, ее место в едином экономическом пространстве. Рассматривая процесс обеспечения экономической безопасности страны через призму противодействия криминализации, отметим, что ключевую роль в данном контексте занимает правоохранительная система обеспечения экономической безопасности.

Следует обратить внимание на содержание, вкладываемое в данное понятие (система правоохранительного обеспечения экономической безопасности). В отличие от понимания правоохранительной системы, в соответствие с которым она состоит из двух подсистем – подсистемы правоохранительных органов и подсистемы правоохранительных функций, в правоохранительную систему обеспечения экономической безопасности должны входить не все правоохранительные органы Российской Федерации, а лишь те, деятельность которых непосредственно направлена на противодействие угрозам экономической безопасности.

Задача правоохранительных органов применительно к рассматриваемой проблеме заключается в борьбе с криминальной экономикой, существенной характеристикой которой является создание общественной опасности, причинение такого вреда функционированию институтов общества и государства, который превышает пределы факторов экономической безопасности. Задачи обеспечения экономической безопасности и усиления борьбы с криминализацией общества вытекают из законов, регламентирующих деятельность ведомств (органов) — субъектов обеспечения национальной безопасности.

Основной объем обязанностей в сфере правоохранительного обеспечения экономической безопасности возложен на органы внутренних дел, органы ФСБ, органы прокуратуры и таможенные органы. Реализация принципа комплексности механизма противодействия криминализации может быть достигнута при использовании программно-целевого метода управления, представляющего собой систему специфических форм и методов управления, направленных на реализацию комплексных программ; совокупность приемов, позволяющих представить решение той или иной проблемы в форме иерархии целей, способствующих их поэтапному достижению через реализацию системы взаимосвязанных мероприятий.

Одним из важных принципов функционирования данного механизма является постановка заданных (целевых) параметров криминогенной обстановки в каждом регионе страны. Далее разрабатывается программа мероприятий для достижения целевых параметров. Новизной данного подхода является включение в него процедуры анализа и обеспечения постоянного соответствия условий (ресурсного обеспечения, научных разработок, информационного обеспечения, правовой регламентации) деятельности субъектов противодействия криминализации целевым параметрам уровня криминализации. Одним из примеров возможных вариантов определения соответствия ресурсных условий заданным параметрам служит использование экономических показателей эффективности субъектов противодействия криминализации, которые позволяют рассчитать оптимальный, с экономической точки зрения, уровень раскрытия преступлений при определенной величине затрат на содержание правоохранительной системы. Также важным инструментом предлагаемого механизма является этап оценки криминализации системы, который должен включать не только методику оценки размеров криминализации, но и показатели, характеризующие предпосылки,

причины и предрасположенность системы к криминализации хозяйственной деятельности.

Оценочный механизм позволяет определить характер, объекты и интенсивность использования инструментов противодействия теневой экономике, на основе определения требуемых пропорций между мерами социального, экономического и правоохранительного характера. Реализация разработанных методик оценки экономической безопасности возможна в рамках проведения мониторинга экономической безопасности. Мониторинг экономической безопасности может быть представлен как система регулярных замеров состояния наблюдаемого объекта путем сбора, обработки и оценки криминологической информации по определенным устойчивым критериям.

Основные задачи мониторинга заключаются в следующем:

- оценка состояния и динамики развития экономической преступности на определенной территории в определенном временном периоде;
- своевременное прогнозирование и выявление деструктивных тенденций, иных угроз развитию экономики на территории;
- определение причин, источников, характера, интенсивности негативного воздействия угроз на экономику;
- прогнозирование последствий действия угроз как на экономику, так и на сферы жизнедеятельности, с ней связанные, с использованием методов математического программирования и экстраполяции;
- системно-аналитическое изучение сложившейся ситуации и тенденций ее развития, разработка оперативных и долгосрочных целевых мероприятий по предупреждению и нейтрализации экономической преступности;
- анализ действующей организационно-функциональной структуры системы противодействия криминализации в регионах, выявление дублирующих функций и внутренних резервов повышения эффективности;
- подготовка предложений для принятия научно обоснованных решений по борьбе с преступностью и ее предупреждению;
- моделирование преступности и правонарушений на системном, региональном и локальном уровнях криминогенных и криминологических процессов, разработка кластеров развития и правовых статистических сценариев по обеспечению законного режима жизнедеятельности административно-территориальных единиц.

Мониторинг экономической преступности позволяет выбрать те хозяйствующие субъекты, которые по принципу «управление при допу-

щении риска» наиболее способны вести теневую или криминальную экономическую деятельность, что в условиях ограниченности ресурсов дает возможность концентрировать на них силы и средства системы экономической безопасности. Мониторинг также дает возможность оценить структуру теневой экономики, пропорциональное соотношение ее сегментов, а также факторов, являющихся главными движущими силами ее развития. Кроме того, мониторинг выступает инструментом диагностики экономической безопасности регионов страны, позволяющим не только оценить текущее состояние экономической системы, но и дать прогноз развития ситуации.

Эффективным будет использование мониторинга в качестве инструмента моделирования развития ситуации с теневой экономикой регионов страны при установлении различных размеров налогов или изменении административных барьеров, что позволит оценить эффективность альтернативных управленческих решений. Задачей первостепенной важности является обеспечение упреждающего воздействия на истоки и корни экономической преступности, ее причинный комплекс. Принципиальным считаю, что основные усилия в рамках противодействия теневой и криминальной экономике необходимо сосредоточить на ограничении ресурсов ее жизнедеятельности и их источников. Система ресурсного обеспечения теневой экономики представлена всеми теми типами ресурсов, что и легальная экономическая деятельность, однако их структура, источники формирования имеют существенные отличия.

Определение конкретных источников ресурсного обеспечения теневой экономики в качестве объектов воздействия органов обеспечения экономической безопасности должно позволить перекрыть основные каналы поступления ресурсов в теневой сектор экономической системы. На практике следует отказаться от слепого копирования механизмов борьбы с теневой экономикой, потому что в различных социальных образованиях (территориях, регионах, народностях и т. д.) имеются различные условия функционирования данной системы, т. е. различны ее ресурсные факторы и отсутствуют глобальные оптимумы противодействия. В этой связи возрастает роль оценки социально-экономической и криминологической ситуации в конкретном регионе, для конкретизации общих инструментов противодействия криминализации социально-экономической системы с учетом региональных особенностей и причин распространения теневой экономики в регионе. На основе та-

кой оценки должны быть разработаны стратегические программы по следующим основным направлениям обеспечения экономической безопасности: стратегия борьбы с криминальной экономикой, экономическая политика, социальная политика, миграционная политика, антикоррупционная политика и др.

Помимо этого, на основе полученных в ходе такой оценки данных необходимо определиться с выбором конкретных инструментов обеспечения экономической безопасности в рамках альтернатив: активные – пассивные; стратегические – оперативные; общие – специальные; превентивные – реактивные и т. п. Для того, чтобы понять текущую безопасность российского государства, необходимо знать факторы, которые определяют уровень экономической безопасности в России, такие как:

1) геополитическое и экономико-географическое положение России и связанное с этим размещение производительных сил на территории страны;

2) экономическая и военно-политическая мощь России и ее конкурентные позиции в мировой экономической системе по стратегически видам экономической деятельности;

3) ориентация институциональной системы страны на поддержке отраслей национальной экономики, от которых зависит уровень экономической безопасности;

4) наличие резервов стратегически важных материальных благ первого и высшего порядков в объемах, достаточных для обеспечения экономической безопасности в условиях форс-мажорных обстоятельств;

5) параметры отраслевой и региональной структур ВВП, учитывающие стратегическую значимость отраслей национальной экономики и регионов страны для обеспечения экономической безопасности.

Вышеуказанные факторы, по существу, отражают спектр внешних и внутренних угроз экономической безопасности России. Каждая из этих угроз представляет собой определенную степень опасности для страны, что в свою очередь. Предопределяет приоритеты противодействия этим угрозам.

Основой обеспечения экономической безопасности отрасли является постоянная, целенаправленная деятельность государства по созданию необходимых условий:

а) для поддержания конкурентных преимуществ ведущих отраслей российской экономики на внешних и внутренних рынках;

б) для достижения европейского (международного) уровня и качества жизни населения страны, в том числе с учетом противодействия «экологической экспансии».

В целом внутренние угрозы большинству экономистов представляются более опасными, нежели угрозы внешние (исключая угрозу прямой военной агрессии). В настоящее время в России наибольшую тревогу вызывают именно внутренние угрозы. К числу основных внутренних угроз экономической безопасности России можно отнести:

1) дисбаланс между гипертрофированно разросшимися нефтяной и газовой отраслями промышленности и слабо развитыми несырьевыми отраслями;

2) невосприимчивость экономики к инновациям;

3) слабая конкурентоспособность отечественных предприятий;

4) хроническая инфляция;

5) малый объем ресурсов финансовой системы;

6) многолетний непропорционально большой вывоз коммерческими банками капитала за рубеж;

7) низкая инвестиционная привлекательность российской экономики;

8) высокий уровень коррупции;

9) многочисленные бюрократические преграды на пути развития малого бизнеса;

10) низкий уровень экономического развития восточносибирских регионов;

11) высокая смертность экономически активного населения и низкий уровень рождаемости.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России : учебник / под ред. В. К. Сенчагова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : БИНОМ, 2012.

Мартынова Е. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Уголовный закон является частью правового регулирования отношений в сфере экономики, в том числе предпринимательской деятельности. Если гражданское законодательство определяет общие положения, на основе которых определяется возможность и порядок осуществления предпринимательской деятельности, то уголовное законодательство устанавливает запреты, которые недопустимо нарушать как при начале, так и в процессе такой деятельности.

Установление уголовной ответственности по ст. 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство», требует уяснения сущности предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность как экономическая категория, по распространенному мнению, экономистов, представляет собой вид экономического хозяйствования, осуществляемая по собственной инициативе на свой страх и риск, под свою ответственность и направленная на получение систематического дохода за счет удовлетворения потребностей населения в товарах и услугах.

Немаловажным, а в некоторых случаях определяющим признаком является стремление систематического получения прибыли, ведь экономической деятельностью может считаться получение разового дохода, а разовая сделка, по сути, не является предпринимательством.

Предприниматель несет риск, то есть ответственность за свою деятельность, которую он ведет по собственной инициативе, в свою пользу.

Учитывая вышеперечисленные признаки, необходимо признать, что деятельность, основанная на договорах трудового найма, подряда, не относится к предпринимательской. Следовательно, нельзя привлекать к уголовной ответственности по ст. 171 УК РФ лиц, занимающиеся тако-

¹ © Мартынова Е. С., 2018. Научный руководитель: Денисов Н. Л., кандидат юридических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

го рода деятельностью без лицензии, на это обращает внимание и Верховный Суд.

Верховный суд РФ в своем постановлении «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве» от 18 ноября 2004 г. № 23 указывал что «при решении вопроса о наличии в действиях лица признаков состава преступления, предусмотренного статьей 171 УК РФ, судам следует выяснять, соответствуют ли эти действия указанным в пункте 1 статьи 2 ГК РФ признакам предпринимательской деятельности, направленной на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, которая осуществляется самостоятельно на свой риск лицом, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве индивидуального предпринимателя»

К предпринимательству относятся только экономические виды деятельности. Исходя из этого, нельзя считать предпринимательской деятельностью частную детективную деятельность, охранные виды деятельности, репетиторство. Наличие признаков преступления в действиях лиц, занимающихся данной деятельностью, влечет за собой уголовную ответственность по иным статьям УК РФ.

Юридические признаки предпринимательской деятельности являются обязательными для определения состава незаконного предпринимательства, но они являются не исчерпывающими. Так предпринимательство – это всегда общепользовательный вид деятельности, носящий законный, инновационный характер, поэтому нельзя считать предпринимательской деятельностью единичные спекулятивно-направленные сделки.

Систематическое получение прибыли как наиболее важный и проблемный для квалификации и выявления признак требует особого рассмотрения. Начнем с актуальности данного признака. Попондуполо считал, что «В этом признаке выражается сущность предпринимательской деятельности, без него нет предпринимательства» [2]. Закрепление данного признака в законе делает его обязательным, что вызывает серьезные проблемы у практических сотрудников, из-за возможности различного толкования. Основным вопросом встающим перед правоприменителями является возможность признания единичной сделки, направленной на систематическое получение прибыли.

Мнения исследователей в данном вопросе расходятся, одни считают, что систематическое извлечение прибыли подразумевает система-

тическое совершение действий в той или иной сфере. При этом если для удобства квалификации действия будут считать однородными по своей сути, то нарушается инновационный признак, подразумевающий под собой предпринимательскую деятельность, как совокупность разносторонних действий, направленных на постоянное совершенствование и повышение конкурентоспособности предпринимательства. Вариантом решения этой проблемы является уточнение количества разовых сделок для признания деятельности на систематическое извлечение прибыли. Например, М. М. Казанцев, В. И. Крайнов, являющиеся сторонниками этого подхода под системой действий, признанной в уголовном праве, понимали совершение трех и более деяний [1]. Данной подход рассмотрения проблемы является законодательно не обоснованным, в ГК РФ четко указано только на получение систематической прибыли, поэтому в полной мере не решает поставленную проблему.

Однако доказав цель, направленную на систематическое получение прибыли, в качестве предпринимательской деятельности можно признать и разовую сделку. Более активно данную позицию занимает Г. Ф. Шершеневич [3], допускающие признанием предпринимательской деятельностью разовой сделки, только при условии систематического получения прибыли. Я так же считаю, что при совершении разовой сделки, деятельность можно считать предпринимательской, если обнаруживается систематическое получение дохода в настоящий момент и в перспективе. Ярким примером таких разовых сделок. договоров может служить операции по лизингу, корыте предусмотрены Федеральным законом от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

Таким образом, для привлечения к ответственности за незаконное предпринимательство необходимо понимать экономическую и юридическую сущность предпринимательской деятельности. Особое внимание обратить на такие признаки, как:

- общественная полезность деятельности, направленной на удовлетворения спроса рынка товарами, работами услугами.
- направленность на систематическое извлечение прибыли, в том числе при разовых сделках.

Библиографический список

1. Казанцев М. М., Крайнов В. И. Особенности квалификации некоторых составов преступлений в сфере экономической деятельности : учебное пособие. – Домодедово, 1999.
2. Попондуполо В. Р. Правовой режим предпринимательства. – СПб., 1994.
3. Шершеневич Г. Ф. Торговое право. – М., 2015. – С. 81.

*Махтодуй Д. Ю.¹,
Рязанский филиал Московского университета МВД России
имени В.Я. Кикотя*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ

В настоящее время косвенные налоги – это основополагающее звено во всех налоговых системах развитых и развивающихся стран, а также стран с переходной экономикой, к которым относится и Россия.

С точки зрения механизма взимания косвенные налоги наиболее просты для государства. При этом их отличительной чертой является сложность для налогоплательщика укрывательства от уплаты. К тому же поступление косвенных налогов в бюджет напрямую не привязано к финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения, а фискальный эффект достигается в условиях падения производства и даже убыточной работы предприятий и организаций, поскольку налоговое бремя несет носитель налога, тогда как налог в бюджет поступает косвенным путем – через юридических плательщиков.

Налоги выступают, как основной инструмент образуются государственных и муниципальных денежных фондов. Органами законодательной и исполнительной власти совместно, органами местного самоуправления разрабатываются основные перспективные направления развития и повышения эффективности налоговой политики. [4, с. 254].

¹ © Махтодуй Д. Ю., 2018. Научный руководитель: Колесникова Е. Н., доктор экономических наук, доцент, профессор. Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

Нельзя не отметить высокую бюджетообразующую и фискальную роль НДС и акцизов в налоговой и бюджетной системе РФ. Но система косвенного налогообложения в России далеко не совершенна.

Во-первых, косвенные налоги являются сдерживающим фактором роста как отечественного производства, так и инвестирования в основной капитал. Решением данной проблемы будет изменение налогового законодательства в части стимулирования инвестиционной активности.

Во-вторых, существует проблема неправомерного возмещения НДС по экспортным операциям.

В-третьих, прогрессирующий рост акциза на бензин, что губительно сказывается на ценах большинства товаров.

В-четвертых, сложность в администрировании НДС, трудности с обоснованием налоговых вычетов и возмещением НДС препятствуют выходу российских компаний на мировой рынок, что негативно сказывается на экономике страны в целом.

В-пятых, необходимо ориентироваться на наименее обеспеченного налогоплательщика. Следовательно, нужно снижать не только базовые, но и льготные ставки по основным налогам.

Система косвенных налогов занимает большой удельный вес в формировании доходной части бюджетов. Поэтому механизм их взимания должен базироваться на оптимальном сочетании интересов всех социальных слоев общества. Это поможет обеспечить социальное равновесие и денежный баланс в обществе.

Стоит сказать о преимуществах, рассматриваемых в данной курсовой работе налогов.

Акцизы, в первую очередь, отличаются быстрым поступлением в бюджет. Во-вторых, они охватывают категорию товаров, пользующихся наибольшим спросом в обществе.

Но акцизные платежи нельзя назвать совершенными, так как механизм их взимания и уплаты имеет недостатки. Они до конца не отвечают экономической природе своего происхождения, не выполняют своего назначения в полном объеме. Следовательно, система косвенного налогообложения в России нуждается в структурном реформировании и преобразовании.

Перспективы развития налогообложения акцизами следующие: планируется предусмотреть вероятность освобождения от авансовой уплаты акциза по покупаемому спирту в случае предоставления про-

изводителями банковской гарантии, а также дифференцировать ставки акциза на этиловый спирт.

Наиболее значимым предложением, на наш взгляд, является замена регионального транспортного налога акцизом на горюче-смазочные материалы (ГСМ). Это же разрушит действующий механизм налогообложения в субъектах Российской Федерации и вызовет новые проблемы и споры, поскольку увеличится ставка на реализацию ГСМ.

Что касается НДС, то он является одним из сложных налогов. Существуют проблемы с его администрированием, уплатой налога на добавленную стоимость и отклонением индивидуальных предпринимателей от уплаты данного налога.

К недостаткам налога на добавленную стоимость относят:

- 1) сдерживание развития производства;
- 2) негативное влияние на высокотехнологические и наукоемкие производства;
- 3) стимулирование инфляции.

Ссылаясь на вышесказанные недостатки и проблемы в развитии налога на добавленную стоимость, можно сделать следующие выводы [5, с. 25]:

- проблемы со сложностью администрирования налога на добавленную стоимость делают его менее эффективным;
- налог сдерживает предприятия с высокой добавленной стоимостью, а при его отмене предприятия будут развиваться более эффективно;
- при оценке всех обязанных к уплате налога, выявляется, что регулярные налоговые поступления всего лишь от 17 % граждан, а около 40 % налогоплательщиков вообще не уплачивают данный налог.

Планируется внести незначительные изменения в механизме взимания этого налога, например, внести некоторые уточнения в порядок подтверждения нулевой ставки этого налога, а также решить вопрос о возможности оформления счетов-фактур с отрицательными показателями. Планируется продолжить работу по созданию системы составления счетов-фактур в электронном виде [2, с. 521].

В соответствии с концепцией развития России до 2020 г., представленной Министерством экономического развития и торговли, существует два варианта реформы НДС: во-первых, введение единой ставки в размере 12 %; во-вторых, снижение ставки налога до 14 % с сохранением льготной ставки 10 % по отдельным группам товаров. Оба варианта

приведут к выпадению доходов бюджета. В первом случае выпадающие доходы оцениваются в 2 % ВВП, во втором около 1,3 % ВВП.

Среди возможных перспектив развития косвенного налогообложения в части администрирования, планируется принимать меры по ужесточению контрольной деятельности налоговых служб [6, 7, 8].

Другими важными изменениями, которые коснутся налогового администрирования в разрезе косвенного налогообложения, можно назвать следующие [2, с. 612]:

- введение обязанности представить декларации по НДС в электронном виде, а также обязанности представлять книгу учета счетов-фактур в электронном виде вместе с налоговой декларацией по НДС;

- введение возможности для налогового органа направлять запросы налогоплательщику по электронным каналам связи и установление возможности приостановления операции по счетам налогоплательщика при отсутствии ответа на такие запросы;

- введение обязанности банков информировать налоговые органы об открытых счетах физических лиц и обязанности банков предоставлять сведения по таким счетам.

Таким образом, в целях совершенствования косвенного налогообложения целесообразней всего разработать комплекс мер по ужесточению контрольной деятельности налоговых служб и применять жесткие меры наказания в отношении нарушителей налогового законодательства.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.). URL: <http://base.consultant.ru>.

2. Агузарова Л. А., Валгасов Г. А. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в краткосрочной перспективе // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1. – С. 810.

3. Агузарова Ф. С. Укрепление бюджетов субфедерального уровня Российской Федерации на основе налога на добавленную стоимость // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – № 4. – С. 165–173.

4. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. URL: znanium.com. – ЭБС «Знаниум».

5. Пансков В. Г. Собираемость НДС: резервы есть, возможности не используются // Финансы. – 2016. – № 3. – с. 22–27.

6. Колесникова Е. Н., Костянников А. Г. Налоговая экспертиза в классе судебно-экономических экспертиз // Судебная экспертиза в парадигме российской науки (к 85-летию Ю. Г. Корухова): материалы 54-х криминалистических чтений. Академия управления МВД России. – М., 2013. – С. 323–326.

7. Коноваленко С. А., Бoryчева Н. Н. Учетно-аналитическое обеспечение выявления фактов нарушения налогового законодательства // Вестник Рязанского филиала Московского университета МВД России. – 2013. – № 7. – С. 164–168.

8. Совершенствование механизма взаимодействия Управления МВД России по Рязанской области, Следственного управления Следственного комитета РФ по Рязанской области и управления ФНС России по Рязанской области в рамках осуществления налогового контроля в целях обеспечения экономической безопасности региона: методические указания / Корнилович Р. А., Колесникова Е. Н., Коноваленко С. А., Ивличев П. С., Ивличева Н. А., Бoryчева Н. Н., Ребров А. А., Александров А. С. – Рязань, 2013.

9. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://www.minfin.ru> (дата обращения: 08.05.2018).

Миляева В. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ АКТУАЛЬНЫМ ПРОБЛЕМАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ РОССИИ

Актуальность данной темы состоит в том, что в современном мире экономическая безопасность страны имеет большое значение, так как от нее зависит принятие основных социально – экономических решений. Связано это и с такими факторами как развитие товарно-денежных

¹ © Миляева В. С., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

отношений; специфика эмиссионного механизма выпуска безналичных денег в обращение, основанного на кредитной экспансии; глобализация экономических отношений, способная подорвать национальную безопасность отдельной страны; увеличение спроса на финансовые ресурсы; развитие финансовой инфраструктуры; достижения в развитии технологий, систем и средств коммуникации, обеспечивающих быстрое перераспределение финансовых ресурсов и другие. Любое государство должно быть заинтересованно в повышении качества жизни своих граждан, для этого необходимо создание благоприятных условий для развития экономики страны, при котором были бы созданы условия для жизни и развития личности, социально-экономической стабильности, успешного противодействия внутренним и внешним угрозам, особенно в условиях финансового кризиса, что является достаточно частым явлением в современной мировой экономике.

Итак, перейдем непосредственно к анализу механизма обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере. Это законодательно закреплённая система органов и институтов, основной целью которых является создание условий для стабильного функционирования и устойчивого развития финансовой системы государства, а также выявление, предупреждение и противодействие внутренним и внешним угрозам финансовой безопасности. Данный механизм включает в себя следующие компоненты:

- правовой аспект – вся совокупность нормативно-правовых актов, составляющих законодательную основу обеспечения финансовой безопасности;

- институциональный критерий характеризуется наличием системы государственных органов и институтов, обеспечивающих финансовую безопасность государства;

- инструментальный компонент – совокупность способов и приемов, обеспечивающих финансовую безопасность страны.

Правовую основу обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере составляют различные нормативные правовые акты. Это, прежде всего, Конституция РФ, международные договоры и соглашения Российской Федерации, ФКЗ, ФЗ, Указы Президента Российской Федерации, акты Правительства Российской Федерации, ФОИВ России, в том числе акты Министерства финансов России, Совета безопасности Российской Федерации и Федеральной службы РФ по финансовому мониторингу, Центрального банка России и др.

Система государственных органов, обеспечивающих финансовую безопасность Российской Федерации имеет определенную структурированность и включает в себя два уровня: федеральный и региональный, а также совокупность соответствующих органов на каждом из них.

Рассмотрим более подробно один из элементов механизма обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере, а именно инструментальный компонент. Так как в России смена командно-административного устройства экономики на рыночную систему произошло сравнительно недавно (с образованием Российской Федерации в 1991 г.), то уровень экономики государства сложно назвать столь высоким как в большинстве зарубежных стран, таких как США, Канада, Англия, Германия, Япония. Существуют различные проблемы и несовершенства, связанные с обеспечением финансовой безопасности. Из этого возникает необходимость разработки таких инструментов и методов, которые позволили бы не только отслеживать общее состояние экономики страны, но и производить анализ, на основе которого делался бы вывод о наличии тех или иных проблем, а также прогноз дальнейших путей развития. Поэтому большое значение играет объективность мониторинга экономики и финансовой сферы с целью своевременного выявления и прогнозирования внутренних и внешних угроз. Обеспечивается это за счет многообразия показателей финансовой безопасности (уровень монетизации, уровень обеспечения денежной базы золотовалютными резервами, критерий достаточности золотовалютных резервов, уровень нелегального оттока капиталов, уровень инфляции, рентабельность экономики и другие).

Таким образом, на основании данной работы можно сделать вывод о том, что для наиболее эффективного обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере необходимо создание такой нормативно правовой базы, которая в полной бы мере решала проблемы обеспечения финансовой безопасности страны. Важно учитывать все имеющиеся несовершенства законодательства, которые способствуют (даже при издании усовершенствованных законов) нахождению преступниками все новых и новых «лазеек» для совершения преступлений в финансовой сфере. Речь идет, о бланкетности, недостаточности терминологии, наличии пробелов в нормативно правовых актах. Отсюда же возникает необходимость институционального обеспечения экономической безопасности, которая способствовала бы ее эффективному

управлению и контролю. Так, в Российской Федерации существует система органов, в основные задачи которых входит в том числе и обеспечение финансовой безопасности. В настоящее время мы видим, что постоянно реорганизуются и создаются новые органы, расширяются их полномочия, увеличивается объем задач. Более того, важной составляющей механизма обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере является постоянное совершенствование его инструментов. Для этого необходима разработка различных методик расчета индикаторов и их пороговых значений, которые позволили бы не только отслеживать экономическую ситуацию, но и выявлять те сферы, где необходимо государственное вмешательство для решения выявленных проблем.

Но при всей, казалось бы, безупречности механизма обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере в Российской Федерации все равно необходим постоянный анализ и выявление имеющихся проблем, совершенствование правового, инструментального и институционального обеспечения финансовой безопасности.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».
2. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года (утв. Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208).
3. Демидов А. Ю. Система обеспечения национальной безопасности России (теория и практика правового регулирования) // Пробелы в российском законодательстве. – 2015. – № 1.
4. Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.]; под общ. ред. Л. П. Гончаренко, Ф. В. Акулина. – М. : Юрайт, 2018.
5. Уразгалиев, В. Ш. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. – М. : Юрайт, 2017.

Миляева В. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Бюджетно-налоговая безопасность России в финансовой сфере имеет большое значение для государства в целом. Обусловлено это тем, что Российская Федерация сравнительно недавно перешла на рыночную систему, и поэтому говорить о высоком уровне экономики страны еще рано. Роль налогов велика для формирования такого государственного бюджета (особенно в условиях современного кризиса), который был бы способен обеспечить государство средствами для социально-экономической, финансовой, политической стабильности страны, для сохранения целостности и единства финансовой системы (включая денежную, кредитную, бюджетную, налоговую и валютную системы), а также для преодоления внутренних и внешних угроз. Важным условием экономического роста страны является стабильность бюджетно-налоговой системы и высокий уровень ее безопасности, способной противостоять существующим проблемам и своевременно реагировать на возникновение непредвиденных или чрезвычайных обстоятельств, способной не допустить развития ситуации по кризисному сценарию, а также предотвращать, нейтрализовать и минимизировать потери.

Поэтому для обеспечения экономической безопасности в бюджетно-налоговой сфере разрабатываются различные методики расчета индикаторов и их пороговых значений, которые позволили бы не только отслеживать экономическую ситуацию, но и выявлять те сферы, где необходимо государственное вмешательство для решения выявленных проблем. Сравнение индикаторов с их пороговыми значениями также позволяет составлять прогнозы развития ситуации в будущем. На основе данного анализа разрабатывается несколько возможных сценариев, в соответствии с которыми предполагается применение тех или иных мер для обеспечения бюджетно-налоговой безопасности.

Стоит отметить, что существуют внешние и внутренние угрозы экономической безопасности в бюджетно-налоговой сфере, основными из

¹ © Миляева В. С., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

которых являются: угрозы, обусловленные устойчивостью государственного бюджета; «теневая экономика» и криминализация экономики; угрозы, вызванные неэффективностью бюджетно-налоговой политики и др. Также существуют определенные проблемы в бюджетно-налоговой сфере страны, среди которых можно выделить: неспособность бюджетно-налоговой системы обеспечить высокий профицитный уровень доходной части государственного бюджета; отсутствие целостной системы внешнеторгового, таможенного, налогового, валютного и иных направлений государственного регулирования; неэффективность административного контроля за операциями хозяйствующих субъектов.

Исходя из вышесказанного, необходимо создание такой нормативно правовой базы, которая в полной бы мере решала данные проблемы обеспечения бюджетно-налоговой безопасности страны. Важно учитывать все имеющиеся несовершенства законодательства, а именно: бланкетность, недостаточность терминологии, наличие пробелов в нормативно правовых актах. Все это способствует тому, что преступники (даже при издании новых усовершенствованных законов) находят все новые и новые «лазейки» для совершения преступлений в налоговой сфере.

Отсюда возникает необходимость институционального обеспечения экономической безопасности, которая способствовала бы ее эффективному управлению и контролю. Так, в связи с тем, что Россия имеет федеративное устройство, система государственных органов, обеспечивающих бюджетно-налоговую безопасность государства, имеет определенную структурированность и подразделяется на федеральный и региональный уровень. Среди всех институтов обеспечения экономической безопасности особая роль отводится органам внутренних дел. Особое место занимает Департамент экономической безопасности Министерства внутренних дел Российской Федерации, который является самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации. ДЭБ МВД России обеспечивает и осуществляет функции по выработке и реализации государственной политики и нормативному правовому регулированию в области экономической безопасности государства. Главными задачами данного органа являются: выработка мер по организации выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия экономических и налоговых преступлений в приоритетных сферах экономики, в том числе в кредитно-финансовой сфере; организация документальных проверок и ре-

визий в целях выявления, пресечения и раскрытия экономических и налоговых преступлений; организация в рамках своей компетенции борьбы с легализацией денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем; участие в пределах своей компетенции в организации борьбы с финансированием терроризма, экстремизма и иной противоправной деятельности.

Но при всей, казалось бы, безупречности механизма обеспечения экономической безопасности в финансовой сфере в Российской Федерации все равно необходим постоянный анализ и выявление имеющихся проблем, совершенствование правового, инструментального и институционального обеспечения финансовой безопасности.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.).
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / (Н. Д. Эриашвили и др.) под ред. А. Е. Суглобова, Н. М. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. – М. : Юрайт, 2015.
5. Демидов А. Ю. Система обеспечения национальной безопасности России (теория и практика правового регулирования) // Пробелы в российском законодательстве. – № 1. – 2015.
6. Уразгалиев, В. Ш. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. – М. : Юрайт, 2017.

*Минкина М.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ имени М. В. Ломоносова*

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ МАЛОГО БИЗНЕСА КАК АКТУАЛЬНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Налоговая политика является важным инструментом регулирования экономики страны и перераспределения доходов, поскольку имеет тесную связь с формированием финансовых ресурсов государства. Налоговая политика каждого государства ставит перед собой цель обеспечения потребностей государства финансовыми ресурсами, стимулируя при этом предпринимательскую деятельность и стремления налогоплательщика к предпринимательству, при этой формируя необходимость у него постоянного поиска мероприятий для обеспечения роста эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Степень актуальности и разработанности темы с точки зрения традиционного подхода глубоко освещена в работах ученых зрения традиционного подхода глубоко освещена в работах ученых А. Г. Грязнова, С. Ф. Викулова, О. А. Лях, И. А. Коростелкиной Е. Н. Мельник, А. Ш. Кузулгуртова.

Несмотря на широкое освещение в научной литературе лучшие решения в области оптимизации налогового бремени еще не определены. Поэтому, в последнее время интерес к изучению проблемы разработки мероприятий по снижению налогового бремени существенно вырос. Недостаточная разработанность теоретических и методологических положений, их высокая практическая значимость обусловили выбор предмета, объекта, цели и задач исследования.

Цель оптимизации налогового бремени не противодействие фискальной системе государства, влекущие применение налоговых санкций или мер уголовной ответственности, а именно легальное высвобождение активов для дальнейшего их использования в экономической деятельности, которые позволяют налогоплательщику уменьшать его обязательные выплаты.

¹ © Минкина М., 2018. Научный руководитель: Башкирова Н. Н., кандидат экономических наук, доцент. Высшая школа государственного аудита МГУ имени М. В. Ломоносова.

Налоговое бремя – это абсолютная сумма сборов, которая была исчислена согласно установленным ставкам. Расчет и анализ налогового бремени очень важен, поскольку:

1) показатель налогового бремени позволяет рационально подойти к созданию правильной налоговой политики;

2) исчисление налогового бремени на общегосударственном уровне необходимо для сравнительного анализа развития малого бизнеса в разных странах;

3) позволяет оценить последствия после принятия той или иной налоговой политики государства используя результаты анализа влияния налоговой политики на малый бизнес;

4) показатель налогового бремени применяется в качестве критерия оценки экономического поведения хозяйствующих субъектов.

В отличие от зарубежных стран, где малый и средний бизнес – это основа экономики, в России малый бизнес еще не получил должного развития. Российская Федерация значительно уступает развитым странам Европейского союза и Соединенным Штатам Америки. Отдельное внимание необходимо уделить опыту стран Восточной Европы, в которых условия развития малого предпринимательства наиболее приближены к российским. Кроме того, в развитых странах государство проводит поддерживающую политику в отношении малого предпринимательства, так как статистический анализ показывает высокий вклад в развитие малого предпринимательства. Широкое развитие индивидуального предпринимательства за рубежом устанавливается за счет ряда причин: доступность кредитования; поддержка в области налогообложения; автоматизация налогового учета; простота процедур налогообложения; отсутствие административного давления в области налогообложения. Малый бизнес в России характеризуется острой нехваткой финансирования из-за малой величины индивидуального капитала. Весь с трудом собранный стартовый капитал уходит в оборот, а производственный цикл предприятий не всегда совпадает со временем обращения капитала. Налогообложение малого бизнеса не должно сдерживать его развитие. Поэтому, налоговые стимулы является сложным механизмом, представляющим способы воздействия с помощью норм права на налогоплательщика в целях побудить его к правомерным действиям. Значение развития малого бизнеса в России является основополагающей для экономики в целом, поэтому государство разрабатывает концепции и методики по стимулированию малого бизнеса.

В настоящее время предпринимательская активность населения находится на низком уровне, поэтому одной из основных задач как федеральных, так и местных органов власти является стимулирование малого бизнеса. За последние несколько лет было разработано несколько целевых программ, направлены на помощь различным направлениям малого бизнеса. В «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года» отмечается, что содействие развитию малых компаний является основным элементом экономической политики государства, способствующей поддержанию здоровой конкуренции и решению долгосрочных социальных задач. В Концепции отдельное внимание уделяется развитию малого предпринимательства в частности с помощью налогообложения.

С целью поддержки малого бизнеса введены специальные налоговые режимы, реализация которых предполагает существенное снижение налогового бремени. Эти режимы предоставляют более льготный по сравнению с общей системой налогообложения уровень налогообложения. Конечно, существуют некоторые недостатки применения одного из льготных режимов, но не смотря на некоторые ограничения в настоящее время намного выгоднее использовать эти режимы, чем общую систему. На практике обратной стороной применения общей системы налогообложения для малого предприятия является то, что организации плательщики НДС сами не редко являются заложниками ситуации, когда подавляющее число партнеров (которые не имеют проблем с налогами или вовсе не уклоняются от обязанностей) используют специальные налоговые режимы. Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно в порядке, определенном кодексом. Следует отметить, что упрощение налогообложения и ведения бухгалтерской отчетности, приводит к снижению издержек малого бизнеса. В ст. 18 НК РФ «Специальные налоговые режимы» установлен порядок исчисления налогов (см. табл. 1).

Налоговые поступления по специальным налоговым режимам в России растут. Это связано, прежде всего, с увеличением налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы в некоторой степени облегчают деятельность малых и средних предприятий и дают им возможность облегчения роста. Однако, несмотря на это, льготное налогообложение может являться лимитирующим фактором: оно может сдерживать естественный пере-

ход небольших предприятий в крупные из-за стремления сохранить более выгодные условия налогообложения. Это, в свою очередь может негативно сказаться на налоговых поступлениях в государственный бюджет.

Таблица 1

Специальные налоговые режимы

Показатель	ОСНО	УСНО	ЕНВД	ПСН
Налогооблагаемая база	Доходы-Расходы	Доходы Доходы-Расходы	Вмененный доход	Вмененный доход
Ставка	13 %	6 %–15 %	15 %	6 %
Уплата НДС	да	нет	Ст. 346.26 НК РФ	Ст. 346.43 НК РФ
Ограничения по работникам	нет	До 100 чел.	До 100 чел.	До 15 чел.
Ограничения по имуществу	нет	До 100 млн руб.	нет	нет
Ограничения по виду деятельности	нет	Ст. 346.12 НК РФ	Ст. 346.26 НК РФ	Ст. 346.43 НК РФ

** Источник: составлено автором на основе: Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)*

В Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р (ред. от 08.12.2016 г.) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» прописаны меры в отношении субъектов малого бизнеса. Например, для граждан осуществляющих приносящую доход деятельность и не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (для самозанятых граждан), будет предусмотрена возможность добровольного уведомления об осуществлении указанной деятельности с освобождением их на 2 года от уплаты налогов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды. В то же время указанные граждане при наличии соответствующего уведомления будут освобождены от ответственности за ведение незаконной предпринимательской деятельности.

Согласно изменениям в статье 346 НК для предпринимателей (которые одновременно отвечают установленным критериям) в период с 2015 по 2020 гг. предоставляются двухлетние налоговые «каникулы» в рамках упрощенной системы. Это дает возможность самозанятым гражданам выйти из тени и «влиться в легальную работу». Тем самым, облегчение налогового бремени будет стимулировать развитие малого бизнеса. По окончании каникул налоги будут исчислять по стандартной ставке.

Для увеличения доходов государственного бюджета необходимо стимулировать малый бизнес. Преимущество малого бизнеса это быстрая адаптация к изменяющимся условиям рынка и налоговая система является немаловажным звеном. Необходимо осуществлять комплексные действия, направленные на выведение малого бизнеса из тени. Повышение налоговых ставок, зачастую демонстрирует получение дополнительные проблем и обратную реакцию экономики: налоговые поступления сокращаются, малые предприятия либо ликвидируются, либо начинают уклоняться от уплаты налогов.

Необходимо развивать налоговый консалтинг для успешного функционирования малого бизнеса. Налоговое консультирование состоит в предоставлении обширного спектра услуг в сфере налогообложения. Это могут быть как обычные устные или письменные консультации, так и проверка правильности отражения налоговых платежей в учете, а также ведение самого учета. Налоговым консультантом могут быть разработаны мероприятия по оптимизации налогообложения и, как следствие, возможно некоторое сокращение налоговых обязательств. Налоговое консультирование также предполагает проведение внутреннего и внешнего аудита предприятия, оценку налоговых рисков, полную разработку налоговой политики. Качественный консалтинг в сфере налогообложения необходим сегодня каждому предприятию для осуществления его успешной деятельности. Специализированными центрами оказываются только квалифицированные услуги при условиях изменяющегося законодательства, введения новых требований. Деятельность компании всегда будет под контролем опытных и квалифицированных сотрудников, которые знают все подводные камни налогового процесса.

Налоговая политика Российской Федерации на настоящий момент направлена на оптимизацию налогового бремени, в связи с чем осуществляется работа по реформированию ранее действующей налоговой

системы. Однако, следует отметить, что уровень налогового бремени в Российской Федерации на настоящий момент остается завышенный по сравнению с развитыми странами мира. Следовательно, необходимо осуществлять разработку мероприятий по оптимизации уровня налогового бремени, а также его структуры. Только законные способы оптимизации налогообложения способны принести желаемый результат с минимальными рисками.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2017 г.).
2. «Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года» (разработан Минэкономразвития России).
3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р (ред. от 08.12.2016 г.) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года»).
4. Барташевич С. В. Налоговое бремя / С. В. Барташевич // Налоги и налогообложение. – 2013. – № 7. – С. 36–45.
5. Газалиев М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса : учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. – М. : Дашков и К, 2014. URL: <http://www.iprbookshop.ru/60325.html>.
6. Налоговый словарь: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран. – М. : ЭкООнис, 2013. URL: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>.
7. Орлова Е. В., Исмагилова Л. А. Налоговая система и реальный сектор экономики: Оптимизация интересов // Journal of Economic Regulation. – 2014. – Т. 5. № 2. – С. 133–142.
8. Рубцова Е. В. Анализ тенденций и приоритетных направлений развития банковской деятельности в России // В сб: Обеспечение финансовой безопасности России. – М., 2016. – С. 334–338.

Михайлова С. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

БИЗНЕС-ПЛАН И РОЛЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

Каждая компания, начиная свою деятельность, должна четко представлять потребность в будущем в финансовых, материальных, трудовых и интеллектуальных ресурсах, источниках их получения, а также иметь возможность точно подсчитать продуктивность применения ресурсов в процессе работы компании.

При всем разнообразии форм предпринимательской деятельности имеются основные положения, которые применяются почти во всех сферах бизнеса. Но очень важно своевременно подготовить и обойти возможные трудности и опасности, тем самым снижая риски, которые противоречат достижению цели.

Привлечение инвестиций, является важной задачей. Для этого необходимо аргументировать и обосновать проект (предложений), требующих инвестиций. Для этих и некоторых других целей применяется бизнес-план.

Несмотря на все трудности и проблемы, миллионы людей уже заняты в сфере частного предпринимательства в России. Однако бизнес – это особый образ жизни, предполагающий готовность принимать самостоятельные решения и рисковать. Принимая решение о бизнесе, предприниматель должен тщательно планировать свою организацию. Мы говорим о бизнес-планах, с которыми принято начинать любое коммерческое предприятие во всем мире. В рыночных условиях такие планы необходимы всем: банкирам и потребителям-инвесторам, сотрудникам фирм, желающим оценить их перспективы и задачи, и, прежде всего, самому предпринимателю, который должен тщательно анализировать свои идеи и проверять их реализм. Строго говоря, без бизнес-плана вообще нельзя заниматься коммерческой деятельностью, потому что возможность неудачи будет слишком велика.

В условиях рыночной экономики предприниматели не могут добиться устойчивого успеха, если они четко и эффективно не планируют

¹ © Михайлова С. А., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

свою деятельность, постоянно собирают и накапливают информацию о состоянии целевых рынков, позиции своих конкурентов и их собственных перспективах и возможностях.

В рыночной экономике бизнес-план является рабочим инструментом, используемым во всех областях предпринимательства. Бизнес-план описывает процесс функционирования фирмы, показывает, как ее менеджеры будут добиваться своих целей и задач, прежде всего повышая прибыльность работы. С помощью хорошего бизнес-плана компания растет, завоевывает новые позиции на рынке, где она работает, разрабатывает долгосрочные планы своего предприятия.

Бизнес-план – это постоянный документ, который периодически обновляется, корректируется, в связи как с изменениями, происходящими внутри фирмы, так и с рынком, на котором работает фирма.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Федеральным Конституционным законом от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ) // Российская газета. – 2009. – 21 янв.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Российская газета. – 1998. – № 148–149, Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.
3. Орлова П. И. Бизнес-планирование : учебник для бакалавров, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: И Т К Дашков и К, 2016.
4. Абрамс, Р. Бизнес-план на 100 %: Стратегия и тактика эффективного бизнеса. – 2-е изд. – М. : Альпина Паблишер, 2017.

Михайлова С. А.¹

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

КРИПТОВАЛЮТА – НОВАЯ УГРОЗА ИЛИ ДЕНЬГИ БУДУЩЕГО

Что такое деньги? Помимо общего определения денег как товара особого рода, являющегося всеобщим эквивалентом стоимости, каждый человек имеет свое интуитивное понимание их сущности. Каждый день мы вступаем в денежные отношения и решаем вопросы: «Как заработать? Где и как потратить?» и эти вопросы, на мой взгляд, становятся ключевыми в нашей жизни.

Исторически сложилось, что управляет деньгами государство, начиная с момента эмиссии и заканчивая проблемами обращения и утилизации. Все денежные отношения нашли отражение в нормативно-правовых актах. Например, согласно ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации» официальной денежной единицей РФ является рубль. Но я считаю, что закон вторичен, то есть он описывает, закрепляет само явление. Сейчас это происходит с криптовалютами.

Криптовалюта – это разновидность виртуальной валюты, которая создается при помощи определенного математического алгоритма вычислений. Каждая криптоединица представляет собой последовательность блоков, а каждый из блоков – сложную математическую формулу. Для создания новой монеты необходимо сгенерировать новую цепочку блоков транзакций.

В 2009 г. некий Сатоши Накомато выпустил в свет софт, который связал все компьютеры в единую сеть и позволял им обмениваться транзакциями между собой. Первой криптовалютой стал биткоин, затем на его базе стали выпускаться другие виды криптоденег. В настоящее время создано и находится в обращении более 700 видов криптовалют с различным курсом и количеством монет.

На курс криптовалют по отношению к другим валютам влияет только сложность их майнинга и спрос на нее для совершения взаиморасчетов.

¹ © Михайлова С. А., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Все существующие криптобиржи – англоязычные. Обменять криптовалюту можно в основном только на USD, хотя некоторые биржи позволяют выводить заработанную криптовалюту в рубли. Для работы с ними необходимо иметь хотя бы начальный уровень владения английским и располагать доступом к системам электронных денег (например, Webmoney или Яндекс.Деньги). Биржи криптовалют можно считать неким аналогом трейдинговых, типа Forex. Каждый участник, внося реальные деньги, может совершать операции по анализу ставок на электронную валюту, получать сигналы, продавать и обменивать биткоины и другие популярные виды криптовалют на реальные деньги.

Так, на сайте LiveCoin для начала работы на бирже предлагается выполнить три простых условия:

- 1) завести торговый счет на LiveCoin;
- 2) пополните ваш счет;
- 3) приступайте к работе.

Самыми популярными являются биржи: Bitfinex, Poloniex, Bitstamp, Cex.io.

Обмен криптовалют автоматическом режиме является самым быстрым, поскольку операция по обмену происходит буквально за несколько минут. Cashbank.pro, X-Pay.cc, 365cash.co, Netex24.net – *сайты на которых можно произвести обмен онлайн.*

Помимо игры на бирже, криптовалютой можно расплачиваться в интернет-магазинах. Например: Beloved – интернет-магазин модной одежды и аксессуаров, Motown Mustache Wax – компания занимается производством и продажей воска для укладки усов и бороды.

ICO, англ. *Initial coin offering* (первичное размещение монет). ICO реализуется в виде предварительной эмиссии компанией своей криптовалюты вне процедур майнинга или форжинга и распределении данной эмиссии среди заинтересованных лиц. Раньше выпускаемые криптовалюты обменивались в основном на биткойны. Позже к биткойну в качестве средства оплаты токенов добавился *эфир* блокчейн-платформы Ethereum. Биткойны и эфиры обладают высокой ликвидностью, чего обычно нет у новой криптовалюты. Таким образом, для получения средств на свой проект эмитенту нет необходимости добиваться для новой криптовалюты популярности, достаточно убедить инвесторов в эффективности своего проекта и гарантировать выкуп у них новой криптовалюты через некоторое время.

Десять стран, которые признали биткоин, как средство платежа: Эстония, США (в США находится самое большое количество пользователей криптовалютной экономики и Bitcoin. Множество стартапов из Силиконовой Долины создаются сразу с привязкой к блокчейну и самое большое количество банкоматов Bitcoin в мире находится США), Дания, Швеция, Южная Корея, Нидерланды, Финляндия, Канада, Великобритания, Австралия.

В России использование криптовалют не урегулировано. Согласно действующему законодательству РФ (статья 75 Конституции России), любые денежные суррогаты в России находятся под запретом. К таким суррогатам можно отнести и биткоин. Но российские пользователи используют криптовалюту, а возможности контролировать перечисления этой криптовалюты, узнать, кто и кому совершает перечисление, практически невозможно. Такая анонимность может сделать биткоины валютой, которую будут активно использовать преступники. Эту денежную единицу могут использовать для покупки товаров, которые запрещены законом, таких как наркотики и оружие.

Несмотря на угрозы, появившиеся от использования криптовалют и отсутствие регулирования, технологии распространяются среди населения с высокой скоростью. Каждый день создаются новые виды валют, способы и пути ее использования.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.
2. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (посл. ред.).
3. Investing. URL: <https://ru.investing.com/crypto/currencies>.

*Минаков А. В.¹,
Жирнова Н. А.²,*

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

Противодействие преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов, является задачей не только внутригосударственного характера, но и, с учетом глобализации мировой экономики, сложным межгосударственным вопросом, для решения которого на протяжении последних нескольких десятилетий, создаются различные межгосударственные правительственные организации и комиссии.

Так, еще в 2000 г. для взаимодействия в борьбе с нарушениями налогового законодательства был создан Координационный совет руководителей органов налоговых (финансовых) расследований государств – участников СНГ (КСОНР). Его основными задачами являются обмен информацией, выработка рекомендаций и предложений по выявлению, предупреждению и пресечению подобных правонарушений, а также совершенствование и гармонизация национальных законодательств государств – участников Содружества и развитие договорно-правовой базы международного сотрудничества в области борьбы с нарушениями налогового законодательства [9].

С 2009 г. практически все страны мира стали предпринимать меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов и отмыванием денег, которые осуществляются с использованием оффшорных юрисдикций. После 2010 г. началась массовая ратификация Совместной Конвенции Совета Европы и Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) о взаимной административной помощи по налоговым делам (далее – Конвенция Совета Европы), принятой 25 января 1988 г. Она предусматривает различные формы сотрудничества по налоговым вопросам – наряду с обменом налоговой информацией между странами, это проведение совместных налоговых проверок, взыскание трансграничной задолженности (когда компания имеет налоговые долги в одном государстве, а ее активы находятся в другом). По состоянию на 1 января 2017 г. насчитывается уже более 100 стран, которые ратифи-

¹ © Минаков А. В., 2018.

² © Жирнова Н. А., 2018.

цировали или подписали Конвенцию Совета Европы, в том числе некоторые оффшоры.

Россия ратифицировала Конвенцию в ноябре 2014 г. и должна будет полностью включиться в систему обмена налоговой информацией с 2018 г.

Также важно отметить, в рамках Евразийского экономического союза (ЕврАзЭС), в который входят Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Россия, с 1 февраля 2018 г. планируется начать пилотный проект по внедрению механизма прослеживаемости товаров на всех этапах его жизненного цикла – от ввоза на таможенную территорию ЕврАзЭС и ввода в коммерческий оборот до прекращения использования в коммерческом обороте в России с целью исключения использования налогоплательщиками схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей [2].

Активная международная деятельность, направленная на борьбу с незаконными схемами уклонения от уплаты налогов, свидетельствует о важности этой проблемы. Качественная борьба на межгосударственном уровне напрямую зависит от эффективной организации механизма противодействия налоговым нарушениям и преступлениям внутри каждой страны.

В процесс достижения общегосударственной цели, выраженной в противодействии налоговым преступлениям, могут быть вовлечены различные ведомства государственной власти: контрольные, надзорные и правоохранительные. Связано это с тем, что указанное противодействие включает в себя ряд ключевых этапов: предупреждение, выявление, расследование и уголовное преследование преступлений, а также возвращение средств, полученных преступным путем.

В рекомендации Совета ОЭСР выделяются следующие ведомства, имеющие отношение к противодействиям налоговым преступлениям: налоговая администрация, таможенная администрация, органы по борьбе с отмыванием денежных средств, включая подразделение финансовой разведки (FIU), полиция и специализированные правоохранительные органы, генеральная прокуратура, и другие финансовые регуляторы.

Согласно специальному исследованию ОЭСР, посвященному межведомственному сотрудничеству в борьбе с финансовыми и налоговыми преступлениями в странах – членах ОЭСР, варианты распре-

деления полномочий между ведомствами, представлены в виде следующих моделей [7].

Модель 1: Налоговая администрация отвечает за руководство и проведение расследований. Данная модель применяется в 12 странах, в том числе в ряде стран Британского Содружества – Австралии, Великобритании, Индии, Канаде, Новой Зеландии, Южной Африке, а также в Германии, Греции Ирландии, Корее, США и Швейцарии.

Модель 2: Расследование налоговых преступлений осуществляет налоговая администрация под руководством генерального прокурора. Данная модель применяется в семи странах – Австрии, Голландии, Испании, Португалии, США, Чили, Швеции. При этом в настоящее время в Испании расследование налоговых преступлений осуществляет налоговая администрация под руководством судьи.

Модель 3: Расследование налоговых преступлений находится в компетенции специального налогового органа, не входящего в налоговую администрацию, под надзором Министерства финансов. Данная модель применяется в 3-х странах – Греции, Исландии и Турции.

Модель 4: Проведение расследований находится в компетенции полиции или прокуратуры. Данная модель применяется в 11 странах – Бельгии, Дании, Люксембурге, Мексике, Норвегии, Финляндии, Франции, Чехии, Словакии и Словении, а также в Японии.

Согласно моделям 1 и 2, применяющимся в 19-ти странах, расследование налоговых преступлений проводится налоговой администрацией, часто с помощью специализированного подразделения по уголовным расследованиям. В соответствии с Моделью 1 налоговая администрация также осуществляет и руководство за расследованием преступлений.

Таким образом, в этих странах полномочиями по осуществлению оперативно-разыскной деятельности, направленной на выявление налоговых преступлений, а также ведению предварительного следствия по ним обладает налоговая администрация.

Например, налоговая служба Канады (Canadian Revenue Agency – CRA) самостоятельно расследует такие преступления, как налоговое мошенничество, злоупотребление налоговым законодательством и др.

Аналогичные полномочия имеет Налоговая служба Ее Величества (Her Majesty's Revenue and Customs) в Великобритании, подотчетная Министру финансов (Chancellor of the Exchequer). В ее ведении находятся также преступления, связанные с отмыванием «грязных» денег,

и ряд других. Соответствующие полномочия налоговой службы осуществляются Департаментом уголовных расследований (Criminal Investigation (CI)), который входит в состав Оперативного управления (Operations Office). Сотрудники Департамента наделены широкими правами в сфере оперативно-розыскной деятельности.

В США контроль федеральных налогов возложен на Службу внутренних доходов – СВД (Internal Revenue Service – IRS) и Таможенное бюро (US Customs Service). СВД функционирует в составе Казначейства (Department of Treasury), но при этом обладает относительной автономией.

Организационную систему противодействия налоговым преступлениям США можно охарактеризовать, как синтез первых двух Моделей, поскольку там проводится два вида уголовных расследований. Первый вид представляет собой административное расследование, которое проводится сотрудником налоговой администрации, а затем дело передается прокурору. Второй вид расследования проводится Большим жюри (расширенной коллегией присяжных – Grand Jury); данное расследование инициируется прокурором и с самого начала проводится под его руководством.

Рассмотрим более подробно опыт ФРГ, где организация налоговой системы и системы межбюджетных отношений в целом наиболее близка к российской.

В ФРГ функции центрального налогового аппарата выполняет Федеральное финансовое ведомство, или Налоговое управление (Finanzverwaltung) в составе федерального Министерства финансов. Налоговые органы образуют единую общегосударственную структуру, что обусловлено единством налоговой системы и налоговой политики в ФРГ, так же, как и в России. Однако, налоговая полиция Германии – «Штойфа» (сокращенная русская транскрипция немецкого слова «Steuerfahndung», означающего «налоговый розыск» или «налоговые расследования», а в буквальном переводе – вскрытие случаев нарушения налогового законодательства) функционирует, не на федеральном уровне, а только на уровне земель.

Удивительно, но тем не менее, в Германии отсутствует единый закон о налоговой полиции, и в каждой отдельной земле данная структура организована в соответствии с законодательством соответствующей территории.

Например, в землях Нижняя Саксония и Северный Рейн-Вестфалия налоговая полиция входит в «Финансовое ведомство по налогово-уголовным делам и налоговому розыску» («Finanzamt fuer Steuerrstrafsachen und Steuerfahndung»). В Гамбурге «Штойфа» является подразделением «Финансового ведомства по проверкам» («Finanzamt fuer Prufungsdienste») [8].

Основные сферы компетенции налоговой полиции – уголовное преследование и налоговый розыск.

В первом случае в компетенцию «Штойфы» входят налоговые преступления, которые подлежат уголовному наказанию согласно налоговому законодательству, а также «менее тяжкие правонарушения» – нарушения порядка исчисления и уплаты налогов. К налоговым преступлениям в ФРГ относятся уклонение от уплаты налогов, контрабанда, а также подделка гербовых и акцизных марок. При расследовании налоговых преступлений сотрудники налоговой полиции имеют те же права и обязанности, что и сотрудники уголовной полиции в соответствии с уголовным законодательством.

Основные задачи подразделений «Штойфы» в сфере налогового розыска – определение налоговой базы расчетным путем (на основе косвенных индикаторов), а также выявление т.н. «неизвестных» налоговых преступлений. Кроме того, налоговая полиция может осуществлять розыск и другие мероприятия по запросам налоговых органов. В таких случаях ее действия регулируются налоговым законодательством.

Модели 3 и 4 применяются в 14-ти странах, включая большинство стран континентального права. В этих странах расследование налоговых преступлений проводится органами, не входящими в налоговую администрацию.

В Греции расследование налоговых преступлений может осуществляться налоговой администрацией или Правоохранительным агентством по экономическим преступлениям (SDOE) при Министерстве финансов. В связи с этим применительно к Греции можно говорить о моделях 1 и 3.

В Исландии расследование налоговых преступлений проводится под руководством Директората расследований налоговых преступлений, который является отдельным ведомством при Министерстве финансов.

К челну-государству ОЭСР – Италии ни одна из представленных в рекомендациях моделей не применима. Как ни странно, в Италии нало-

говой службы как таковой – как отдельного органа – не существует. Полномочия различных органов по проведению финансового контроля и расследованию всех финансовых преступлений, включая налоговые, в Италии возложены на Финансовую гвардию (*Guardia di Finanza*). Она может проводить такие расследования как независимо, так и под руководством генерального прокурора.

Одним из специализированных подразделений Финансовой гвардии является Налоговая (финансовая) полиция. Финансовая гвардия включает также подразделения, в компетенцию которых входят защита бюджетных расходов; защита рынков, расследование преступлений в информационной сфере и др. Налоговая администрация ведет Реестр счетов и депозитов (*Anagrafe dei Conti*), который содержит информацию о счетах и финансовых сделках, проводимых финансовыми посредниками. Характерной особенностью Финансовой гвардии является ее двойная подведомственность: она является специализированным подразделением национальной полиции Италии (*Italian National Police*), но при этом подотчетна и Министерству экономики и финансов (*Ministry of Economy and Finance*).

В Италии реализован наиболее жесткий вариант организации взаимодействия фискальных и правоохранительных органов.

Как отмечают исследователи, Финансовая гвардия обладает особой компетенцией, властными полномочиями, распространяющимися на организационно не подчиненные ей субъекты, имеет особую структуру и систему управления, использует специфические методы работы. Исходя из этого, можно охарактеризовать ее как самостоятельный государственный институт [6].

Такой подход к финансовому контролю и борьбе с финансовыми преступлениями в Италии обусловлен крупными нарушениями финансового и налогового законодательства на фоне относительной отсталости итальянской экономики, широкомасштабного расхищения национальных культурных ценностей, а также высокой активности организованных криминальных сообществ [6].

Что касается стран, входящих в состав СНГ, а также стран, входящих в постсоветское пространство, на наш взгляд, можно выделить следующие основные варианты взаимодействия налоговых и правоохранительных органов:

1) налоговый орган наделен полномочиями по осуществлению оперативно-розыскной деятельности, направленной на выявление налоговых преступлений, а также проведению предварительного следствия;

2) функциями выявления и расследования налоговых преступлений наделен независимый от налоговых органов специальный орган государственной власти (налоговая полиция, налоговая милиция);

3) функции по расследованию налоговых преступлений, выявленных налоговыми органами, передаются правоохранительным органам – полиции, милиции, прокуратуре и т. п.

1. Среди стран СНГ первая модель реализуется, например, в Азербайджане и Армении. Так, Оперативно-розыскное управление Комитета государственных доходов при Правительстве Республики Армении (ОРУ КГД РА) – это структурное подразделение Комитета, ответственное за предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие нарушений налогового законодательства и налоговых преступлений.

Основные задачи ОРУ КГД РА:

- предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие нарушений налогового законодательства;

- выявление, раскрытие, предотвращение и пресечение налоговых преступлений;

- выявление лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших налоговые преступления;

- выявление лиц, совершивших налоговые преступления и уклоняющихся от ответственности;

- обнаружение свидетелей, следов преступления, предметов, вещественных доказательств и других материалов, документов [10].

2. Примером второй модели может служить Республика Беларусь. Созданный в Республике в 2001 г. Департамент финансовых расследований организационно независим от налоговых органов и относится к правоохранительным органам. В настоящее время он является структурным подразделением Комитета государственного контроля за правами юридического лица.

К числу основных задач Департамента относятся профилактика, выявление и пресечение преступлений и административных правонарушений в экономической сфере, производство предварительного следствия и дознания по уголовным делам, ведение административного процесса в соответствии с компетенцией органов финансовых расследова-

ний, а также непосредственное руководство системой органов финансовых расследований.

Департамент имеет право получать от Национального банка, иных банков и небанковских кредитно-финансовых организаций отчетную, бухгалтерскую и статистическую информацию, сведения о банковских операциях, состоянии счетов, а также справки и копии документов по банковским операциям и расчетам юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и других граждан по находящимся в производстве органов финансовых расследований материалам и уголовным делам, делам об административных правонарушениях [5].

До августа 2014 г. финансовая полиция существовала также в Казахстане (отменена Указом Президента Республики Казахстан от 6 августа 2014 г. № 883 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан»).

Функции полиции в сфере коррупционных преступлений и правонарушений переданы вновь образованному Агентству Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции, а в области экономических и финансовых преступлений и правонарушений – Министерству финансов Республики Казахстан [4].

3. Примером 3 модели может служить бывшая советская Республика Литва. В Литовской Республике функциями налоговых расследований наделена Служба расследования финансовых преступлений (СРФП, STT), которая была создана в 1997 г. как специальное подразделение Министерства внутренних дел. В 2000 г. Сейм Литвы принял закон о реорганизации STT, которая стала напрямую подчиняться Президенту и Сейму.

Основными целями деятельности Службы являются защита государственной финансовой системы, реализация Национальной программы предупреждения преступлений и контроля, Национальной программы борьбы с коррупцией и др. [1]

Деятельность СРФП в Литве регулируется Законом «О Службе расследования финансовых преступлений». Согласно ст. 7 данного Закона к ее функциям, в частности, отнесены:

– выявление и расследование фактов мошеннического и халатного ведения бухгалтерского и налогового учета, предоставления заведомо ложных данных об уплачиваемых налогах, сборах и других платежах, уклонения от налогообложения, нарушений процедур уплаты нало-

гов, сборов и иных платежей в бюджетную систему и внебюджетные фонды;

- пресечение уклонения от налогообложения и другие функции [3].

Некоторые из рассмотренных выше моделей существуют достаточно давно и сформировались в процессе развития правоохранительной структуры государства. Другие модели были реализованы в результате политических решений недавнего времени. При этом ориентация на ту или иную модель зависит от совокупности целого ряда факторов, среди которых можно отметить:

- бюджетное устройство;
- система налогового и уголовного законодательства, модель обеспечения правопорядка;
- приоритеты налоговой политики, а также головной политики в сфере налогообложения;
- уровень экономического развития страны, степень ее включенности страны в мировую экономику;
- тенденции в сфере государственного управления, роль государства в экономике и финансах;
- сложившиеся исторические особенности, традиции;
- степень активности организованных криминальных сообществ;
- уровень коррупции в государстве.

Говоря о преимуществах и недостатках каждой из моделей, принятых в мировой практике, следует отметить, что эти вопросы должны исследоваться применительно к российским особенностям, например, исходя из высокой степени коррупционных рисков.

Как свидетельствует зарубежный опыт, для обеспечения эффективного взаимодействия фискальных и правоохранительных органов ключевое значение имеют следующие факторы:

- наличие четкого алгоритма взаимодействия отдельных ведомств при решении отдельных задач каждым ведомством в границах своих полномочий и возможностей;
- устранение дублирующих функций;
- нацеленность всех служб на комплексное решение общей задачи;
- объединение информационных баз всех служб, отвечающих за сбор государственных доходов;
- эффективный механизм обмена информацией и совместного анализа рисков, в том числе – с банковской системой;

- обеспечение оперативного доступа к реестрам счетов и имущества;
- работа на упреждение преступлений;
- открытость государственных процессов гражданскому обществу, экспертам, бизнесу;
- межведомственное взаимодействие и эффективное сотрудничество с международными организациями;
- активное противодействие использованию «фиктивных» фирм; автоматизация выявления «подставных» компаний и счетов «подставных» физических лиц, которые используются в большинстве схем уклонения от налогов;
- постоянное обновление технологий, используемых в борьбе с финансовыми преступлениями;
- максимальное устранение коррупционных рисков.

Библиографический список

1. Голец Г. А. Подразделения финансовой разведки стран Евросоюза в противодействии легализации преступных доходов // *Налоги*. – 2009. – № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/terms.html>.
2. Громов В. В. Россия и реформа администрирования фискальных платежей / О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов в Российской Федерации // *Аналитический вестник Совета Федерации*. – 2016. – № 639.
3. Золотарева А., Киреева А., Корниенко Н. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы / под ред. С. Г. Синельникова-Мурyleва и И. В. Трунина. – М. : ИЭПП, 2008. Институт экономики переходного периода. URL: <https://www.ierp.ru>.
4. Указ президента Республики Казахстан от 6 августа 2014 г. № 883 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан». URL: <https://online.zakon.kz/Document>.
5. Положение о Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля // *Кадровик. БУ*. URL: <https://kadrovik.by/> 14.02.2011.
6. Соловьев И. Н. Налоговый кнут и пряник по-итальянски: правовые механизмы защиты финансовой сферы в итальянской Республике : монография. – М.: ООО «Проспект», 2016.

7. Эффективное межведомственное сотрудничество в борьбе с налоговыми и иными финансовыми преступлениями. – ОЭСР, 2012. URL: http://www.oecd.org/ctp/crime/Final_Russian_Domestic_Cooperation.pdf.

8. Schmidt – Troje. Die Steuerfahndung. – 2 Auflage. – Bonn Stollfuss, 1997. – S. 19–20; Michael Streck, Rainer Spatscheck, Peter Talaska. Die Steuerfahndung : monographie. – Praxisbuch. – 5. neu bearbeitete Auflage, 2017. URL: <https://www.otto-schmidt.de/die-steuerfahndung-978350462>.

9. URL: <https://мвд.рф/мвд/sovorg/sovetruck>.

10. URL: <http://sfs.gov.ua/data/material/000/048/84958/Armeniya.pdf>.

Михеева М. В.¹,

кандидат экономических наук,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ В ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ С УЧЕТОМ ВИДА РАССЛЕДУЕМОГО ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Финансово-аналитическая экспертиза относится к числу экономических экспертиз, производство которых осуществляется в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел согласно Приказа МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации». Как и все экономические экспертизы, финансово-аналитическая экспертиза имеет существенное значение для доказывания объективной стороны экономического преступления. Специальные знания в области финансового анализа используются при расследовании следующих групп экономических преступлений:

1 группа – криминальное банкротство субъектов предпринимательской деятельности (статьи 195–197 УК РФ);

2 группа – хищение и злоупотребление полномочиями в коммерческой и иной организации (статьи 159, 160 и 201 УК РФ).

¹ © Михеева М. В., 2018.

В ходе производства финансово-аналитической экспертизы исследуются и устанавливаются следующие обстоятельства финансово-хозяйственной деятельности:

- общее изменение финансового состояния субъекта предпринимательской деятельности;

- степень влияния на финансовое состояние субъекта предпринимательской деятельности выделенных следователем экономических факторов. К ним, как правило, относят операции и сделки, направленные на вывод активов либо создание фиктивной кредиторской задолженности, являющиеся механизмом совершения криминального банкротства, хищения либо злоупотребления полномочиями в коммерческой организации. В следственной и экспертной практике такие сделки и операции носят название «схемных».

Установление экспертом-экономистом данных обстоятельств может в дальнейшем помочь следователю в определении момента (периода) совершения преступления, размера причиненного ущерба и идентификации лиц, причастных к совершению конкретных сделок и операций, повлекших причинение ущерба.

Вместе с тем значение финансово-аналитической экспертизы для процесса расследования в зависимости от группы преступлений имеет существенные отличия. Так, при доказывании криминального банкротства путем назначения финансово-аналитической экспертизы и оценки заключения эксперта следователь устанавливает причинно-следственную связь между совершенными субъектом предпринимательской деятельности (по распоряжению конкретного руководителя или собственника) «схемными» сделками и операциями и наступившими последствиями в виде банкротства данного субъекта. При расследовании фактов хищения в особо крупном размере и злоупотребления полномочиями в коммерческой и иной организации следователь при помощи финансово-аналитической экспертизы может оценить масштаб и степень влияния «схемных» сделок и операций на финансовое состояние, что является дополнительным квалифицирующим признаком совершенного деяния.

Рассмотрим методические особенности производства финансово-аналитических экспертиз при расследовании группы экономических преступлений, объединенных названием «криминальные банкротства».

Под «криминальными банкротствами» в следственной и экспертной практике понимаются преступные деяния, ответственность за которые

предусмотрена статьями 195 «Неправомерные действия при банкротстве», 196 «Преднамеренное банкротство» и 197 «Фиктивное банкротство» УК РФ. Ниже рассмотрим каждый из составов в порядке убывания количества назначаемых финансово-аналитических экспертиз.

Преднамеренное банкротство субъекта предпринимательской деятельности – деяние, совершенное руководителем или учредителем (участником) субъекта предпринимательской деятельности, заведомо влекущее невозможность погашать свои обязательства перед кредиторами – осуществляется как комплекс взаимосвязанных действий, сделок и операций, направленных на вывод активов в подконтрольные им структуры. При реализации указанных действий в балансе организации появляется разрыв (недостаточность) между имеющимися активами (имуществом) и обязательствами (долгами), который не позволяет ей осуществлять дальнейшую нормальную финансово-хозяйственную деятельность и погашать в полном объеме обязательства перед кредиторами, то есть фактически приводит к банкротству.

Неправомерные действия при банкротстве субъекта предпринимательской деятельности формируют закрытый перечень уголовно наказуемых деяний, которые совершаются при наличии у организации (индивидуального предпринимателя) признаков банкротства: сокрытие имущества, передача его во владение другим лицам или отчуждение, удовлетворение требований отдельных кредиторов в ущерб другим. Способы совершения данного преступления могут быть идентичны способу совершения преднамеренного банкротства с ключевой разделяющей их позицией: в случае неправомерных действий при банкротстве на момент отчуждения / передачи имущества признаки банкротства в исследуемом субъекте предпринимательской деятельности уже имели место.

При фиктивном банкротстве руководитель или учредитель заведомо ложно объявляют о неспособности субъекта предпринимательской деятельности погашать свои обязательства. Деяние будет считаться преступным, если руководитель или собственники, реализуя свое право по законодательству о банкротстве, обратятся в арбитражный суд с соответствующим заявлением и уведомят об этом своих кредиторов. При этом фактически финансовое состояние хозяйствующего субъекта позволяет ему вести дальнейшую деятельность и удовлетворять требования кредиторов – недостаточности имущества реально не образуется. Фиктивное банкротство реализуется в первую очередь путем обремене-

нения фиктивными долгами в целях получения дальнейших преимуществ в рамках конкурсного производства. В реальной практике правоохранительной деятельности установленные факты совершения такого рода противоправных действий не имеют массового распространения.

Таким образом, диспозиции вышеуказанных статей УК РФ формируют следующий круг обстоятельств, подлежащих доказыванию при расследовании криминального банкротства субъекта предпринимательской деятельности:

1. Сделки и операции по выводу активов / созданию искусственной кредиторской задолженности.

2. Последствия совершения данных сделок, выразившиеся в формировании недостаточности стоимости имущества для погашения обязательств, утрате субъектом предпринимательской деятельности способности удовлетворять требования кредиторов и причинении им ущерба, а также причинно-следственная связь между совершенными операциями и формированием недостаточности.

3. Лица, организовавшие и осуществившие сделки и операции, которые повлекли формирование недостаточности, их умысел на совершение преступного деяния, организация элементов преступной схемы и контроль за ними, в том числе за контрагентами субъекта предпринимательской деятельности, на которых были выведены активы, либо перед которыми у него сформировалась кредиторская задолженность.

Так, финансово-аналитическая экспертиза напрямую используется при доказывании обстоятельств 1 и 2 групп и косвенно – при доказывании обстоятельств 3 группы.

Решение экспертной задачи по установлению динамики финансового состояния субъекта предпринимательской деятельности позволяет выделить период возникновения недостаточности стоимости имущества для погашения обязательств. В дальнейшем при оценке следователем заключения эксперта в совокупности с внутренними регулятивными документами (устав организации, трудовой договор руководителя, должностные инструкции и пр.) можно установить лиц, ответственных за принятие управленческих решений в период возникновения недостаточности стоимости имущества для погашения обязательств.

Динамика финансового состояния субъекта предпринимательской деятельности оценивается на основании коэффицентного анализа. Набор коэффицентных носителей носит индивидуальный характер и связан с решением конкретной экспертной задачи. Система коэффицентных при дос-

таточности информации в представленных материалах дела должна учитывать дальнейший факторный анализ, то есть эксперту следует использовать те коэффициенты, на которые оказывают влияние изучаемые на следующих этапах исследования экономические факторы.

Для наиболее полной характеристики финансового состояния при решении большинства экспертных задач целесообразно включать в систему коэффициентов следующие финансовые показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой (операционной) ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- коэффициент обеспеченности обязательств должника всеми его активами;
- коэффициент обеспеченности обязательств должника его оборотными активами;
- величина чистых активов;
- коэффициент оборотных средств в расчетах;
- рентабельность продаж;
- коэффициент финансовой автономии.

После установления изменения коэффициентов, характеризующих финансовое состояние субъекта предпринимательской деятельности, эксперту необходимо дать оценку критичности их снижения. Один из методов оценки – сравнение рассчитанного значения коэффициента с минимально допустимым значением (нормативом).

Решение экспертной задачи по определению степени влияния конкретной сделки и операции на финансовое состояние субъекта предпринимательской деятельности позволяет установить причинно-следственную связь между «схемными» сделками и операциями и их последствиями в виде формирования недостаточности имущества организации для погашения обязательств, а также наступлением банкротства. В дальнейшем при оценке следователем заключения эксперта можно установить конкретного руководителя субъекта предпринимательской деятельности, подписавшего распорядительные документы на осуществление сделки или операции, давшего иные указания, направленные на вывод активов или обременение фиктивными обязательствами, что в результате привело организацию к банкротству.

Вторая группа экономических преступлений, при расследовании которых назначается финансово-экономическая экспертиза, – это хище-

ния и злоупотребление полномочиями в коммерческой и иной организации.

Хищение – совершенное руководителем или учредителем (участником), персоналом организации, иными лицами с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение имущества организации в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб организации, ответственность за которое предусмотрена статьями 158 «Кража», 159 «Мошенничество», 160 «Присвоение или растрата». Кража сопряжена с тайными действиями при хищении активов компании и редко приводит к масштабам, требующим использования финансового анализа для их оценки как квалифицирующего признака. Мошенничество связано с обманными действиями при хищении со стороны третьих по отношению к субъекту предпринимательской деятельности лиц либо со стороны сотрудников компании, которым не было вверено похищенное имущество компании. Присвоение или растрата – совершаемые руководителями и персоналом компании с использованием служебных полномочий хищения вверенных им активов.

Для расследования указанных видов хищений, совершаемых в особо крупном размере и наносящих наряду с ущербом в размере изъятого имущества¹ вред в виде негативных последствий для дальнейшей деятельности хозяйствующего субъекта (нехватка ликвидных активов при хищении оборотных средств; невозможность начать новый производственный цикл при хищении внеоборотных активов и т. д.), использование возможностей финансово-аналитических экспертиз является дополнительным инструментом, позволяющим более полно и точно установить степень общественной опасности через оценку наступивших финансовых последствий для компании.

Злоупотребление полномочиями в коммерческой организации – использование лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, своих полномочий вопреки законным интересам этой организации и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние повлекло причинение существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства.

¹ Устанавливается в рамках бухгалтерской экспертизы, ревизии, проверки или инвентаризации.

Под последствиями в виде существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества и государства, а также под тяжкими последствиями (в силу оценочного характера данных категорий) для коммерческой организации в том числе понимаются последствия, связанные с ухудшением ее финансового состояния. При этом, исходя из судебной практики, одним из ключевых показателей, снижение которого оценивается судом как наступление существенного вреда или тяжких последствий, являются чистые активы организации.

Таким образом, при решении экспертной задачи по определению степени влияния сделки и операции в рамках расследования хищения и злоупотребления полномочиями в коммерческой организации устанавливается масштаб негативного воздействия выделенных следователем сделок и операций на финансовое состояние субъекта предпринимательской деятельности. В дальнейшем при оценке следователем заключения эксперта устанавливается конкретный руководитель субъекта предпринимательской деятельности, подписавший распорядительные документы на осуществление сделки или операции, давший иные указания, направленные на вывод активов или обременение фиктивными обязательствами, что привело к нанесению ущерба в особо крупном размере либо причинению существенного вреда, влияние которого зафиксировано произведенной экспертизой.

Таким образом, вид расследуемого экономического преступления определяют экспертную задачу и методические особенности производства финансово-аналитических экспертиз.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».
4. Приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».
5. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / под ред. Э. Ф. Мусина. – М. : Юрайт, 2017.

Мокрушин Д. Э.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОЦЕСС ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БАНКА

Тема представленной научной работы, является в современных экономических условиях актуальной, так как на данный момент в стране существует террористическая угроза, которая может принести человеческие потери и нанести урон экономике страны. В современных условиях хозяйствования аспект экономической безопасности российских кредитных организаций приобретает особое значение. Их сложное финансовое положение, с одной стороны, и необходимость расширения инвестиций в экономику, с другой, в известной степени обостряют проблему, превращая ее в один из наиболее актуальных теоретических и практических вопросов национальной экономики. Экономическая безопасность кредитных организаций это не только атрибут современной политики их выживания, но и стратегия развития кредитных учреждений.

Слабость системы экономической и финансовой безопасности, отсутствие конструктивных методов защиты кредитных организаций предопределяет ее неустойчивость. Для кредитных организаций особо значимыми являются такие условия эффективной и безопасной деятельности, как обеспечение возвратности кредитов, повышение прибыльности, поддержание ликвидности, снижение банковских рисков.

Поэтому среди проблем защиты кредитных организаций от угроз внешнего и внутреннего характера все более актуализируется необходимость обеспечения охраны финансовых ресурсов, защиты информации и имущества коммерческого банка, создание системы его финансовой безопасности.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена рядом обстоятельств.

Во-первых, чем устойчивее кредитная организация, чем эффективнее его рост, тем привлекательней оно с коммерческой точки зрения, тем больше приходится обеспечивать его безопасность.

¹ © Мокрушин Д. Э., 2018. Научный руководитель: Долбилов А. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Во-вторых, в настоящее время проблемы обеспечения экономической безопасности кредитной организации в условиях рыночной экономики мало изучены.

В-третьих, персонал оказался не подготовленным к воздействию различного рода угрозам, нет достаточного опыта в управлении рисками, уровня квалификации для принятия верных решений.

Таким образом, одной из важнейших задач в современных условиях для кредитной организации является достижение такого уровня экономической безопасности, который обеспечивал бы внутреннюю стабильность, активное участие кредитной организации в процессах развития экономики и одновременно гарантировал бы его безопасность.

Цель курсовой работы – провести оценку и рассмотреть, как происходит процесс обеспечения экономической безопасности банка.

Исходя из цели, были поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие «экономическая безопасность кредитной организации», систематизировать отраслевые особенности экономической безопасности кредитной организации;
- выявить факторы и условия обеспечения экономической безопасности кредитной организации;
- провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации ООО «Русфинанс Банк»;
- дать оценку уровня экономической безопасности и методов управления рисками кредитной организации ООО «Русфинанс Банк»;
- рассмотреть основные проблемы обеспечения экономической безопасности кредитной организации ООО «Русфинанс Банк»;
- разработать рекомендации по управлению рисками экономической безопасности кредитной организации.

Объект исследования – экономическая безопасность кредитной организации.

Предметом исследования выступает процесс обеспечения экономической безопасности банка.

В качестве основания для функционирования любого коммерческого банка в современных условиях хозяйственной деятельности выступает обеспечение его экономической безопасности. Экономическая безопасность представляет собой возможность эффективного достижения ключевой цели его функционирования в рамках рыночной экономики, а именно – получение прибыли посредством эффективного вы-

полнения функций банка в случае влияния как внешних, так и внутренних угроз.

Основанием экономической безопасности кредитной организации выступает тот факт, насколько эффективно удастся службам предприятия предотвращать существующие угрозы и устранять ущерб от отрицательного влияния на разнообразные аспекты экономической безопасности предприятия. Угроза представляет собой комплекс определенных условий, процессов, факторов, которые являются препятствием для осуществления экономических интересов субъектов хозяйственной деятельности или формируют для них опасности. Отсюда следует, что образование угроз связано с большим количеством факторов, которые могут оказывать различное влияние на фактическое состояние экономической безопасности кредитной организации. В практической деятельности могут быть выделены основные источники отрицательного влияния.

Обеспечение экономической безопасности кредитной организации является одной из важных задач. Это определяется необходимостью создания условий для полноценного функционирования кредитной организации с учетом особенностей развития экономики, формирование такого механизма воздействия, который бы своевременно реагировал на происходящие внешние и внутренние угрозы экономической безопасности кредитной организации.

ООО «Русфинанс Банк» коммерческий банк – один из самых активных и растущих банков. ООО «Русфинанс Банк» – один из лидеров рынка, предлагающий наиболее полный спектр услуг в сфере потребительского кредитования. На основании рассмотренных критериев и показателей, провели оценки рисков ООО «Русфинанс Банк», которое оценивается как ликвидное, платежеспособное, финансовое устойчивое и рентабельное кредитная организация.

ООО «Русфинанс Банк» наращивает общую обеспеченность ликвидными средствами на единицу привлеченных, но, тем не менее, пока ликвидных средств не достаточно, зависимость от заемных средств, то есть Банк не использует потенциал роста по валюте баланса, обеспеченность средств клиентов наличными денежными средствами и высоколиквидными активами низкая, низкая доля свободных (неиммобилизованных) собственных средств, размещенные в активных операциях, которыми могут быть покрыты привлеченные средства. Чистая прибыль увеличилась, это подтверждает ук-

репление своих конкурентных преимуществ на российском рынке потребительского кредитования.

Основным направлением деятельности ООО «Русфинанс Банк» в сфере предоставления розничных услуг в 2016 году оставалось, прежде всего, уменьшение кредитного портфеля и повышение эффективности реализации действующих кредитных продуктов. Принимая во внимание нестабильность нынешней экономики, кредитование уменьшается. Конкурентоспособность кредитных продуктов ООО «Русфинанс Банк» достаточно высока. Это происходит за счет повышения гибкости условий кредитования, расширения продуктивного ряда, учета индивидуальных потребностей клиента.

При анализе выявились основные проблемы кредитной политики ООО «Русфинанс Банк» которыми являются незначительный финансовый потенциал регионов, где расположены дополнительные офисы, предопределяющий низкую капитализацию и слабые финансовые возможности региональных офисов банка. Негативное воздействие факторов внешней среды предопределило такие проблемы кредитной политики как отсутствие финансовых возможностей долгосрочного инвестиционного кредитования и слабое взаимодействие с предприятиями реального сектора экономики. Кредитование физических лиц для ООО «Русфинанс Банк» играет очень важную роль, поскольку обеспечивает данному банку большую часть процентных доходов. Поэтому очень важно правильно оценивать кредитоспособность заемщиков.

Экономический эффект от предложенных мероприятий по совершенствованию с позиций оценки рисков кредитного портфеля банковской деятельности от наиболее эффективного использования ресурсов для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования ООО «Русфинанс Банк» показали улучшение в деятельности банка.

Особенности использования мер по улучшению отношений банка с клиентом в том, что отношение банка к клиенту является основным стимулом для последнего воспользоваться услугами именно этого банка.

Решить эту проблему, используя новые способы привлечения клиентов в банк, значит, получить большую прибыль.

Одной из основных задач кредитной организации ООО «Русфинанс Банк» стоит защитить от рисков. Обеспечить эффективную организа-

цию безопасности персонала, его капитала и имущества, а также коммерческих интересов.

Решить эту проблему, используя новые способы привлечения клиентов в банк, значит, получить большую прибыль укрепления экономической безопасности функционирования и развития кредитной организации ООО «Русфинанс Банк».

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: Общий курс : учебник / под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М. : Дело, 2005.

Молчков А. Р.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в условиях перехода к рыночной экономике себестоимость выпускаемой организацией продукции является одним из главных показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений. От того, каков уровень себестоимости продукции, напрямую зависят финансовые результаты, темпы увеличения производства, финансовое состояние предприятия в целом.

Для того, чтобы организация имела постоянную динамику увеличения прибыли необходим постоянный анализ, как внешних так и внутренних факторов, к примеру, таких как спрос на продукцию, цена, конъюнктура рынка, а так же объем постоянных и переменных издержек, качество продукции и других моментов, которые так или иначе способны повлиять на себестоимость продукции.

Каждое предприятие должно стремиться к снижению себестоимости продукции – это является одним из главных факторов ее экономического развития. Под себестоимость продукции принято принимать

¹ © Молчков А. Р., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

совокупность всех видов затрат затраченных на ее производство выраженные в денежном эквиваленте.

Объем затрат, включаемых в себестоимость производимой продукции, калькулирование себестоимости определяется в соответствии с отраслевыми методическими указаниями по учету, планированию и государственным стандартом.

Организация учета затрат на основное производство и выбор метода калькулирования себестоимости продукции, во многом зависят от особенностей производства, отрасли, типа, характера технологического процесса, ассортимента производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и других условий.

Все затраты, которые затрачиваются организацией напрямую связаны с производством продукции и ее дальнейшей реализацией, подлежат обязательному отражению в бухгалтерском учете, однако бухгалтерский учет не решает вопросы связанные с улучшением показателей деятельности предприятия и тем более не решает задачи по выявлению резервов уменьшения себестоимости продукции и увеличения прибыли организации. Бухгалтерия может использоваться в качестве некой информационной базы для решения задач, поставленных перед экономическим анализом. То есть в любом случае для экономического анализа за основу будут взяты данные из бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Как уже отмечалось выше, основной целью деятельности предприятия является максимизация прибыли. Данная максимизация может быть достигнута за счет двух основных факторов. Первым фактором будет выступать увеличение продажной цены продукции, что с экономической точки зрения не совсем целесообразно. Гораздо рациональнее использовать второй фактор, коем является уменьшение себестоимости продукции.

Уменьшение себестоимости может быть достигнуто через уменьшение переменных и постоянных затрат. И та и другая категория включают с себя ряд элементов. Данные элементы прописаны в Положении по бухгалтерскому учету № 10/99, так как каждый из них представляет собой определенный тип затрат. Но так будут определены совокупные издержки организации, а для анализа себестоимости нужно заострить внимание на моментах, касаемых калькуляции, так как последняя по-

звояет определить затраты предприятия на выпуск и реализацию одной штуки той или иной продукции.

Говоря о калькуляции, сразу стоит иметь в виду, что она может быть цеховой, производственной, и естественно полной. Каждая последующая включает предыдущую, но и каждая подразделяется еще на более мелкие части. Проводя вертикальный и горизонтальный анализ каждой из данных частей, а также факторный экономический анализ можно выявить резервы снижения себестоимости, которые обеспечат нам выявление резервов увеличения прибыли организации.

Если же организации производит и реализует несколько видов продукции, то проводя анализ себестоимости единицы продукции можно выявить рентабельность той или иной продукции. Естественно тогда организация может увеличить прибыль за счет увеличения объема выпуска и продаж продукции, которая является наиболее рентабельной по сравнению с другими.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что экономический анализ себестоимости единицы продукции необходим для предприятия, занимающегося производственной деятельностью. Тем самым организация способна выявить резервы увеличения прибыли. Более того, анализ себестоимости продукции является некой платформой для анализа рентабельности продукции, с помощью которого также возможно выявить наиболее рентабельную продукцию и наименее рентабельную, что также позволит увеличить прибыль организации при принятии грамотных управленческих решений.

Библиографический список

1. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учеб. для студентов экон. спец. -5-е изд., доп и перераб. – М. : Финансы и статистика, 2015.
2. Экономика предприятия : учебник / под ред. О. И. Волкова. – М. : ИНФРА-М, 2015.
3. Грузинов В. П., Грибов В. Д. Экономика предприятия : учеб. пособие. – 2-е изд. – М. : Финансы и статистика, 2014.
4. Борисов Е. Ф. Экономическая теория : учебник. – М. : Юристъ, 2014.
5. Кирьянова З. В. Теория бухгалтерского учета. – М. : Экономика, 2015.

*Мялькин В. В.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ им. М. В. Ломоносова*

АРХИТЕКТУРА ИНСТИТУТА ПОВЕДЕНЧЕСКОГО НАДЗОРА: ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Четверть века назад американец Дуглас Норт стал лауреатом Нобелевской премии по экономике потому, что сказал: «Институты существуют». Согласно институциональной экономической теории для реальной экономики формальные и неформальные правила, которыми руководствуются люди при принятии решений, гораздо важнее, чем, например, ресурсы. Причем систему правил в стране мы выбираем не тогда, когда ходим к избирательным урнам, а каждый день, исходя из того, что и у кого мы покупаем.

Разразившийся через пятнадцать лет мировой финансовый кризис, по мнению аналитиков, в значительной мере объясняется двумя причинами:

- 1) недостаточная эффективность банковского надзора;
- 2) низкий уровень финансовой грамотности потребителей финансовых услуг, которые в итоге расплачивались дважды: первый раз, когда лишились своих сбережений, вкладывая в некачественные инвестиционные продукты, а второй – когда в качестве налогоплательщиков помогали восстановлению стабильности финансовой системы [4].

Для решения обеих проблем в целом ряде стран (Соединенные Штаты Америки, Великобритания, страны Евросоюза, Южной Африки) были проведены реформы с той целью, чтобы усовершенствовать традиционный пруденциальный банковский надзор таким образом, чтобы «повернуть его лицом» к потребителю финансовых услуг: установить контроль исполнения финансовыми организациями соответствующих правил рыночного поведения (conduct-of-business), направленных в значительной степени на защиту прав потребителей финансовых услуг и инвесторов. Серией этих реформ ознаменован конец господствовавшей до 2008 г. доктрины «too big to fail».

¹ © Молчков А. Р., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

В настоящее время используемые по всему миру **подходы к финансовому надзору** в целом можно поделить на четыре типа [6].

Институциональный подход фрагментирован: за каждым из трех ключевых секторов финансовой системы (банковский, страховой и фондовый рынки) надзор осуществляет отдельный регулятор. Неоптимальность посекторного регулирования очевидна: успешное финансовое учреждение в поразившей планету «победитель-получает-все» экономике стремится охватить все рынки, стать универсальным игроком, обслуживать весь бизнес клиента. Так, границы между различными финансовыми институтами стираются, и специализация происходит уже внутри финансовой группы.

Функциональный подход в этом плане проявляет большую гибкость: контроль за финансовыми учреждениями осуществляется также несколькими регуляторами. Однако в зависимости от вида конкретной сделки одно и то же финансовое учреждение контролируется различными регулируемыми органами одновременно. Недостатком указанного подхода является необходимость высокой степени координации между регулируемыми органами.

Интегрированный подход (мегарегулирование) предполагает создание единого универсального регулятора, который осуществляет все функции надзора и контроля (включая контроль за обеспечением стандартов ведения бизнеса) в отношении поднадзорных организаций, представляющих все секторы и виды деятельности на финансовом рынке. Этот подход пользуется популярностью в развивающихся странах, однако уже сегодня исследователи приходят к выводу о том, что поскольку целям пруденциального и поведенческого надзора присущи определенные наборы инструментов для их достижения, постольку интегрированный подход устаревает по мере развития поведенческого надзора. Единый мегарегулятор попросту не в состоянии одновременно концентрироваться на решении столь разных задач развития финансовой системы.

Последнее слово надзорной техники – **подход «Твин Пикс»** – подразумевает создание двух мегарегуляторов, разделение функционала между которыми происходит не по секторам рынка и не по совершаемым поднадзорными организациями операциям, а по задачам, поставленным перед ведомствами: одному из них отведен классический макропруденциальный и микропруденциальный надзор за финансовым рынком, другой обычно создается в форме регулятивной песочницы

(regulatory sandbox) и сфокусирован на контроле за обеспечением стандартов ведения бизнеса на рынке, защиту прав потребителей и корпоративное управление [2].

В чистом виде модель «Твин Пикс» реализована пока только в четырех странах (Австралия, Бельгия, Голландия и Великобритания), отдельные элементы системы внедрены во Франции, в Италии, Испании и Португалии [1]. Кроме того, активно обсуждается вопрос о переходе к данной модели в Гонконге [3], архитектура органов финансового регулирования, аналогичная австралийской, выбрана Китаем [5].

Одной из первых юрисдикций, наиболее последовательно и основательно закрепившей передовую модель «Твин Пикс», является Великобритания. Глобальный финансовый кризис показал неспособность действовавшей до 2012 г. модели мегарегулятора предотвратить нестабильность финансовой системы. Изменения в структуру финансового регулирования внесены законом о финансовых услугах (Financial Services Act, 2012), в соответствии с которым из функционала Банка Англии были выведены надзорные полномочия, которые были переданы соответственно Управлению пруденциального регулирования (Prudential Regulatory Authority, PRA) и Управлению по финансовому поведению (Financial Conduct Authority, FCA).

За подразделениями Банка Англии остались полномочия по идентификации и мониторингу, предупреждению и устранению системных рисков. Кроме того, Банк Англии выполняет координирующие функции и дает FCA и PRA указания и рекомендации по вопросам макропруденциального регулирования. PRA отвечает за микропруденциальное регулирование деятельности финансовых учреждений (банков, страховых компаний и крупных инвестиционных фирм). FCA, юридически независимое от Банка Англии, предназначено для осуществления пруденциального надзора за участниками, не вошедшими в сферу контроля PRA (в деятельности которых пруденциальная составляющая надзора не играет большой роли, например, МФО), а также надзора за поведением всех финансовых посредников. Сотрудничество между PRA и FCA обеспечивается в рамках меморандума о взаимопонимании.

Надзорные мероприятия, которые проводятся в рамках поведенческого надзора, грубо можно поделить между тремя основными компонентами: превентивный надзор (встречи с ключевыми должностными лицами, регулярный анализ управленческой информации, ана-

лиз бизнес-модели и стратегии), реактивный надзор (надзорные мероприятия по обращениям потребителей финансовых услуг, базовый мониторинг регулятивной отчетности, анализ данных из внешних источников) и тематический надзор, который образуют тематические проверки потенциальных рисков и новых продуктов. Специфика тематических проверок в поведенческом надзоре обусловлена тесной взаимосвязью деятельности надзорного органа с текущим состоянием и функционированием рынка. В отличие от классического пруденциального банковского надзора акцент ставится не на форму надзора, а на его содержание с точки зрения пользы для потребителя, что соответствует общемировой тенденции развития режимов защиты прав потребителей финансовых услуг на основе концепции outcomes (конечный результаты для потребителя). Невозможно в различных юрисдикциях проводить одни и те же тематические проверки в рамках поведенческого надзора: перед финансовыми рынками различных юрисдикций остро стоят совершенно разные задачи, обусловленные, в том числе, политическими причинами. Так, в Великобритании тематические проверки в рамках поведенческого надзора были посвящены анализу доступности финансовых услуг малому и среднему бизнесу, Swiss Financial Market Supervisory Authority (FINMA) проводили надзорные мероприятия в области эффективности, контроля за отчетностью и соответствия внутренним требованиям и стандартам высшего менеджмента участников финансового рынка, в 2016 году Consumer Financial Protection Bureau совместно с Министерством Юстиции Соединенных Штатов Америки исследовали рынок ипотечного кредитования, etc.

Непосредственная взаимосвязь надзорных мероприятий в рамках поведенческого надзора с участниками конкретного сегмента финансового рынка ставит вопрос о необходимости включения в архитектуру поведенческого надзора еще одного элемента – саморегулируемых организаций, функционирующих в конкретном сегменте финансового рынка. Проблема неразвитости институтов саморегулирования на ведущих сегментах финансового рынка Российской Федерации (например, для кредитных организаций институт саморегулирования отсутствует как таковой) заставляет задуматься о поиске альтернативных моделей саморегулирования в целях усиления буферных между государством и рынком организаций по ключевым направлениям: создание правового регулирования (разработка стандартов), аккредитация участ-

ников и предъявление к ним специальных требований, надзорное взаимодействие, правоприменительные функции. Прежде всего, саморегулируемая организация должна быть заинтересована в повышении качества стандартов и правил ведения бизнеса ее членами (что составляет предмет поведенческого надзора), а не снижать требования, предъявляемые к участникам финансового рынка, с целью привлечения новых организаций в качестве членов саморегулируемой организации.

Библиографический список

1. Буклемишев О. В., Данилов Ю. А., Кокорев Ю. А. Мегарегулятор как результат эволюции финансового регулирования // Вестник Московского университета. – Сер. 6. Экономика. – 2015. – № 4.
2. Čihák M., Podpiera R. Integrated financial supervision: which model? // North American Journal of Economics and Finance. – 2008. – № 19.
3. Douglas A. W., Gibson E. Financial Regulatory Structure in Hong Kong: Looking forward // Institutional Structure of Financial Regulation: Theories and International Experiences / ed. by R. H. Huang, D. Schoenmaker. – Routledge, 2015.
4. Financial Supervision in the EU: A consumer perspective. – Submitted to BEUC, the European Consumers' Organisation, 2011.
5. Huang H. R. Institutional Structure of Financial Regulation in China: Where is it Now and Where is it Heading? // Institutional Structure of Financial Regulation: Theories and International Experiences / ed. by R. H. Huang, D. Schoenmaker. – Routledge, 2015.
6. The Group of Thirty. The Structure of Financial Supervision: Approaches and Challenges in a Global Marketplace. 2008. URL: <http://www.group30.org>.

Назарикова Ю. О.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ДЕКРИМИНАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КАК МЕТОД РЕГУЛИРОВАНИЯ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИИ

Примерно с 2002 г. уголовная политика России приняла курс на гуманизацию, что связано с посланием Президента Федеральному Собранию Российской Федерации, сделанном в том же году. С этого времени перед законодательной властью твердо стоит вопрос о необходимости гуманизации уголовного законодательства в России.

Прежде всего следует дать определение «гуманизации». Если обращаться к теории, то гуманизация уголовного законодательства рассматривается как процесс изменения уголовного закона и практики его применения, осуществляемый с целью повышения степени криминальной безопасности человека, утверждения принципов равенства, справедливости, человечности, путем отказа государства от применения наказания в виде смертной казни, установления соразмерных опасности деяния санкций за совершение преступлений, декриминализации некоторых преступных деяний, где основным уголовно-охраняемым объектом не являются конституционные права граждан на жизнь, здоровье и личную свободу, расширения оснований для освобождения от уголовной ответственности, введения и применения наказаний, альтернативных лишению свободы.

Совершенно очевидно, что российское законодательство нуждается в гуманизации. Данный тезис можно подтвердить, если обратить внимание на чрезвычайно большое количество заключенных, которые содержатся в местах лишения свободы. Стоит отметить, что осужденные за преступления, допустим, экономического характера и осужденные, совершившие убийства находятся вместе, что в принципе не правильно, как минимум потому, что происходит отрицательное влияние одного на другого. Но, напомним, что все заключенные содержатся на государственном обеспечении, то есть за счет честных налогоплательщиков. Таким образом, для людей, совершивших, допустим, преступления эко-

¹ © Назарикова Ю. О., 2018. Научный руководитель: Денисов Н. Л., кандидат юридических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

номического характера, более эффективной мерой воздействия было бы наложение штрафа или исправительные работы, дабы не обременять общество и государство, а вносить реальный вклад в бюджет страны или же стороне, получившей ущерб.

К слову, пенитенциарные учреждения Главного управления по исполнению наказаний Минюста РФ (ГУИН) в начале 2002 г. имели в своем составе: 739 исправительных колоний (ИК), из них: – 37 женских (10 – с Домами ребенка), 104 лесных;

– 64 воспитательных колонии (ВК), из них 3 – для девочек;

– 184 следственных изоляторов (СИЗО) и 13 тюрем;

– 166 ПФРСИ (помещений, функционирующих в режиме следственных изоляторов и тюрем).

На 1 января 2002 года в учреждениях всех типов содержалось 965 тыс. чел. (или 670 на 100 тыс. населения). Из них: 747 тыс. – в ИУ (женщин – 42,7 тыс., несовершеннолетних – 18,6 тыс., 470 детей в Домах ребенка); 219 тыс. – в СИЗО, тюрьмах и ПФРСИ [2].

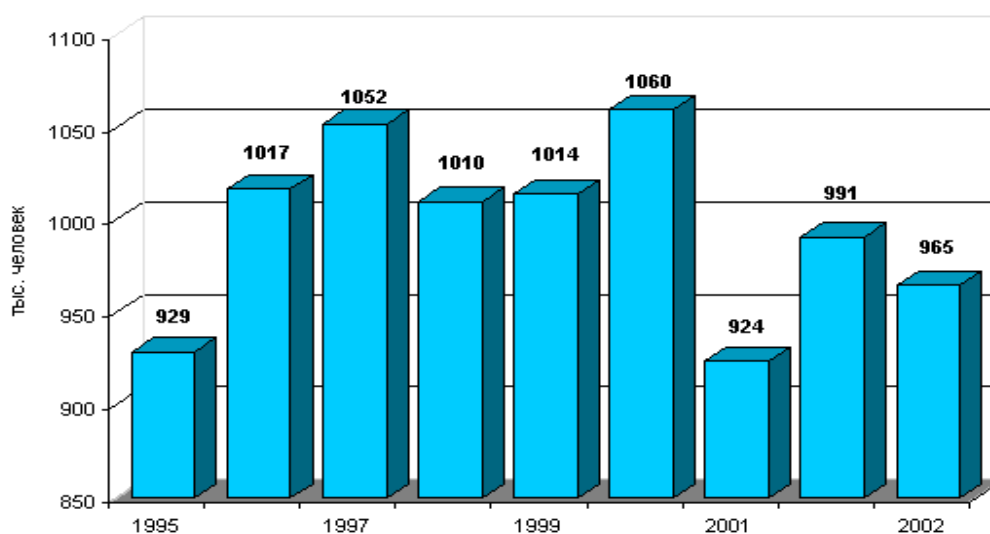


Рис. 1. Количество заключенных в учреждениях ГУИН МЮ РФ

Таким образом, реализуя курс на гуманизацию уголовной политики, все более ярким и действенным методом становится декриминализация преступлений (то есть отмена уголовной ответственности за деяния, ранее относимые к числу преступлений, и соответственно признание этих деяний непроступными), в частности и особенности экономических. На практике действительно заметна эффективность данного метода (как минимум с экономической точки зрения, ведь людей в метах лишения свободы стало меньше; как данный метод влияет на кримино-

генную обстановку в стране мы не берем во внимание). На 1 января 2018 г. в уголовно исправительных учреждениях содержатся 602 176 чел., сообщает ТАСС [3]. Для сравнения, на начало 2017 г. в России было 630 тыс. заключенных, пять лет назад – 701 тыс., десять лет назад – 886 тыс.

Самое значительное сокращение произошло во взрослых колониях: сейчас в них отбывают наказания 494,9 тыс. чел., что на 24,5 тыс. меньше, чем год назад. Кроме того, уменьшилось число заключенных женщин – в настоящее время в местах лишения свободы находятся 47,7 тыс. женщин. Пять лет назад в России было 57,7 тыс. женщин-заключенных. Согласно данным ФСИН, в 13 домах ребенка при женских колониях проживают 535 детей в возрасте до 3 лет.

В итоге мы видим, что в рамках декриминализации преступлений, состояние уголовно-исправительных учреждений стало лучше, как минимум потому, что они стали более свободными, а значит и улучшится контроль за осужденными и сэкономленные средства будут использоваться в другом направлении.

Также можно выделить еще несколько причин декриминализации преступлений:

- 1) убеждение в неэффективности борьбы с теми или иными деяниями уголовно-правовыми средствами;
- 2) принципиальное изменение характера общественных отношений, ранее находившихся под охраной уголовного закона;
- 3) изменение представления о степени общественной опасности деяния;
- 4) изменение общепринятой нравственной оценки соответствующего деяния;
- 5) выполнение государством международно-правовых обязательств об охране прав человека.

На фоне общего стремления государства максимально близко приблизиться к утопичной по своему характеру рыночной экономике, интересно рассмотреть ряд предложений по декриминализации некоторых экономических преступлений. Продвижение подобных идей позволит расширить сферу применения статьи Общей части Уголовного Кодекса об освобождении от уголовной ответственности по делам экономической направленности.

Известный факт, что неотъемлемым атрибутом рыночной экономики является благоприятный деловой климат в стране, развитие и свобо-

да ведения предпринимательской деятельности, исключение давления на бизнес, предупреждение появления монополий на внутреннем рынке, и так далее.

Так каким образом декриминализация преступлений экономической направленности обеспечит вышеизложенные положенные явления в экономике?

Во-первых, лица, которые впервые совершили экономическое преступление по статьям:

- о внесении в заведомо ложных сведений в межевой или технический план;
- о получении индивидуальным предпринимателем или организацией кредита путем предоставления ложных сведений;
- об ограничении конкуренции;
- об использовании инсайдерской информации;
- о незаконном обороте драгоценных металлов;
- о нарушении правил сдачи государству драгметаллов или камней могут быть освобождены от уголовной ответственности, если возместят причиненный ущерб гражданину, организации или государству и перечислят в бюджет денежное возмещение.

Во-вторых, поправки в главе 22 УК РФ, посвященной преступлениям в сфере экономики, увеличивают размер ущерба, который может стать основанием для возбуждения уголовного дела, а также квалификации его, как совершенного в крупном или особо крупном размере. Порог крупного ущерба вырастает с 1,5 млн руб. до 2,25 млн руб., а особо крупного с 6 млн руб. до 9 млн руб. [1].

Вместе с тем закон на год увеличивает возможный срок лишения свободы за ряд преступлений против собственности. Таким образом, увеличивается срок лишения свободы за мошенничество в сфере кредитования, а также за мошенничество при получении пособий и субсидий в крупном размере с пяти до шести лет. Срок лишения свободы за мошенничество с платежными картами, в сфере страхования и в сфере компьютерной информации увеличивается с 4 до 5 лет при причинении значительного ущерба, с 5 лет до 6 лет – за крупный ущерб.

Закон также устанавливает процедуру допуска нотариуса к предпринимателю, заключенному под стражу или находящемуся под домашним арестом.

Подводя итоги, отметим, что многие адвокаты, в частности, адвокат компании «Деловой фарватер» Сергей Варламов согласен, что

декриминализация ряда статей Уголовного кодекса будет иметь положительный эффект, как минимум потому, что уменьшатся злоупотребления со стороны правоохранительных органов и менее тяжелых последствий для граждан, совершивших проступки, не влекущие серьезных негативных последствий, и которые можно исправить, не прибегая к суду [4].

Таким образом, развиваясь в сторону гуманизма, уголовная политика России активно использует такой метод, как декриминализация, который, в свою очередь, уже принес положительные результаты в уголовно-исполнительный процесс наказания. Кроме того, с помощью декриминализации некоторых составов преступлений, имеющих экономическую направленность, регулируются также рыночные отношения, дающие предпринимателю свободу решений и шанс исправить ошибки.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ// СЗ РФ. 1996. № 25.
2. Региональная общественная организация «Центр содействия реформе уголовного правосудия». URL : <http://www.prison.org/index.htm>.
3. Информационное агентство России. URL: <http://tass.ru>.
4. РИА новости. URL: <https://ria.ru/society/20151203/1335147172.html>.

*Никишов С.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ имени М. В. Ломоносова*

ВОПРОСЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ И КООРДИНАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Эффективность государственного управления во многом определяется тем, как государство распоряжается финансовыми и материальными ресурсами, которые общество доверило ему в управление.

В сегодняшних условиях, характеризующихся необходимостью существенного повышения эффективности использования бюджетных средств, вопрос качества и действенности систем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита стоит как никогда остро.

Это осознается и на государственном уровне, что объясняется внесением изменений в ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закрепляющих полномочия органов финансового контроля, осуществляющих внешний и внутренний финансовый контроль. Такими органами в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в частности, являются:

- независимый орган финансового контроля – Счетная палата – функциональной обязанностью которой является внешний контроль (аудит);
- органы исполнительной власти, осуществляющие внутренний контроль; главные распорядители, распорядители бюджетных средств;
- Федеральное казначейство и его территориальные органы.

Внедрение внутреннего финансового контроля муниципальными образованиями, этот процесс либо игнорируется, либо реализуется формально. Значимость муниципального финансового контроля обусловлена тем, что именно на местном уровне решаются многие проблемы повседневной жизни граждан и именно он, являясь составной частью единой системы финансового контроля, должен обеспечить со-

¹ © Никишов С., 2018. Научный руководитель: Иванова Е. И., академик РАН, доктор экономических наук, профессор. Высшая школа государственного аудита МГУ имени М. В. Ломоносова.

хранность и эффективность использования финансовых ресурсов муниципальных образований.

В 2004 г. на 24-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ впервые был принят Модельный закон о государственном (муниципальном) финансовом контроле, в котором были предприняты первые попытки решить вопрос взаимодействия и координации деятельности органов государственного (муниципального) внутреннего и внешнего финансового контроля. Согласно положениям Модельного закона координацию деятельности национальных органов государственного финансового контроля осуществляет координационный совет при главе государства (президенте). Председателем координационного совета является председатель Счетной палаты государства по должности. Аналогичную схему предлагалось распространить на региональный и муниципальный уровни.

В целях исключения дублирования контрольных мероприятий органам государственного (муниципального) внутреннего и внешнего финансового контроля было предписано согласовывать планы своей работы до начала календарного года. Контрольные мероприятия, запланированные ими на одном и том же объекте, должны были проводиться совместно или одновременно.

В России в разъяснительной форме федеральным центром предлагалось заключать соответствующие соглашения об информационном взаимодействии (письмо Минфина России от 24 июня 2013 г. № 02-07-10/23809).

Концептуальные же законодательные изменения произошли в августе 2013 г. и коснулись как внешнего, так и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Все они были связаны, прежде всего, с Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Именно этим законом было уточнено понятие государственного (муниципального) финансового контроля и установлены его виды: внешний и внутренний, предварительный (осуществляемый в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений), а также последующий (проводимый по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы РФ в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности). Определены объекты и методы государственного (муниципального) финансового контроля.

Были предприняты первые попытки на законодательном уровне разграничить бюджетные полномочия органов внешнего и внутреннего финансового контроля.

В Московской области, например, соглашения об информационном взаимодействии в муниципальных образованиях (Сергиево-Посадский муниципальный район, Ленинский муниципальный район, городской округ Подольск и городской округ Дубна) не заключались. Причина – опасение, что его наличие могло бы повлиять на самостоятельность сторон – полноправных участников бюджетного процесса области.

В то же время, для исключения дублирования и обеспечения наиболее полного охвата объектов контроля в рамках рабочих договоренностей, исходя из разумности частоты планирования контрольных мероприятий на конкретных объектах, при составлении ежегодных планов организуется совместная работа по их подготовке. При этом ответственные исполнители в соответствии с решением Правительственной комиссии по координации деятельности открытого правительства (протокол от 20 ноября 2014 г. № 9) опираются и на требования обеспечения открытости бюджетных данных. Ими используется информация о проведенных контрольных мероприятиях, размещенная на официальных сайтах других контрольных органов.

В противном случае отсутствие взаимодействия контрольных органов, осуществляющих внешний и внутренний контроль, согласованных критериев и подходов при проведении контрольных мероприятий снизит результативность государственного и муниципального финансового контроля, как внутреннего, так и внешнего.

Важным инструментом реализации мер, направленных на борьбу с коррупцией и обеспечение экономической безопасности страны, выступают государственные программы, позволяющие в рамках программно-целевого метода конкретизировать усилия для комплексного и системного решения проблем социально-экономической политики, обеспечить прозрачность и обоснованность выбора целей, которые необходимо достичь.

Острота этих проблем определяется необходимостью решения неотложных задач по формированию и реализации программ в контексте программного бюджета, которые определены в майских указах и Бюджетных посланиях Президента Российской Федерации В. В. Путина Федеральному Собранию. В частности, в Послании от 4 декабря 2014 г. им отмечалось, что ключевыми требованиями при осуществлении

бюджетных расходов «должны стать бережливость и максимальная отдача, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации». На среднесрочную перспективу была поставлена задача «ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на пять процентов от общих расходов в реальном выражении» [5].

Немалая роль в этом направлении принадлежит государственному и муниципальному финансовому контролю, притом, что базисом такой системы, по мнению ряда экспертов [7], должен выступать внутренний финансовый контроль (ВФК), который, обеспечивая обратную связь в системе управления финансами, способен гарантировать соблюдение законодательства, повышение эффективности расходования имеющихся ресурсов и получения максимального социально-экономического эффекта.

Анализ состояния ВФК в государственном секторе позволяет сформулировать и систематизировать основные имеющиеся здесь проблемы.

В теоретическом плане, как минимум, не определена связь внутреннего финансового контроля и аудита (ВФКИА) с системой государственного и муниципального финансового контроля. В методологическом плане отсутствуют единая системная регламентация и стандартизация процессов ВФКИА, а также методологическая основа, необходимая для информационного обмена между подразделениями ВФКИА и органами внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

Научная основа необходима и для классификации нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, отсутствие которой вызывает сложности не только при внедрении риск ориентированного подхода, но и в целях однозначного их толкования специалистами соответствующих структур.

В организационном плане – это отсутствие заинтересованности органов исполнительной власти различных уровней в организации эффективной системы ВФКИА, что можно объяснить недооценкой его роли в процессе управления государственными и муниципальными финансами; высоким уровнем коррупции, отсутствием реальных механизмов, обеспечивающих независимость служб ВФКИА при внедрении имеющихся способов его организации и, что немаловажно, отсутствием кадров нужной квалификации.

Более пристальное внимание в контексте поднимаемой проблемы, как представляется, следует уделить внутреннему финансовому аудиту.

Исходим из того, что внутренний финансовый аудит – это исследование финансовых потоков, ресурсов, инструментов, проводимое с целью вынесения независимого мнения об их целесообразности и экономической эффективности. Однако и в этой области действующие нормативные акты не позволяют получить однозначный ответ на вопрос о том, какая функциональная роль отводится внутреннему аудиту в системе управления.

По определению международного Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) «внутренний аудит должен проводить оценку и способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход» [3]. Схожей точки зрения придерживается и российский Институт внутренних аудиторов. В этой связи, новые тенденции в сфере управления общественными финансами требуют изменения форм и методов организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, что лишний раз доказывает необходимость совершенствования нормативного и методического обеспечения их осуществления.

Только в таком случае при наличии отклонений получаемых результатов от запланированных значений ВФКИА будет способствовать своевременной коррекции управленческих воздействий, в том числе для достижения оптимальных социально значимых эффектов и обеспечения экономической безопасности государства.

Анализ российской практики организации внутреннего аудита показывает, что в большинстве случаев используется один из трех подходов.

Первый подход – внутренний аудит рассматривается как ревизия, основными задачами которой являются проверка сохранности и эффективности использования активов компании и выполнения распоряжений руководящих органов. Следствием является то, что внутренний аудит фокусируется не на рисках и поиске возможностей по улучшению существующих систем и процессов, а на выявлении ошибок и злоупотреблений.

Второй подход – внутренний аудит рассматривается как аудит финансовый, и занимается вопросами подтверждения финансовой отчетности филиалов, дочерних компаний и организации в целом. Это приводит не только к неэффективному использованию потенциала внут-

ренного аудита, но и к прямым потерям ресурсов, затрачиваемых на дублирование работы внутреннего и внешнего аудитов.

И наконец, *третий подход* – внутренний аудит перерастает из функции, фокусирующейся на отдельных аспектах контроля (сохранность активов, достоверность отчетности), в функцию, оценивающую в комплексе всю систему внутреннего контроля с точки зрения рисков.

Библиографический список

1. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит / пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1995.
2. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / пер. с англ.; предисловие С. А. Стукова. – М. : Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992.
3. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита: Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
4. Определение внутреннего аудита // Ресурс Института внутренних аудиторов. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/definition_of_internal_audit.
5. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию 4 декабря 2016 г.
6. Пособие по корпоративному управлению», часть IV. Международная финансовая корпорация (International Finance Corporation), член группы Всемирного банка, 2004.
7. Усенко О. И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе : дис. ... канд. экон. наук. – СПб. : ФГОБУВПО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», 2015.

Новиков И. О.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА МАСШТАБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Проблемы связанные, с добросовестностью уплаты налогов всегда были и будут актуальны, потому что налоги являются точкой финансового соприкосновения налогоплательщиков и непосредственно государства. В этой точке соприкосновения происходит столкновение интересов граждан и государства, в результате которого, под влиянием факторов, граждане пытаются избежать уплаты налогов, а государственные органы возместить неуплаченные налоги в бюджет и минимизировать влияние данных факторов.

При анализе факторов, оказывающих влияние на решение уклониться от налогообложения, целесообразно будет использовать понятие девиантного поведения. Девиантное поведение – в современной социологии подразумевается, как поступок или действие человека, не соответствующие официально установленным или фактически сложившимся в данном обществе нормам или стандартам [1].

Мотивацией данного поведения является множество факторов воздействующих ежедневно на предприятие, ИП либо физ. лицо.

На масштаб уклонения от налогообложения влияют следующие факторы.

1. Низкий уровень налоговой грамотности.

В подтверждение этому есть результаты, опроса проводимым Российским Новым Университетом у своих студентов. В результате опроса были получены следующие данные: на вопрос «Знаете ли Вы об официальном сайте ФНС России?» 66 студентов из 100 ответили «да», при этом только лишь 15 чел. пользуются необходимыми разделами сайта для овладения знаниями.

Основная проблема на современном этапе развития экономики Российской Федерации заключается в формировании налоговой грамотности и культуры населения страны. На сегодняшний день уровень налоговой культуры находится на низкой ступени, это охарактеризовано не-

¹ © Новиков И. О., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

осведомленностью граждан о своих правах, к примеру, не все налогоплательщики знают, что имеют право на получение социальных и имущественных вычетов, или имеют право на льготы.

В соответствии с теорией американского социолога, профессора Гарвардского университета Джорджа Хоманса: «налоговая культура представляет собой устойчивый продукт обмена деятельности налоговых и иных органов, участвующих в налоговом процессе, с одной стороны, и налогоплательщиков, с другой».

Таким образом, гармоничное сочетание государственных интересов и интересов налогоплательщиков, направленных на формирование партнерских отношений, составляют прочный фундамент налоговой культуры.

2. Минимальное взаимодействие государства с налогоплательщиками.

В налоговой системе Швеции граждане участвуют в распределении налогов по средствам голосования. Государство предлагает им варианты распределения налогов, а граждане уже путем голосования выбирают вариант, который считают более целесообразным. Таким образом, люди участвуют в управлении деньгами, которые они отдают на благо государства. В России такого взаимодействия нет, все распределение доходов от налогов происходит только государством.

3. Высокие ставки налогов

В России налог на добавленную стоимость в России составляет 18 % стандартная ставка, для товаров первой необходимости 10 % в соответствии с (п. 2 ст. 164 НК РФ). В тот момент как в США налог с продаж составляет от 3 до 15 % в зависимости от штата.

4. Множественность налогов

Налоговая система России включает в себя 14 налогов, США в свою систему включает 7 налогов, а в Канаде всего 6[2].

5. Доступность услуг посреднических фирм по отмыванию денег.

Я в браузере, в поисковой строке вбил «оказание услуг по уклонению от уплаты налогов», и поисковик мне выдал адвокатскую компанию «Боярцев и партнеры», которая оказывает услуги, способствующие уклонению от уплаты налогов. На официальном сайте компании, в открытом доступе, не скрывая факта оказания таких услуг, сказано, что такие услуги необходимы, они квалифицированы, и компания дает гарантии достижения цели уклонения [3].

6. Высокий уровень коррупции должностных лиц органов исполнительной власти.

Коррупция в истории нашей страны занимает отдельное место, так мы на 2014 г. имеем 6468 привлеченных к уголовной ответственности должностных лиц по составам коррупционной направленности в 2015 г. – 6918, в 2016 г. число осужденных должностных лиц составило 7044. Для сравнения с другими составами преступлений по количеству, я взял данные с Росстата. Сравнивая данные можно сделать вывод, что число осужденных должностных лиц по коррупционным составам, всего в среднем на 2 тыс. меньше чем осужденных за убийство, и в среднем на 3 тыс. меньше осужденных за разбой.

Таблица 1

***Число осужденных по приговорам судов, вступившим
в законную силу, по отдельным видам преступлений
(тыс. чел.)***

	2016	2015	2014
Число осужденных – всего	740,4	733,6	719,3
из них за преступления:			
коррупция должностных лиц	6,4	6,9	7
убийство	8,9	9,1	9,2
умышленное причинение тяжкого вреда здоровью	25,2	26,9	28,8
изнасилование	2,5	2,7	2,9
разбой	9,9	10,6	11,3
грабеж	31,5	33,3	35,8
кража	198,8	209,6	198,9
незаконные действия и нарушение правил обращения с наркотическими средствами и психотропными веществами	103,7	114,5	114,1
нарушения правил дорожного движения и эксплуатации транспортных средств, повлекшие по неосторожности смерть человека, двух или более лиц	4,5	4,8	6,7

7. Неудовлетворенность выполнением функций государственных органов.

В подтверждение этому можно привести опрос проведенный специалистами аналитического «Левада-центра» среди 1,6 тыс. человек в

возрасте 18 лет и старше в 46 регионов страны. Правительству и органам госбезопасности доверяют 46 %, Совету Федерации и депутатам Госдумы доверяют 38 % опрошенных, городским властям доверяют 27 % граждан нашей страны, сотрудникам полиции доверяет всего лишь 21 %.

Перед тем как подвести итог воздействия данных факторов на масштаб уклонения от налогообложения хочу показать данные поступлений в государственный бюджет налогов, сборов и иных обязательных платежей взятые с отчетов ФНС.

Таблица 2

Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых Федеральной налоговой службой, в консолидированный бюджет Российской Федерации

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
	Консолидированный бюджет, млрд руб		
Всего	14482,4	13788,3	12670,2
из них: налог на прибыль организаций	2770,2	2598,8	2372,8
налог на доходы физических лиц	3017,3	2806,5	2688,7
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	2808,2	2448,3	2181,4
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1293,9	1014,4	999
налоги на имущество	1116,9	1068,4	955,1
из них налог на добычу полезных ископаемых	2929,4	3226,8	2904,2

В итоге, исходя из отчета ФНС по форме № 4-НМ задолженность по налогам, сборам и иным обязательным платежам под влиянием факторов, в 2016 г. составила 1 031 млн руб., в 2015 г. – 827 млн руб., в 2014 г. – 802 млн руб.

А возмещено в бюджет Российской Федерации, по данным из доклада, во взаимодействие с МВД России, Следственным комитетом, Фе-

деральной таможенной службой, Росфинмониторинга, ЦБ России, Генпрокуратурой в ходе налоговых проверок, в 2016 г. 454.8 млрд руб., в 2015 г. – 354 млрд руб., в 2014 г. – 348 млрд руб. [4].

Из них Федеральной службой финансового мониторинга возмещено в федеральный бюджет в 2016 г. 27 млрд руб., 2015 г. – 23 млрд руб., 2014 г. – 6,5 млрд руб.

Также в докладе сказано что налоговыми органами в среднем был достигнут 98 % результат. Отсюда делаем вывод, что налоговые органы выполняют свои функции в полном объеме.

Таблица 3

***Возмещение налогов, сборов и иных обязательных платежей
в консолидированный бюджет Российской Федерации
в результате налоговых проверок***

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
	Возмещено в консолидированный бюджет, млрд.руб		
Всего	454,8	354	348
из них:			
налог на прибыль организаций	135,5	94,4	109,1
налог на доходы физических лиц	39,1	42,6	38
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	209,1	148	160,6
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	24,2	19,3	18,4
налоги на имущество	11,2	9,4	__4,2
налог на добычу полезных ископаемых	2,3	1,9	1,2

Как же были достигнуты такие результаты?

Из доклада ФНС об осуществление государственного контроля мы видим, что штатная численность сотрудников на конец 2016 г. составила 53 102, 2015 г. – 54 497, 2014 г. – 53 774 сотрудника, а количество

произведенных ими выездных налоговых проверок составило в 2016 г. – 24,9; в 2015 г. – 29,4; в 2014 г. – 34,2. По данным Федеральной службы государственной статистики количество крупных и средних предприятий, организаций составляет 51796, 54532, 57295.

Сопоставив данные с количеством крупных и средних предприятий, организаций зарегистрированных в РФ, мы наглядно видим тенденцию, что на одного сотрудника осуществляющего контроль, в среднем, приходится одно предприятие или организация. И в отношении половины из них производилась выездная проверка.

Таблица 4

Год	2016	2015	2014
Штатная численность сотрудников налоговых органов (на конец года)	53102	54497	53774
Количество крупных и средних предприятий, организаций.	51796	54532	57295
Количество выездных налоговых проверок, тыс.	24,9	29,4	34,2

В заключении доклада хочу сказать, что деятельность государства по минимизации влияния данных факторов ведется, но не в полном объеме. Государству нужно больше взаимодействовать с налогоплательщиками, давать им право выбирать, на что государство должно выделить денежные средства. Пусть это будет проект по реконструкции памятника или проект по постройке детского сада или школы. Также для повышения доверия к налоговой системе РФ, государство должно конкретнее информировать граждан своей страны о расходах и достигнутых результатах [5].

Библиографический список

1. Grandars [Электронный ресурс] // Девиантное поведение. URL: <http://www.grandars.ru/college/sociologiya/deviantnoe-povedenie.html> (дата обращения: 14.01.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. от 05.04.2017 г.) // СПС «Гарант» / Научно-производственный Предприятие «Гарант-Сервис».

3. Бобошко Н. М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.

4. Доклад об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2014–2016 гг.

5. Актуальные проблемы налоговой политики IX Международная научно-практическая конференция молодых налоговедов (Минск – Москва – Екатеринбург – Иркутск – Владивосток, апрель 2017 г. [Научное электронное издание].

Орлова Н. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ РАСКРЫВАЕМОСТИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ СОБСТВЕННОСТИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В настоящее время криминогенная обстановка в Российской Федерации характеризуется крупными масштабами противоправных посягательств, которые оказывают большое разрушительное действие на отечественную экономику и безопасность страны в целом. Основной сферой, в которой совершаются преступления – экономическая.

По мнению Антоныяна Ю. М. экономическая преступность включает в себя совокупность общественно опасных, коростных, противоправных, причиняющих существенный материальный ущерб посягательств на собственность, используемую для хозяйственной деятельности, порядок управления экономическими процессами, экономические права и интересы физических и юридических лиц, государства.

В сравнении с 2010 г. количество преступлений экономической направленности снизилось более чем в два раза и на протяжении 6 лет мы можем увидеть постепенное снижение преступлений данной категории.

¹ © Орлова Н. В., 2018. Научный руководитель: Бобошко В. И., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Необходимо отметить, что в настоящее время ослаблены меры выявления и предупреждения экономических преступлений средней тяжести, что создает благодородную почву для перерастания их в тяжкие и особо тяжкие. Влияние перечисленных факторов на сферу общественных отношений приобрело системный характер и проявляется в увеличении количества, уровня и темпа роста преступности экономической направленности (рис. 1).

Порядка 58,6 % всех совершенных преступлений являются преступления против собственности. Особенно хочется подчеркнуть, что в период нестабильной экономической ситуации и влиянием санкций на экономику нашей страны в стране государство столкнулось с мощенническими авантюрами, которые нанесли значительный ущерб гражданам и стране в целом. Ведущее место в борьбе с такими преступлениями отводится органам полиции.



Рис. 1. Количество зарегистрированных преступлений экономической направленности и число лиц, выявленных по преступлениям данной категории

Такой показатель как число лиц, выявленных по преступлениям против собственности, который входит в систему показателей оценки деятельности территориальных органов МВД России, позволяет установить уровень раскрываемости таких преступлений [1].

В целях системной борьбы с преступлениями против собственности необходимо провести комплексный анализ влияния внешних факторов на совершение преступлений против собственности и их выявление.

Эффективность борьбы с преступлениями против собственности зависит от ряда факторов, при этом, необходимо отметить, что набор таких факторов специфичен для каждого региона страны. Проанализируем влияние социально-экономических характеристик развития региона на них отдельно. Среди наиболее значимых характеристик любого региона следует выделить: его территорию; уровень финансового достатка населения, в том числе среднемесячную заработную плату, среднедушевые доходы и потребительские расходы; основные фонды в экономике; производство по основным направлениям деятельности, в том числе добывающее, обрабатывающее производство, сельское хозяйство, розничная торговля; демографические показатели, такие как миграционный прирост, численность безработных и учащихся; инвестиционные показатели, в том числе инвестиции в основной капитал, финансовые результаты деятельности организаций, иностранные инвестиции; обеспеченность населения жилыми помещениями, электроэнергией, газом и водой, доступом в интернет, ввод в действие нового жилого фонда, медицинское обеспечение [3]. А также для анализа были учтены показатели непосредственно характеризующие деятельности подразделения полиции в регионе, такие как: число зарегистрированных преступлений; число лиц, состоящих на профилактических учетах; штатная численность подразделения и т.д.

Проведенный корреляционный анализ позволил определить факторы, которые наиболее тесно связаны с результативным признаком [2]. В регрессионную модель попали следующие факторы:

X_1 – численность населения;

X_2 – численность безработных;

X_3 – жилищный фонд;

X_4 – число преступлений, совершенных несовершеннолетними и при их соучастии;

X_5 – уровень преступности (количество зарегистрированных преступлений).

Число лиц, выявленных по преступлениям против собственности описывается следующей многофакторной регрессионной моделью:

$$Y = -23,7 - 1,71X_1 + 16,8X_2 + 67,7X_3 + 2,4X_4 + 0,1X_5 \quad (1)$$

Данная модель позволяет установить потенциальный уровень результативного показателя для каждого региона России и оценить эф-

фективность деятельности полиции по раскрываемости преступлений против собственности, а также сделать выводы о необходимости принятия дополнительных мер, для улучшения ситуации в регионе.

Лидирующую позицию занимает Чукотский автономный округ (ярко отбившийся от остальных лидеров), с числом выявленных лиц по преступлениям против собственности, превышающим смоделированный показатель более чем на 80 %. Необходимо обратить на данный регион внимание для исключения вероятности искажения данных. Далее можно отметить регионы, находящиеся на 2 и 3 месте, с показателями 39,1 % и 32,6 % соответственно – это республика Хакасия и Магаданская область (табл. 1).

Таблица 1

***Рейтинг лучших регионов по числу выявленных лиц
по преступлениям против собственности***

№ п/п	Регион	Число выявленных лиц по преступлениям против собственности	Превышение фактического показателя над теоретическим, %
	Самарская область	10073,00	19,2
	Омская область	7600,00	22,8
	Удмуртская Республика	6603,00	22,9
	Алтайский край	11704,00	23,5
	Курская область	3623,00	25,9
	Республика Алтай	1269,00	26,7
	Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	5198,00	28,8
	Магаданская область	882,00	32,6
	Республика Хакасия	3923,00	39,1
	Чукотский автономный округ	231,00	88,3

Из табл. 2 видно, что наиболее сложная обстановка по раскрываемости преступлений против собственности складывается в Республике Ингушетия. Необходимо также отметить, что в рейтинг наиболее слабых регионов попали 4 республики Северо-Кавказского федерального органа.

Таблица 2

**Рейтинг регионов с худшими показателями
числа выявленных лиц по преступлениям против собственности**

Регион	Число выявленных лиц по преступлениям против собственности	Превышение фактического показателя над теоретическим, %
Республика Ингушетия	254,00	–74,7
Чеченская Республика	824,00	–42,4
Карачаево-Черкесская Республика	780,00	–29,4
Курганская область	3341,00	–26,4
Чувашская Республика	2552,00	–25,4
Республика Дагестан	2545,00	–23,6
Ненецкий автономный округ	126,00	–21,2
Тверская область	3854,00	–18,6
Архангельская область	4346,00	–17,6
Свердловская область	14204,00	–16,7

Подобный анализ позволяет выделить группы регионов, находящихся «в зоне риска», за которыми нужен особый контроль и помощь для налаживания ситуации в субъекте. Также с помощью такого анализа можно установить лидеров с целью распространения положительной практики по борьбе с преступлениями.

Библиографический список

1. Антонян Ю. М. Криминология : учебник для бакалавров / Ю. М. Антонян. – М. : Юрайт, 2011. С. 74.
2. Бобошко В. И. Предупреждение коррупции в органах внутренних дел // Инновационное развитие экономики. – 2016. – Т. 1. № 6 (36). – С. 183–185.
3. Орлова Н. В. Формирование достоверной статистической отчетности о состоянии преступности и ее взаимосвязь с оценкой эффективности деятельности полиции // Научный форум: Экономика и менеджмент. сб. ст. по материалам X международ. науч.-практ. конф. – № 8(10). – М. : МЦНО, 2017. – С. 12–16.
4. Рубцов И. В., Накова М. Р. Экономический анализ : учебное пособие. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2016.

5. Рубцова Е. В. Анализ развития малого и среднего бизнеса в Российской Федерации // Вестник Московского университета имени М. В. Ломоносова. Сер. 26: Государственный аудит. – 2017. – № 4. – С. 29–37.

Павлов Д. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ ВНЕШНИЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Цель данной курсовой работы – проанализировать внешние экономические угрозы России на современном этапе и определить эффективность государственных мер, применяемых для противодействия этим угрозам. Задачами работы являются: 1) рассмотреть какие возникают угрозы и вызовы экономической безопасности государства; 2) дать характеристику актуальным внешним угрозам экономической безопасности России; 3) проанализировать государственные меры противодействия внешним угрозам экономической безопасности России; 4) какова роль органов внутренних дел в противодействии внешним угрозам экономической безопасности; 5) сделать вывод об эффективности деятельности Российского государства в сфере противодействия внешним угрозам экономической безопасности; 6) определить меры, которые необходимы для создания независимой от внешних угроз экономики [1].

В экономическом развитии любого государства большую роль играют внешние факторы, многие из которых таят в себе угрозу для экономической безопасности [2]. Органы внутренних дел прямо и косвенно оказывают противодействие внешним угрозам экономической безопасности России. Прежде всего, это борьба с организованной преступностью, в том числе с международной. Незаконный оборот наркотиков, торговля оружием и людьми, контрафактным алкоголем, проституция, рэкет, рейдерство – все это приводит к образованию целых секторов

¹ © Павлов Д. В., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

теневой экономики, которая задействует серьезные людские ресурсы, выкачивает из экономики приличные суммы денег и переводит их в оффшоры. Преступность проникает и в легальный бизнес, стремясь установить свой контроль над добычей полезных ископаемых, драгоценных металлов, строительной, гостиничной, игорной, развлекательной сферами и др. [3] Коррупция также является внешнеэкономической угрозой, с которой органам полиции приходится сталкиваться постоянно

В Министерстве внутренних дел Российской Федерации за противодействие угрозам экономической безопасности России отвечает Департамент экономической безопасности [3]. В условиях разработки масштабных государственных программ и реформ, направленных на перевод российской экономической системы на самостоятельные рельсы, особенно важна роль органов внутренних дел. Их деятельность по пресечению коррупции, противодействию деятельности криминальных группировок, террористических организаций, должна свести на нет такие проявления, как хищение бюджетных средств, саботаж или искажение государственных решений, проникновение преступных элементов в органы государственной власти и бюджетобразующих предприятий, террористические акты [4].

Библиографический список

1. Сенчагов В. К. Структура механизма современного мониторинга экономической безопасности России / В. К. Сенчагов, Е. А. Иванов. URL: http://mgimo.ru/upload/docs_6/Osnovnyye-vyzovy-i-ugro (дата обращения: 14.11.2016)
2. Поволоцкий Г. И. Основные вызовы и угрозы безопасности России до 2020 года . URL: http://inecon.org/docs/Senchagov_Ivanov.pdf. (дата обращения: 15.11.2016)
3. Бувайлик Т. А. Роль органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности региона // Известия Российского государственного педагогического университета им. А. И. Герцена. – Вып. 49. – 2008. – С. 25–29.
4. Петров В. В. К вопросу обеспечения экономической безопасности России от внешних угроз // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. Вып. 2 (11). – 2009. – С. 13–22.

Пасько А. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО АССОРТИМЕНТУ

Ассортиментная политика торгового предприятия – это целенаправленная деятельность в сфере товарного обеспечения рынка, основанная на долгосрочном планировании и регулировании, направленная на удовлетворение спроса потребителей с учетом оптимизации номенклатуры товаров и обеспечения рентабельности всей деятельности.

Формирование ассортимента – это целенаправленная деятельность торгового предприятия по подбору, обеспечению и поддержке групп, видов и разновидностей товаров в соответствии с общественно необходимыми потребностями, потребительским спросом.

Главным условием успешной продажи товаров, начиная от мелких торговцев и заканчивая руководителями современных супермаркетов, считается насыщения широким и разнообразным ассортиментом товаров. Прогрессивные тенденции современного рынка привели к ситуации, когда количество производителей и производство продукции растет, расширяется и обновляется ассортимент – и через такое товарное разнообразие потребитель сталкивается с проблемой выбора товаров, а розничные предприятия – с реализацией своей продукции. Возникает проблема: найти такой маркетинговый подход, который бы дал возможность определить, какие именно товары необходимы потребителю на данный период времени, гармонично соединить их спрос с целями и задачами предприятия.

Формирование ассортимента осуществляется постоянно во всех звеньях товародвижения – от производства до потребления. В каждой из них ассортимент товаров различен. При этом в качестве целевой установки формирования ассортимента во всех звеньях товародвижения выступает торговый ассортимент розничных торговых предприятий.

Ассортиментная структура спроса городского и сельского населения, а также населения отдельных районов государства обладает особенностями, вызванными географическими, климатическими, национальными и другими факторами. Даже в пределах одного города от-

¹ © Пасько А. С., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

дельные магазины (большие или малые, в центре или окраине) имеют особенности в структуре спроса населения.

Для принятия управленческих решений работникам торговли и промышленности нужна разная информация о спросе и факторах, которые его формируют, по всему ассортименту товаров. Каждое звено аппарата управления в зависимости от характера принимаемых решений, выдвигает особые требования к объему, составу и качеству информации, на основе которой принимаются решения.

Факторы, которые влияют на потребителя определяют его поведение на товарном рынке. Такими факторами выступают качество и цена продукта, степень коммуникационного воздействия. Естественно, что от поведения потребителя в большой степени зависит и политика производителя, который должен, если не руководствоваться поведением потребителя, то хотя бы учитывать ее.

Удовлетворение потребительского спроса является главной целью формирования товарного ассортимента. Он должен соответствовать запросам потребителей с учетом ассортиментной структуры. На основании изучения спроса принимаются решения – что закупать и предлагать клиентам, в каком объеме и ассортименте.

Использование рыночных принципов для формирования и оптимизации ассортимента связано с введением в деятельность предприятий системного подхода с определенными целями и задачами. Основу формирования и оптимизации ассортимента должны составлять систематический сбор и анализ информации о реальной структуре потребностей потребителей, реальных производственных, финансовых и кадровых возможностей предприятия.

Библиографический список

1. Березин И.В. Ловушка ассортимента // Маркетинг. – 2014. – № 6.
2. Леонов А. И. Управление ассортиментом предприятий в условиях современного рынка / А. И. Леонов // Предпринимательство. – 2014. – № 1–2.
3. Соколова А. Управление ассортиментной политикой на основе жизненного цикла изделий // Современная торговля. – 2014. – № 10.
4. Письменская Е. Б. Ассортиментная политика: работа над ошибками / Е. Б. Письменская // Маркетинг и маркетинговые исследования. – 2014. – № 2.
5. Леонов А.И. Ассортиментная политика предприятия: сущность, содержание, структура // Предпринимательство. – 2014. – № 3.

Петрова М. Ю.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

БЕЗРАБОТИЦА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Безработица – довольно частое явление на современном этапе развития нашего государства. Согласно проведенным исследованиям, уровень безработицы, начиная с 2014 г., продолжает только расти (рис. 1). Данная тенденция связана с изменением экономической ситуации в нашей стране, а именно с применением санкций по отношению к нашему государству.

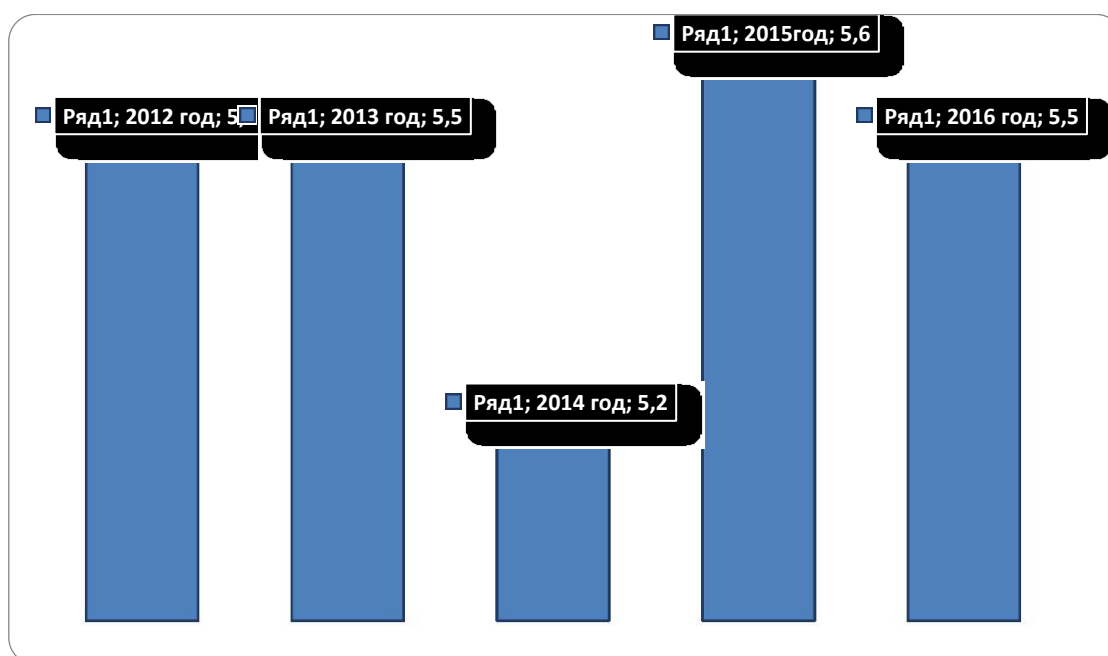


Рис. 1. Динамика уровня безработицы населения Российской Федерации за 2012–2016 гг., %

Данный показатель входит в список макроэкономических показателей, которые регулируют экономическую безопасность государства. Каждый из них имеет свое пороговое значение, превышение которых негативно сказывается на состоянии экономики страны.

Однако, существуют проблемные вопросы касательно методологии расчета показателя уровня безработицы. На сайте Федеральной службы государственной статистики (ФСГС) приведена официальная статисти-

¹ © Петрова М. Ю., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ка уровня безработицы в различных разрезах, однако она является заниженной, так как методология учета безработных граждан требует пересмотра. В этих условиях эффективность государственных программ по борьбе с данным явлением сильно снижается, так как реальная картина отсутствует.

В конце 2015 г. начали вступать некоторые изменения учета безработных. За счет таких корректировок уровень безработицы может вырасти примерно на 1/3. Теперь уровень безработицы будет рассчитываться с учетом потенциальной рабочей силы. К примеру, женщина, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком, которая не готова сегодня-завтра приступить к работе, но уже находящаяся в поиске, будет относиться к потенциальной рабочей силе. По новой методологии учета она будет считаться как безработный гражданин.

Представляется, что данные изменения методики учета положительно скажутся на экономической безопасности государства. Теперь будет видна реальная статистика безработных и можно будет разрабатывать эффективную политику борьбы.

Что же касается порогового значения уровня безработицы, то с такими изменениями существующий на данный момент показатель (7 %) не является приемлемым. В соответствии с новой методикой учета безработных их станет намного больше, поэтому целесообразно, чтобы данное пороговое значение было пересмотрено.

Уровень безработицы в государстве требует постоянного мониторинга, поскольку от него зависят такие показатели, как:

- уровень эмиграции;
- уровень жизни населения;
- наличие квалифицированной рабочей силы;
- уровень ВВП;
- уровень потребления;
- и другие.

Кроме того, высокий уровень безработных приводит к ряду негативных последствий. К ним относится:

- сокращение доходов Федерального бюджета (уменьшаются налоговые поступления);
- сокращение спроса на товары на внутреннем рынке (недостаток денежных средств на удовлетворение своих потребностей);
- рост затрат общества (выплата пособий по безработице происходит за счет граждан, имеющих работу);

– рост преступности (оставшись без работы некоторые люди вынуждены встать на «кривой путь»).

Таким образом, показатель безработицы с ее пороговым значением требует постоянного контроля со стороны государства для обеспечения его экономической безопасности. Необходимо разрабатывать эффективную политику борьбы с данным явлением для всего государства и отдельно для регионов.

Библиографический список

1. Богомолов В. А. Экономическая безопасность : учебное пособие / В. А. Богомолов, Н. Д. Эриашвили, Е. Н. Барикаев. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
2. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России: Общий курс : учебник / под ред. В. К. Сенчагова. – 2-е изд. – М. : Дело, 2005.
3. Никифоров А. А. Рынок труда, занятость и безработица. – М. : Феникс, 2014.
4. Докаев В. Д., Вазаров Х. А. Экономический кризис 2014/2015 годов в России: причины и последствия // Молодой ученый. – 2016. – № 2. – С. 480–485.
5. Купрещенко Н. П., Михеева М. В. Социальные последствия экономического спада в современной России // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 6. – С. 156–159.
6. Погосов И. А., Соколовская Е. А. Экономические кризисы и безработица в России. – М. : Ин-т экономики РАН, 2016.
7. Попова Е. Н., Попова Т. Н. Исследование уровня безработицы на российском рынке труда // Молодой ученый. – 2016. – № 27. – С. 482–485.

*Пешков М. В.¹,
Рязанский филиал Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРЕОДОЛЕНИЯ ПРОБЛЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

После распада Советского Союза в 1991 г. экономика Российской Федерации начала перестраиваться от планового режима к рыночным отношениям. Безусловно, изменение политической системы страны неизменно отразилась на ее экономической составляющей, которая в условиях кризиса и перестройки должна была функционировать и постепенно переходить в совершенно иные для нее формы взаимодействия с хозяйствующими субъектами.

Налоговая система, как одна из основных систем в экономике, начала существовать и исполнять свои задачи и функции в трудный период для Российской Федерации. Основной ее задачей на ранних этапах было сдерживание бюджетного дефицита, финансирование основных и неотложных государственных потребностей в различных отраслях жизнедеятельности, а также отвечать первостепенным задачам новой для страны рыночной экономики. Так, налогообложение является основным рычагом, которое использует государство для воздействия на рыночную экономику. Налоговые органы в РФ выступают узаконенными сборщиками налогов и сборов, основной целью которых является пополнение бюджета всех уровней государства.

Налоги выступают очень важной частью экономики страны: без них невозможно функционирование государства, так как пополнение бюджета, в особенности на современном этапе, – это краеугольный камень успешной и эффективной деятельности государства. Бюджет страны обеспечивает множество важных сфер жизнедеятельности, без которых будет нанесена большая угроза как внутри страны, так и во внешних отношениях с другими государствами. Например, бюджет РФ обеспечивает военную и оборонную сферу, призванную охранять территорию государства от возможных нападений со стороны других страны; финансирует органы исполнительной, законодательной и судебной вла-

¹ © Пешков М. В., 2018. Научный руководитель: Колесникова Е. Н., доктор экономических наук, доцент. Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

сти, которые регулируют отношения преимущественно внутри государства. [2, с. 541].

На современном этапе развития экономики в Российской Федерации существует ряд проблем, связанных с налогообложением, которые не позволяют в полной мере выполнить налогам свои функции и задачи, что негативно отражает на экономической и социальной сфере государства. Для начала целесообразно выделить общие проблемы налогообложения:

1) фискальная функция налогов на современном этапе развития экономики является одной из основных функций в налоговой системе Российской Федерации.

2) несовершенство законодательства в области регулирования, установления и взимания налогов и сборов. В России довольно часто подвергается изменению налоговое законодательство.

3) низкий налоговый контроль за доходами юридических лиц.

Наряду с общими проблемами необходимо рассмотреть проблемы отдельных видов налогов, а именно НДФЛ, НДС и налог на прибыль организаций. Актуальность выбранных налогов обуславливается тем, что данные налоги составляют самые большие удельные веса от всех сборов и налогов в РФ.

Проблемы НДФЛ:

1. Достижение оптимальных пропорций между экономической эффективностью и социальной справедливостью налога.

2. Небольшой уровень доходов населения в РФ по сравнению с развитыми странами [3, с. 441].

3. В российской практике очень часто происходит массовое укрывательство от налогов людей, которые в свою очередь имеют заработки выше среднего, особенно при сдаче в аренду собственного имущества [4, с. 406].

Проблемы НДС:

1. Незаконное возмещение НДС организациями.

2. Трудность в администрировании данного налога налоговыми службам, а также сложность в его исчислении предприятиям и организациям [5, с. 324].

Проблемы налога на прибыль организации:

1. Сдерживает желание организаций сокращать свои расходы, в связи с тем, что налог на прибыль уплачивается с чистой прибыли органи-

зации, то есть от доходной части вычитаются расходы. Следовательно, чем больше расходов, тем меньше налог.

2. В главе 25 НК РФ не дано четкого понятия «экономически обоснованные расходы», что позволяет организациям приписывать всевозможные расходы под экономически обоснованные, но с учетом нюансов, прописанных в соответствующей главе НК РФ.

Итак, определив примерный список наиболее важных проблем, связанных с налогообложением в РФ, необходимо определить пути их решения.

К основным предложениям по решению проблем, связанных с налогом на доход физических лиц, можно отнести следующее:

1) ввести прогрессивную ставку налога, которая смогла бы обеспечить справедливость налогообложения между населением с низким уровнем дохода и высоким;

2) целесообразно внедрить сумму дохода, которая была бы освобождена от взимания налога. Данное предложение позволило бы гражданам с низким доходом обеспечить экономическую поддержку со стороны государства;

3) сделать взимание налога более пристальным и ужесточенным, так как существуют прецеденты, когда физические лица укрывают свои доходы от взимания налога. В особенности внимательнее относится к физическим лицам, доход которых выше среднего по стране;

4) осуществлять более рациональную политику за нарушениями в области налогообложения и сделать работу налоговых органов более эффективной, что может уменьшить количество уклоняемых лиц от уплаты налога;

5) в целях поддержки определенным слоям населения можно расширить применение различных налоговых льгот.

К направлениям решений проблем связанных с НДС можно отнести следующие предложения:

1) сделать более подробным и прозрачным оформление счет-фактур;

2) рассмотреть возможность замены НДС на налог с продаж и оборота, так как НДС очень проблематичен в администрировании со стороны контрольных органов, и коммерческие организации сталкиваются с массой проблем во время исчисления данного налога. Налог с продаж взимается на стадии конечного потребления товара или услуги, и, так же как и НДС оплачивается покупателем. Основные преимущества на-

лога с продаж и оборота – это простота исчисления и меньшая стоимость администрирования [6, с. 923].

3) сделать более прозрачной и ясной порядок применения нулевой ставки при реализации товаров, направленных на экспорт, при условии, что выручка поступила от третьих лиц;

4) ужесточить контроль над взиманием НДС, а также уменьшить возможность применение незаконного возмещения НДС с купленных товаров.

Для совершенствования налога на прибыль организации можно использовать следующие поправки и изменения:

1) усовершенствовать механизм учета расходов организации, уменьшающие сумму налогооблагаемой базы, в целях стимулирования предприятий и использования ими организационных и технологических методов экономии расходов;

2) повысить минимальный уровень доходов, при котором организация может уплачивать авансовые платежи только раз в квартал;

3) уменьшить возможность организациям увеличивать свои расходы в целях уменьшения налогооблагаемой базы, и, как следствие, снизить сумму уплачиваемого налога в бюджет;

4) сделать поправку в НК РФ, а именно в главу 25. В данной главе раскрывается понятие расходов организации, которые уменьшают налогооблагаемую базу. Расходы, в соответствии со ст. 252 НК РФ, должны быть обоснованными и документально подтвержденными. Законодатель не раскрывает понятие обоснованности расходов, понесенные налогоплательщиком, и, следовательно, налогоплательщик будет стараться имеющиеся расходы причислить к обоснованным, что повлечет уменьшение налоговых отчислений в бюджет. В связи с этим, необходимо сделать поправки в 25 главу НК РФ и указать критерии экономически обоснованных расходов, которые уменьшают налогооблагаемую базу [1].

Также необходимо указать пути решения общих проблем налогообложения. Можно выделить следующие предложения:

1) сделать систему налогообложения более справедливой. В РФ налогоплательщики находятся в различных экономических условиях, то есть различаются между собой по получаемому доходу и уровню жизни;

2) законодательство, регулирующее налогообложение в РФ не совершенно и существуют прецеденты, когда физические или юридиче-

ские лица путем «обхода» закона легитимно уменьшают налоговые выплаты. Следовательно, необходимо учесть и выявить данные законодательные «лазейки» и снизить возможность их использования экономическим субъектам [7];

3) использовать механизмы и меры воздействия на налоговые органы в целях повышения собираемости налогов. Также следует ввести методы повышения ответственности должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль.

Подводя итог, можно сказать, что существует ряд проблем в налогообложении РФ, которые следует устранять и тем самым совершенствовать налоговую систему страны. Существуют различные взгляды и предложения по решению проблем, связанных с основными налогами в структуре налоговой системы РФ. Целесообразно реформировать такие налоги как налог на доход физических лиц, налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организации, так как данные налоги являются самыми доходными для бюджета государства и в то же время самыми обременяющими для физических и юридических лиц.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. 23.04.2018 г.) // СПС «Консультант Плюс».
2. Зозуля В. В. Налогообложение природопользования: учебник. – М. : Юрайт, 2015.
3. Гончаренко Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник. – М. : Юрайт, 2015.
4. Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие. – М. : Юрайт, 2015.
5. Колесникова Е. Н., Костянников А. Г. Налоговая экспертиза в классе судебно-экономических экспертиз // Судебная экспертиза в парадигме российской науки (к 85-летию Ю. Г. Корухова) : материалы 54-х криминалистических чтений. – М. : Академия управления МВД России, 2013. – С. 323–326.

Покаместов С. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ В ВЫЯВЛЕНИИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

На сегодняшний день финансовая отчетность является неотъемлемым аспектом деятельности любого предприятия и организации. Финансовая отчетность в предпринимательской деятельности играет большую роль, так как именно от правильности ее ведения зависит экономический успех деятельности.

Финансовая отчетность помогает в принятии управленческих и инновационных решений, выбора клиентов и поставщиков, обеспечивая полноту и правильность данных необходимых для решения данных вопросов.

Финансовая отчетность организации также является одним из факторов принятия решения о кредитовании организации банком. С помощью финансовой отчетности банк оценивает финансовую устойчивость, финансовое состояние и ликвидность организации.

Финансовая отчетность, прежде всего, должна быть полезна пользователям, использующим эту отчетность для удовлетворения потребности в информации. Пользователи бухгалтерской отчетности должны получить полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении.

Финансовая отчетность выступает основным источником о деятельности организации, используя которую можно сделать выводы не только об эффективности деятельности организации, но и о наличии правонарушений в организации бухгалтерского учета в компании.

Выявление правонарушений в области бухгалтерского учета происходит путем логического, горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности.

В соответствии со ст. 14 закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается [1]:

¹ © Покаместов С. А., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Приложения к ним.

В зависимости от применяемых в стране стандартов бухгалтерского учета структура финансовой отчетности будет различаться. В России в 2012 г. на смену российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) [2] пришли международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Согласно стандартам МСФО – 1 организация в обязательном порядке должна предоставлять финансовую отчетность, которая включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, описание учетной политики и пояснение к отчетности. Также данную отчетность необходимо предоставить в открытый доступ, чтобы ее могли использовать и изучать внешние пользователи.

В финансовой отчетности содержатся данные, которые организация использует для составления деклараций, расчетов и прочих отчетных документов.

Финансовая отчетность тесно взаимосвязана с бухгалтерским учетом, который ведется в организации. В связи с этим при анализе финансовой отчетности можно выявить несоответствия, являющиеся правонарушениями в области бухгалтерского учета [3]. Для выявления данных правонарушений проводится комплексный анализ финансовой отчетности, а также финансовый контроль за соблюдением норм, правил, принципов и требований, предусмотренных законодательством.

В качестве первого этапа анализа может быть проведен логический анализ финансовой отчетности организации. Данный анализ включает в себя проведение повторных расчетов по всем видам бухгалтерской отчетности. Все показатели отчетности организации имеют тесную связь между собой, что позволяет говорить о том, что при проведении логической проверки каждого вида финансовой отчетности в обязательном порядке произойдет выявление правонарушений в области бухгалтерского учета [5].

Финансовый контроль также является неотъемлемой частью выявления правонарушений в финансовой отчетности. Финансовый контроль включает в себя такие составляющие как: финансовый контроль времени проведения, контроль над субъектами, контроль в сфере финансовой деятельности, формы проведения и методы контроля.

Предварительный финансовый контроль проводится до совершения финансовых операций и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств. Примером такого контроля на макроуровне является процесс составления и утверждения бюджетов всех уровней и финансовых планов внебюджетных фондов на основе оценки обоснованности распределения ВВП и разработки макроэкономических показателей развития экономики страны. На микроуровне – это процесс разработки финансовых планов и смет, кредитных и кассовых заявок; финансовых разделов бизнес-планов, составление прогнозных балансов, а также учредительных договоров, договоров о совместной деятельности и т. д.

Текущий (оперативный) финансовый контроль производится в момент совершения денежных сделок, финансовых операций, выдачи ссуд и субсидий и т. д. Он предупреждает возможные злоупотребления при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления финансово-денежных расчетов. Большую роль в этом играют бухгалтерские службы.

Последующий финансовый контроль, проводимый путем анализа и ревизии отчетной финансовой и бухгалтерской документации, предназначен для оценки результатов финансовой деятельности экономических субъектов, сопоставления финансовых планов и прогнозов с результатами оценки эффективности осуществления предложенной финансовой стратегии, сравнения финансовых издержек с прогнозируемыми и т. д. [4].

Документальный контроль заключается в установлении сущности и достоверности хозяйственной операции по данным первичной документации, учетных регистров и отчетности, в которых она нашла отражение.

Фактический контроль состоит в определении действительного, реального состояния объекта проверки путем перерасчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа и других методов проверки.

Основными методами государственного финансового контроля являются: проверки; обследования; надзор; анализ финансового состояния; наблюдение (мониторинг); ревизии.

В процессе проведения проверок на основе отчетной документации и расходных документов рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры для устранения выявленных нарушений.

Обследование в отличие от проверки охватывает более широкий спектр финансово-экономических показателей обследуемого экономического субъекта для определения его финансового состояния и возможных перспектив развития.

Надзор производится контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности, и предполагает соблюдение ими установленных правил и нормативов. Например, осуществляется надзор со стороны ЦБ России за деятельностью коммерческих банков; со стороны Росстрахнадзора – за страховыми фирмами. Несоблюдение нормативов, приводящее к риску банкротства и ущемлению интересов клиентов, влечет за собой отзыв лицензии.

Анализ финансовой деятельности как разновидность финансового контроля предполагает детальное изучение периодической или годовой финансово-бухгалтерской отчетности с целью общей оценки результатов финансовой деятельности, оценки финансового состояния и обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования.

По структуре финансового контроля видно, что при анализе финансовой отчетности не остается незамеченной ни одна сторона деятельности организации, в том числе и бухгалтерский учет.

Таким образом, система бухгалтерского учета в ходе выполнения возложенных на нее задач с помощью своих методов отражает сущность взаимосвязей, объективно складывающихся в производственном процессе. Бухгалтерскому учету присуща последовательная системность организации, достоверность, документальная обоснованность, точность, универсальный характер отражения экономических процессов и явлений. Показатели учета подвержены тем же изменениям, что и отражаемые ими процессы. В них реально проявляются те взаимосвязи, которые определяют нормальную производственно-финансовую деятельность. Это обеспечивается, прежде всего, соблюдением требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету. Одним из таких требований является финансовая отчетность, так как она выступает основным источником информации о деятельности организации, используя кото-

рую можно сделать выводы не только об эффективности деятельности организации, но и о наличии правонарушений в организации бухгалтерского учета в компании.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» // Правовая система «Гарант».
3. Бобошко В. И. и др. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018.
4. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учеб. пособие. – М. : Юнити-Дана, 2016.
5. Рубцов И. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. – М. : Юнити-Дана, 2018.

Половинкин А. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН И МЕТОДЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА

Финансовые и экономические проекты, сделки и операции, которые несут за собой достижение определенных целей должны быть предварительно продуманы и осмысленны, они отражаются в составлении планов, прогнозов или программ действия как непрямого условия обоснования замысла и надежности получения желаемого результата [1].

Экономическое прогнозирование представляет собой систему научных исследований качественного и количественного характера, направленных на выяснение тенденций развития народного хозяйства или его частей (отраслей, регионов, предприятий и других экономи-

¹ © Половинкин А. С., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ческих систем) и поиск оптимальных путей достижения целей этого развития. Прогнозирование применяется обычно на предварительной стадии разработки крупных хозяйственных решений и способствует выработке концепции экономического развития (экономической стратегии) на перспективу [2].

Финансовое планирование является неотъемлемым и важным элементом корпоративного планового процесса, которое является определенной системой действий по составлению комплекса планов для рационального управления финансовыми ресурсами предприятия в ближайшей перспективе, а также их формирования и использования.

Само же финансовое планирование призвано установить некое соответствие между ресурсами предприятия, которые имеются и потребностью в этих ресурсах для достижения поставленных целей. Также она нацелено на отбор самых эффективных источников формирования финансов и рационального способа их применения.

Предметом финансового планирования в предприятии являются финансовые ресурсы, денежные потоки и др.

Субъектами финансового планирования выступают, непосредственно, собственники, руководители, финансовые менеджеры и т. д.

Объектами финансового планирования выступают:

1. Доход от реализации продукции (товаров и услуг).
2. Прибыль.
3. Налоги и сборы в государственный бюджет.
4. Взносы во внебюджетные государственные фонды.
5. Заемные средства, и др.

Финансовый план представляет собой обобщенный финансовый документ, отражающий поступление и распределение денежных средств, как в краткосрочном, так и долгосрочном периоде.

Финансовое планирование как системный процесс предполагает проведение анализа финансовых возможностей предприятия, прогнозирование последствий реализации финансовых планов, обоснование выборов из ряда возможных вариантов в состав соответствующего плана. Все эти действия предприятие должно выполнять систематически с учетом последствий сделанного выбора.

Необходимо учитывать, что точность отражения объективной жизни и ее проявлений – главное в планировании. Но известно, что экономическая среда неизбежно и постоянно испытывает влияние множества различных факторов, которые взаимодействуют между со-

бой. Поэтому предприятию необходимо так разрабатывать планирование, чтобы объект хозяйствования был приспособлен к изменяющимся условиям.

План разрабатывается предприятием с перспективой на изменение, но то, как экономически будет обосновано данное планирование и не приведет ли это к краху предприятия, зависит только от того, насколько планирование событий будет соответствовать реальности. Поэтому в настоящее время планирование компании представляет собой непрерывный процесс, направленный на адаптацию временных решений, относимых к будущему, с учетом постоянного обновления информации о состоянии дел компании и условиях ее деятельности.

Финансовое планирование на предприятии осуществляется несколькими методами:

- 1) метод экстраполяции;
- 2) метод срока оборачиваемости;
- 3) метод бюджета денежных средств;
- 4) метод прогнозных балансов;
- 5) расчетно-аналитический метод;
- 6) нормативный метод;
- 7) балансовый метод;
- 8) метод математического моделирования.

Методами финансового планирования принято считать способы и приемы плановых расчетов.

Источники информации для составления финансовых планов – это различные виды договоров с контрагентами, содержащие взаимные обязательства, отчетность компании, прогнозы продукции и перспективы, различные нормативные документы, определяющие возможности предприятия и так далее.

Ученые выделяют следующие типы моделей финансового планирования:

- 1) текущее планирование;
- 2) бюджетирование;
- 3) прогнозирование;

Финансовое планирование по срокам подразделяется на:

1. Оперативное планирование (срок менее 1 года).
2. Текущее планирование (в пределах одного года).
3. Стратегическое планирование (от года до 5 лет).

4. Финансовое планирование в составе корпоративных бизнес-планов разрабатывается в виде прогнозных финансовых документов,

которые призваны обобщить материалы предыдущих разделов и представить их в стоимостном выражении.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия, по мнению Клищевича Н.Б являются следующими [3]:

- выявление объективной оценки текущего финансового состояния предприятия;
- выявление внутрихозяйственных резервов;
- стратегический прогноз потребности в финансовых ресурсах;
- выявление источников финансовых ресурсов и способности их мобилизации.

Также авторы другого издания [4] рационально включили в задачи анализа финансового состояния предприятия необходимость выявления причин и факторов произошедших изменений за анализируемый период, а также разработку рекомендации по укреплению финансовой устойчивости, платежеспособности и роста рентабельности.

Цели анализа обязательно согласовываются с задачами, так как это в определенной мере влияет на оценку показателей финансового состояния и деятельности предприятия. Для более быстрого достижения целей финансовой деятельности используются методы анализа, которые учитывают результаты прогнозирования, отобранные из конкретного количества вариантов для воплощения конкретных целей. Ориентированность целей развития предприятия зачастую требует дополнительные финансовые ресурсы.

Э. А. Маркарьян рассмотрел вопрос о целесообразности включения в анализ финансового состояния предприятия и проблематику движения финансового капитала [4]. Данный методический прием позволяет углубиться в процесс выявления как наиболее сильных сторон мобилизации, имеющихся у предприятия финансовых ресурсов, так и недостатков в их использовании, а так же выявлении резервов для расширенной деятельности.

Предприятия осуществляя свою хозяйственную деятельность должны принимать все меры по недопущению серьезных убытков посредством финансового планирования и прогнозирования. Финансовый анализ должен систематически проводиться с целью выявления слабых мест и оперативного их устранения. Если предприятие оказывается в неблагоприятном состоянии, то необходимо, на основе полученных результатов анализа и оценки финансовой деятельности предприятия принять меры по реализации вновь сформулированных задач.

Библиографический список

1. Михеева М. В. Теоретические основы прогнозирования теневого сегмента рынка корпоративной собственности в России // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 7. – С. 2–3.

Пустохайлова К. Е.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В современных условиях ни одна страна не способна на самостоятельное производство всего спектра необходимой продукции высокого качества. Страны вынуждены прибегать к международному сотрудничеству и обмену. Таким образом, появляется понятие открытости экономики. Открытая экономика – это экономика страны, которая тесно связана с мировым хозяйством. Открытость экономики страны делает ее более уязвимой, в связи с чем, появляется необходимость обеспечить экономическую безопасность государству.

Таким образом, в современных условиях формирования конкурентоспособных национальных экономик одну из главных ролей играет экономическая безопасность. Она является важнейшей качественной характеристикой экономической системы, которая раскрывает ее способности к поддержанию нормальных условий жизнедеятельности населения, устойчивому обеспечению ресурсами народного хозяйства, а также последовательной реализации национально-государственных интересов. Основная ценность концепции экономической безопасности заключается в том, что она позволяет предупреждать негативные изменения в экономике.

Итак, с одной стороны вхождение России в мировую экономику бесспорно предоставляет стране множество преимуществ на мировой экономической арене, а с другой стороны российская экономика становится более уязвимой. Появляются угрозы, способные привести к негативным последствиям.

¹ © Пустохайлова К. Е., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Под воздействием глобализации возникает транснациональный капитал, который опирается на рынки евровалют, систему транснациональных банков, а также компьютерные сети. Данный факт указывает на возможность мгновенного перетока капиталов, что может заключать в себе ряд угроз для национальной экономической безопасности. Так, под угрозой попадает стабильность национальной валюты и банковской системы, в связи с чем, Центральный Банк вынужден предпринимать попытки создания эффективного механизма поддержания ликвидности в банковской системе.

В результате длительного колебания валютных курсов, биржевых индексов, постоянного перемещения капитала становится возможной легализация доходов, добытых преступным путем.

Еще одной проблемой в сфере обеспечения экономической безопасности становится всестороннее расширение возможности уклонения от уплаты налогов. Прогрессирование такой тенденции обусловлено рядом причин:

- 1) возрастает численность компаний, проявляющих активность в распространении филиалов и структурных подразделений своих компаний за рубежом;
- 2) увеличивается число организаций, внедряющихся на мировые финансовые рынки при помощи экономических операций за пределами страны;
- 3) роль иностранных страховых компаний также растет;
- 4) увеличивается численность оффшорных зон;
- 5) возрастает преобладание сферы услуг, что обусловлено переходом ряда стран к постиндустриальному типу развития. Данный факт негативно влияет на возможность осуществлять контроль уплаты налогов.

Наряду с банковской системой и сферой уплаты налогов, значительные изменения также претерпевает инвестиционный процесс. Однако и это не все угрозы. Цены на такие природные ресурсы, как нефть, металлы, газ становятся все менее зависимы от производственных расходов. Величина данных показателей формируется на финансовых рынках.

Заметим также, что обостряется соперничество за ресурсы и рынки сбыта на мировой экономической арене.

Следующей проблемой, с которой может столкнуться страна на пути к экономической интеграции, это исчерпание источников экспортно-

сырьевого развития. В международной торговле преобладает тенденция, увеличения доли готовой продукции. В настоящее время доля готовых изделий в международном обмене заметно возросла по сравнению с XX веком. При этом удельный вес теряют топливо и минеральное сырье. Особенно интенсивно в мировой торговле происходит рост доли машин и оборудования. Эта проблема может быть решена при появлении возобновляемых источников энергии, что сократит спрос на нефть и газ.

Еще одной внешней угрозой экономической безопасности, о которой стоит сказать, является возрастание роли человеческого капитала как основного фактора экономического развития. Профессионализм кадров становится важной составляющей уровня конкурентоспособности государства. Таким образом, квалифицированные, опытные работники становятся предметом борьбы в мировой экономике. Наиболее востребованными становятся специалисты, обладающие навыками по работе с ценными бумагами, финансовые аналитики, специалисты в сфере компьютерных технологий и другие.

В заключение хотелось бы сказать, что Россия владеет огромным множеством конкурентных преимуществ. К ним можно отнести географическое положение, необъятные территории, высокий уровень профессионализма специалистов различных областей, достаточно высокий уровень развития фундаментальной и прикладной науки. Рациональное использование указанных преимуществ, а также немедленное реагирование на возникновение различного рода угроз экономической безопасности позволит России войти в «пятерку» государств – лидеров в мировой экономике.

Библиографический список

1. Барановский А. И. Финансовая безопасность (методология оценки и механизмы обеспечения). – М. : Московский нац. торг.-экон. ун-т., 2014.
2. Варналий З. С. Экономическая безопасность: проблемы и приоритеты укрепления : монография / З. С. Варналий, Д. Д. Буркальцева, А. С. Саенко. – М. : Знание, 2015.
3. Власюк А. С. Теория и практика экономической безопасности в системе науки об экономике : монография. – М. : Нац. ин-т проблем международной безопасности при СНБО, 2014.

4. Мельников В. Н., Мовсесян А. Г. Противодействие легализации незаконных доходов. – М. : МЦФЭР, 2007. – С. 102.

5. Кричевский Н., Иноземцев В. Экономика здравого смысла. – М. : ЭКСМО, 2009. – С. 118.

Ракзин В. Ю.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Экономический термин «капитал» давно получил широкое распространение. Его применяют как в экономической теории, так и в таких специальных областях экономических знаний, как, например, бухгалтерский учет. Однако понятие капитала в современной экономической литературе не имеет однозначного определения. Приведем наиболее распространенные определения капитала в экономической литературе.

1. Капитал – это стоимость, приносящая прибавочную стоимость, или самовозрастающая стоимость (К. Маркс).

2. Капитал можно было бы определить как инвестиционные ресурсы, используемые в производстве товаров и услуг и их доставке потребителю (М. Н. Чепурин, Е. А. Киселева).

3. Капитал – ресурсы, созданные в результате производственной деятельности и используемые для производства товаров и услуг (К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю).

4. Капитал – это доля компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств (В. Г. Гетьман).

5. Капитал в широком смысле – это все, что способно приносить доход (Л. Ш. Лозовский).

По существу, капитал, являясь экономическим ресурсом, представляет собой совокупность собственного и привлеченного капитала, необходимого для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

¹ © Ракзин В. Ю., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Сущность капитала организации проявляется в следующем:

- 1) капитал организации является основным фактором производства, так как он объединяет все другие факторы производства в единый производственный комплекс;
- 2) капитал характеризует финансовые ресурсы организации, приносящие доход;
- 3) капитал является главным источником формирования благосостояния собственников организации;
- 4) капитал организации является главным измерителем его рыночной стоимости;
- 5) динамика капитала организации является важнейшим барометром уровня эффективности ее хозяйственной деятельности.

Эффективность деятельности любого предприятия зависит от правильного управления капиталом, поскольку от соотношения между собственными и заемными ресурсами зависит финансовый результат и состояние. В связи с этим возрастает роль анализа источников финансирования предприятия, а именно их оптимальной структуры.

Организация оптимальной структуры капитала предприятия является одним из основных условий наращивания темпов его экономического потенциала. Большое значение имеют показатели, с помощью которых появляется возможность охарактеризовать финансовое состояние организации. Анализ использования собственного и заемного капитала организации служит основой для расчета большинства из них.

Структура капитала – специальное логическое понятие, введенное в современный финансовый анализ для обозначения соотношения источников ссудного и собственного финансирования, принятого в предприятия для реализации ее рыночной стратегии.

Главной целью деятельности по формированию структуры капитала организации является привлечение оптимального его объема для финансирования коммерческой или какой-либо другой деятельности, а также оптимизация ее источников с точки зрения обеспечения возможности наиболее эффективного использования капитала.

Процесс оптимизации структуры капитала при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования является одной из сложных проблем в финансовом менеджменте. Оптимизации структуры капитала отечественных предприятий следует осуществлять с помощью последовательного выполнения определенных этапов, с помощью которых предприятие имеет возможность определить

на плановый прогнозный период наиболее приемлемую структуру капитала.

Для успешного функционирования и развития предприятия важно эффективно управлять его ресурсами. Если заемный капитал может отсутствовать на предприятии, то собственный капитал является необходимым элементом, без которого предприятие не может начать осуществление своей деятельности. Также собственный капитал имеет большое значение при расширении деятельности. Именно поэтому важен своевременный анализ собственного капитала, разработка рекомендаций по повышению эффективности использования собственного капитала.

Главным показателем эффективности использования собственного капитала является рентабельность собственного капитала. Данный показатель характеризует доходность вложений собственников предприятия. Его анализ важен не только для собственников с точки зрения принятия решений о развитии предприятия, но и для инвесторов с целью оценки инвестиционной привлекательности предприятия.

Согласно И. Т. Балабанову, капитал оказывает влияние на:

- 1) эффективность и результаты деятельности предприятия (затраты по обслуживанию заемных средств относятся на себестоимость продукции и уменьшают налогооблагаемую прибыль);
- 2) отношение к нему собственников предприятия и инвесторов, осуществляющих вложения своих средств;
- 3) уровень рентабельности предприятия;
- 4) уровень основных финансовых рисков;
- 5) величину капитала предприятия.

Таким образом, капитал, который наряду с другими видами экономических ресурсов обеспечивает производственный процесс, в рыночных условиях является одним из основных определяющих факторов эффективности хозяйствования. От правильного формирования величины и рациональной структуры капитала в значительной степени зависят темпы роста производства продукции и рациональности деятельности предприятия. Капитал предприятия отражает процесс создания, распределения, использования и воспроизводства финансовых ресурсов как в масштабах отдельного предприятия, так и государства в целом.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 29.12.2016 г.).

2. Глушец Е. А. Оптимизация структуры капитала: этапы построения оптимальной структуры // Молодой ученый. – 2016. – № 12 (116). – С. 1205–1207.

3. Шарипова Г. Р., Шутько Г. Н. Управление структурой капитала организации // Экономика и социум. – 2013. – № 4-2 (9). – С. 976–979.

4. Щадилова, С. Н. Источники и операции с капиталом предприятия. Резервы // Бухгалтер и закон. – 2014. – № 3. – С. 20–24.

5. Зарипова Г. М., Мавлютова С. Р. Управление капиталом организаций // Научные открытия в эпоху глобализации : сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2016. – С. 65–67.

Романенко П. Р.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ИНФЛЯЦИИ НА ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Инфляция является одним из ключевых экономических процессов, влияющим на принятие управленческих решений. Незначительный уровень инфляции не оказывают влияния, однако, высокие темпы инфляции приводят к сокращению производства, ведь ведение экономической деятельности в инфляционной среде, приводит к снижению экономического потенциала организации. Таким образом, инфляционные процессы становятся одной из угроз экономической безопасности государства [3], вызывающей сложности в прогнозировании экономики на ближайшие годы.

Разрыв между инфляцией в развитых и развивающихся странах существенно сократился с 10–15 п.п. в первой половине 1990-х гг. до 2–3 п.п. с начала 2000 г., а в 2017 г. снизился до 1,7 п.п., подсчитали экономисты Goldman Sachs Кэвин Дэли и Логлан О'Доэрти [1].

Поскольку темой статьи является влияние фактора инфляции на процесс принятия решений (отметим, что в 2018 г. у граждан Российской Федерации чрезвычайно низкие инфляционные ожидания на

¹ © Романенко П. Р., 2018. Научный руководитель: Лошаков А. С., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

уровне 4 % за год), то определяющую роль при этом будет играть целевая установка принимаемого решения. Например, в рамках товарно-денежных отношений если целью принимаемого решения будет получение измеряемой в денежных единицах прибыли, то фактор инфляции будет учитываться и воздействовать на принимаемое решение совершенно иначе, если целью такого решения будет производство товаров (услуг) необходимого качества и количества к определенному рубежу времени, – например, при производстве военной техники, и так далее. В подтверждение этому, приведено извлечение из основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики Российской Федерации на 2018 г. и период 2019 и 2020 гг.: «Стабильно низкая инфляция важна как для экономического роста, так и для социального благополучия, защищая доходы и сбережения от быстрого и непредсказуемого по масштабам обесценения, что повышает стимулы к сбережениям в рублях и способствует формированию долгосрочных внутренних ресурсов. В предыдущие два года Банк России обеспечил снижение инфляции с двузначных уровней до цели 4 %, проводя умеренно жесткую денежно-кредитную политику»[4].

В условиях инфляции, инвесторы и кредиторы, для обеспечения наибольшей безопасности своих вложений, предоставляют инвестиции (кредиты) с повышенным процентом, так называемый текущий процент и он отличается номинального поправкой на индекс инфляции. В инфляционных условиях инвесторы, в первую очередь, предпочитают краткосрочные кредиты или же, предоставляют долгосрочный кредит под повышенные проценты.

Помимо кредитования, облигации могут быть основным источником финансирования хозяйственной деятельности организации. И для обеих сторон, более привлекательным вариантом становятся облигации с изменяющейся процентной ставкой, привязанной к уровню инфляции. Отметим, что приобретение облигаций и ценных бумаг, является одним из возможных направлений финансово-хозяйственной деятельности любой организации.

Инфляция существенно искажает финансовую отчетность предприятия, причем это искажение может быть как в сторону преуменьшения экономического потенциала и финансовых возможностей, так и в сторону преувеличения. И последнее особенно опасно, ведь в отчетности может быть отражена инфляционная сверхприбыль, и если организация планирует свою деятельность, основываясь на такой прибыли, то в

дальнейшем могут возникнуть финансовые трудности связанные с отличающимся размером реальной прибыли.

С целью исключения этого, одним из основополагающих является требование, что в любой сделке финансовый менеджер должен тщательно ознакомиться с финансовой отчетностью возможного контрагента. Возможны случаи заключения контракта с заведомо неплатежеспособными контрагентами. Поэтому финансовый менеджер, как никто другой, должен знать структуру финансового отчета и отчетности, требования к ним и уметь работать с ними [2].

Итак, в данной статье рассмотрены некоторые из основных проблем, с которыми сталкиваются организации и финансовые менеджеры в условиях инфляции.

Библиографический список

1. Базанова Е., Сминов С. Годовая инфляция в России впервые в истории стала ниже, чем в США // Ведомости. – 2018. – 13 мар.
2. Каратуев А. Г. Финансовый менеджмент : учебно-справочное пособие. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
3. Лошаков А. С. Динамика угроз экономической безопасности Российской Федерации в условиях санкционного противостояния // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : материалы межвузовской научной конференции студентов и слушателей. – М. : Белый ветер, 2017. – С. 37–39.

Ромашкина Н. Ю.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ВОПРОСЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОРГАНИЗОВАННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ В УСЛОВИЯХ РОСТА ИХ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА

Экономическая преступность остается на сегодняшний день центральным элементом корыстной преступности в целом, которая постоянно ставит под угрозу безопасность государства.

Преступные посягательства в этой сфере обладают отличительными особенностями, такими как большое разнообразие форм совершения преступлений, особая изощренность способов совершения, быстрая адаптация злоумышленников к новым формам и методам экономической деятельности, новым электронным платежным средствам, документам, используемым в банковской сфере, а также к новым технологиям совершения банковских операций.

При анализе состояния и направлений развития преступности в сфере экономики был выявлен ряд негативных тенденций в развитии экономической преступности: развитие преступности в форме крупных иерархических преступных сообществ, контролирующих целые сферы экономики и различные регионы (или даже их группы); повышение интернационализации криминальной среды: усиление взаимодействия преступных групп нашего государства с аналогичным элементом иностранных государств; рост интеллектуального потенциала экономической преступности и многое другое.

Последняя тенденция сегодня становится все большей проблемой для государства, в том числе для правоохранительных органов, которые непосредственно оказывают противодействие преступности в данной сфере. Выражение этой тенденции, по мнению российского политика А. А. Аслаханова, проявляется в создании в системе преступных сообществ аналитических подразделений, все чаще применяющих в своей деятельности официальные информационные, исследовательские и организационно-управленческие структуры государства [1].

¹ © Ромашкина Н. Ю., 2018. Научный руководитель: Денисов Н. Л., кандидат юридических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Уже несколько лет в России держится достаточно высокий уровень экономической преступности. Однако это противоречит статистическим данным с официального сайта Министерства Внутренних Дел России. Так, например, в период с января по март 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,2 % уменьшилось количество преступлений экономической направленности, которые были выявлены правоохранительными органами [2]. Но, как считают эксперты, количественные показатели расследованных преступлений не могут отражать реального количества обвиняемых, их обычно в два-три раза меньше. Это связано зачастую с тем, что одному обвиняемому вменяется несколько преступных посягательств, а также с совершением преступлений в группе, что относительно компенсирует их множественность.

В настоящее время организованная преступность существует в самых различных сферах общественной жизни – политической, экономической, социальной и многих других. И самой важной проблемой становится ее распространение в государственных структурах.

Если рассмотреть способы совершения экономических преступлений, например, преступления с использованием механизма расчетных операций, можно сделать вывод о сложности как в изучении, так и в применении на практике навыков в экономической сфере. Именно поэтому уровень образования у преступников экономической направленности выше, чем в среднем у других преступников. Многие преступления в этой сфере относят к «беловоротничковой» преступности, из чего следует высокое социальное положение у многих преступников.

Также сегодня экономические преступления стали появляться в информационном пространстве. Информационные технологии предоставляют огромные возможности для различных форм совершения преступлений [5]. Преступники с минимальными затратами получают доступ к различной информации и финансовым ресурсам. Происходит, так называемая, информатизация экономической преступности, которая все больше применяет новейшие достижения НТП в криминальных целях. Сегодня преступники, активно использующие высокие технологии, начали инвестировать свой преступный доход. До 40 % похищенных денег преступники «вкладывают» в совершенствование своих схем [3]. Об этом «Известиям» рассказал генеральный директор компании Digital Security Илья Медведовский. По официальным данным Банка

России, за 2015 г. потери от киберпреступлений составили 1,14 млрд руб. – треть этой суммы была инвестирована преступниками [4].

Опираясь на данные статистики и мнения ученых и политиков, можно прийти к выводу, что экономическая преступность на данном этапе развития имеет большой интеллектуальный уровень развития, который она продолжает повышать путем инвестирования в различные исследования. Правоохранительные органы, которые борются этим противоправным явлением, также поражены этой проблемой изнутри. В настоящее время государству, а в частности органам, противодействующим экономической преступности, необходимо не просто идти наравне с ней, а опережать ее в уровне развития, чтобы повысить не только раскрываемость в данной области, но и научиться предотвращать подобные деяния.

Библиографический список

1. Аслаханов А. А. О российской мафии без сенсаций – СПб. : Юридический центр Пресс, 2013. – С. 15.
2. Официальный сайт МВД России. URL: <https://mvd.ru>.
3. Кибермошенники тратят 40 % похищенных средств на исследования // Известия. – 2016. – 24 июня.
4. Номоконов В. А. Глобализация информационных процессов и преступность. URL: <http://kiev-security.org.ua> /Организационные вопросы / Глобализация информационных процессов и преступность.
5. Номоконов В. А., Тропина Т. Л. Киберпреступность: прогнозы и проблемы борьбы // Библиотека криминалиста. – 2013. – № 5(10). – С. 148–160.

Ромичева О. И.¹

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ АССОРТИМЕНТА ПРОДУКЦИИ. ВНУТРЕННИЕ И ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ИЗМЕНЕНИЕ АССОРТИМЕНТА

Ассортимент продукции – это совокупность однородной продукции, услуг, детализированный по какому-либо признаку. Данные продукты тесно объединены схожестью качеств, способом производства и пользования в рамках одинакового диапазона цен. К основным признакам, формирующим товары по группам, относятся такие, как производственный, сырьевой и потребительский.

Концепция развития ассортимента продукции включает в себя следующие основные моменты:

- определение текущих и перспективных потребностей покупателей;
- оценку уровня конкурентоспособности выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;
- изучение жизненного цикла изделий и принятие своевременных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственной программы морально устаревших и экономически неэффективных изделий;
- оценку экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Изменения в ассортименте продукции показывает коэффициент ассортиментности:

$$K_{ac} = N_{ac}/N_{пл}, \quad (1.1)$$

где ***K_{ac}*** – коэффициент ассортиментности;

N_{ac} – объем продукции, принятый в расчет;

N_{пл} – плановый объем производства.

Коэффициент обновления ассортимента продукции рассчитывается путем деления объема выпуска новых изделий на общий выпуск продукции:

$$K_{об.ас.} = N_{н}/N, \quad (1.2)$$

¹ © Ромичева О. И., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

где ***Коб.ас*** – коэффициент обновления ассортиментности;

Нн – объем выпуска новых изделий;

Н – общий выпуск продукции.

Оценка выполнения задания по ассортименту предполагает выявление причин недовыполнения плана по ассортименту и определение мероприятий по обеспечению выполнения плана. Причины, влияющие на данный показатель, делят на две группы: внешние и внутренние.

К *внешним* причинам относят конъюнктуру рынка, востребованность продукции по видам изделий, состояние материально-технического обеспечения, состояние рынка сырья.

Внутренними причинами являются низкий уровень организации производства и труда, низкое техническое состояние активной части основных фондов, непроизводительные потери рабочего времени, недостатки в системе управления и материального стимулирования работников.

Анализ ассортимента выпускаемой продукции предприятия

Для гарантирования наибольшего удовлетворения потребностей потребителей требуется, чтобы организация выполняла план не только по общему объему продукции, но и по ассортименту.

Ассортимент – это перечень наименований продуктов, где указывается объем выпуска по каждому виду.

Метод зачета применяется для комплексного анализа выполнения плана по ассортименту. При нем рассчитывается коэффициент стабильности ассортимента (выполнения плана по ассортименту).

Коэффициент стабильности ассортимента получается путем деления общего фактического объема производства продукции, зачтенной в выполнении плана производства по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту). В расчет данного коэффициента стабильности ассортимента принимается фактический выпуск продукции каждого вида в отчетном периоде, но не более планового. Максимально возможное значение этого показателя – 1, отклонение от него свидетельствует о нестабильности ассортимента. Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть как внешние, так и внутренние. К внешним причинам относятся: конъюнктура рынка, изменение спроса на данный вид продукта и другие факторы. Внутренние причины: недостатки в организации продаж; недостатки в системе управления и материального стимулиро-

вания сотрудников, культуры обслуживания клиентов; ненадлежащий уровень вкусовых качеств продукции и др.

Анализ структуры выпускаемой продукции предприятия

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т. е. соотношения отдельных видов продукции, в общем, их выпуске.

Выполнить план по структуре производства – значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов. Изменение структуры продукции оказывает большое влияние на все экономические показатели:

- объем выпуска в стоимостной оценке;
- материалоемкость;
- себестоимость товарной продукции;
- прибыль;
- рентабельность.

Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем всего выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот. То же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса высокорентабельной и, соответственно, при уменьшении доли низко рентабельной продукции.

Расчет влияния структуры продукции на уровень перечисленных показателей можно произвести способом цепной подстановки, который позволяет абстрагироваться от всех факторов, кроме структуры продукции:

$$ВП_{нл} = V_{нл} \times УД_{нл} \times Ц_{нл} \quad (2.1)$$

$$ВП_{усл1} = V_{\phi} \times УД_{нл} \times Ц_{нл} \quad (2.2)$$

$$ВП_{усл2} = V_{\phi} \times УД_{\phi} \times Ц_{нл} \quad (2.3)$$

$$ВП_{\phi} = V_{\phi} \times УД_{\phi} \times Ц_{\phi} \quad (2.4)$$

$$\Delta ВП \Delta V = ВП_{усл1} - ВП_{нл} \quad (2.5)$$

$$\Delta ВП \Delta УД = ВП_{усл2} - ВП_{усл1} \quad (2.6)$$

$$\Delta ВП \Delta Ц = ВП_{\phi} - ВП_{усл2} \quad (2.7)$$

$$\Delta ВП = \Delta ВП \Delta V + \Delta ВП \Delta УД + \Delta ВП \Delta Ц = ВП_{\phi} - ВП_{нл} \quad (2.8)$$

где: $ВП$ – валового выпуска продукции;

$V_{нл}$ – общий объем выпуска продукции в натуральном или условно-натуральном выражении;

$УД_{нл}$ – удельный вес i -го вида продукции в общем объеме производства;

$Ц_{нл}$ – цена i -го вида продукции.

При создании ассортимента и структуры выпуска и отгрузки продукции организация предусматривает спрос на данные виды товаров и наиболее результативное применение материальных, трудовых и экономических ресурсов.

Сущность трудности формирования ассортимента заключается в планировании почти абсолютно всех типов деятельности, которые нацелены на отбор товаров для предстоящего производства и реализации на рынке и на преобразование характеристик данных товаров в соотношении требований потребителей. Формирование на основе планирования ассортимента продукции – это постоянная процедура, развивающаяся на протяжении всего жизненного цикла продукта, начиная этап возникновения замысла о его создании и заканчивая изъятием из товарной программы.

Кроме того, следует уделять особый интерес исследованию выполнения плана по выпуску новых видов изделий, которые обеспечивают технический прогресс, повышение качества и конкурентоспособности продукции. Также необходимо внимательно следить за выполнением плана по ассортименту продукции, который является объектом поставок по хозяйственным договорам. Уровень исполнения плана должен определяться как по всей продукции, так и по отдельным ее видам.

Такие рекомендации могут помочь предприятию нормализовать ассортиментную политику и структуру выпускаемой продукции, а также увеличить показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Лиференко, Г. Н. Финансовый анализ предприятия . – М. : Экзамен, 2013.
2. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева, Л. И. Ушвицкий. – М. : Финансы и статистика, 2015.
3. Васильева, Л. С. Финансовый анализ / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М. : КНОРУС, 2016.
4. Савицкая, Г. В. Экономический анализ. – 11-е изд., испр. и доп. – М. : Новое знание, 2015.
5. Кузнецова Е. И., Бурькин Д. В., Мастерова С. А. Риск-ориентированный внутренний контроль кредитных организаций в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем // Вестник экономической безопасности. – 2017. – № 2. – С. 1–4.

Ромичева О. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА (НА ПРИМЕРЕ НЕЗАКОННОГО ОБОРОТА НАРКОТИКОВ)

Теневая экономика — это экономическая деятельность, которая скрывается от государства и общества и находится вне государственного контроля и учета. Теневая экономика — это та самая ненаблюдаемая и неофициальная доля экономики, однако в таком случае она не охватывает ее всю, так как типы работы, намеренно никак не укрываемые от государства и общества (домашняя экономика), не могут быть включены в нее. Кроме того, она включает в себя незаконные, преступные типы, но не ограничивается ими.

Выделяет следующие секторы теневой экономики:

— «вторая» («беловоротничковая») — запрещенная законом скрываемая экономическая деятельность работников «белой» экономики на их рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода;

— «серая» («неформальная») — разрешенная законом, но нерегистрируемая экономическая деятельность по производству и реализации обычных товаров и услуг;

— «черная» («подпольная») теневая экономика — запрещенная законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных и остродефицитных товаров и услуг.

С каждым годом число наркозависимых людей растет все с большей скоростью. За минувшие пять лет мы делаемся очевидцами грозящей направленности повышения потребления среди детей 9–13 лет.

На 2012 г. согласно сведениям Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков 5,99 млн чел. принимали наркотические вещества. В 2014 г., по данным Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков, эта цифра возросла до 8 млн чел. Официальные статистические сведения значительно ниже — свыше 630 тыс. чел. Причина такой значительной разницы кроется в том, что официальная статистика предусматри-

¹ © Ромичева О. И., 2018. Научный руководитель: Михеева М. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

вает только вставших на учет наркозависимых людей. Но даже этому числу людей медицинские учреждения не всегда могут оказать поддержку, поскольку рабочий ресурс больниц рассчитывается только на 50 тыс. наркозависимых в год.

На сегодняшний день идет постепенное снижение числа наркопотребителей (с 8 млн до 7,3 млн чел.), что не может не радовать.

Состояние преступности с 2011 г. начинается размеренно подниматься в сфере нелегального оборота наркотических средств, по сопоставлению с 2012 г. количество таких злодеяний увеличилось на 1,75 % (с 215,2 тыс. до 218,9 тыс. преступлений), в 2013 г. – на 5,7 % (до 231,5 тыс. преступлений), в 2014 г. – на 9,5 % (до 253,5 тыс. преступлений). Малозначительное понижение данных преступлений зафиксировано в 2015 г. (на 7,74 % – с 253,5 тыс. до 234,8 тыс.), а в этап января-октября 2016 г. количество преступлений и вовсе упало до отметки 153,5 тыс.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать следующий **вывод**. Ситуация потребления наркотиков на сегодняшний день остается одной из самых сложных и острых в современном мире. Наркобизнес продолжает активно развиваться, оказывая разрушающее воздействие на социальные и экономические сферы жизнедеятельности стран. Однако по анализу прошлых лет мы видим, что наркопотребление в последнее время начинает немного снижаться, что не может не радовать. Но наркодилеры тоже не стоят на месте, они придумывают все более изощренные способы завлечения в эту сферу.

Антинаркотическая деятельность готова наращивать свои усилия для поиска решения глобальной проблемы наркотиков. В данной обстановке необходимо повышать совместные усилия на практических направлениях борьбы с наркобизнесом.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 8 января 1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах».
2. Постановление Госкомстата России от 31 января 1998 г. № 7 «Об утверждении «Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики» (с изменениями и дополнениями).
3. Михеева М. В. Анализ теоретических подходов к исследованию природы теневой деятельности // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 1–4.

Ронин И. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

КОНТРОЛЬ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ)

Развитие рыночных экономических отношений повышает степень необходимости в достоверной учетной и отчетной информации о деятельности экономических субъектов. Особую роль в повышении эффективности производства, рациональном и экономном использовании сырьевых, топливно-энергетических и других материальных ресурсов, обеспеченности сохранности собственности, укреплении дисциплины играет контроль, в таких формах как аудит и ревизия.

При проведении ревизии налогов можно выделить следующие основные цели:

1) установление правильности определения налогооблагаемых баз и точности расчетов сумм налогов, подлежащих к уплате при составлении налоговых деклараций;

2) подтверждение соответствия финансовых и хозяйственных операций действующему налоговому законодательству.

В соответствии с целями определяются и основные задачи при проведении ревизии налогов:

1) проверка системности учета и правильности формирования налогооблагаемых баз;

2) правильность применения налоговых ставок и льгот;

3) анализ корректности заполнения налоговых деклараций и своевременности уплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды;

4) проверка степени информированности сотрудников, отвечающих за налоговые расчеты, о текущих изменениях в налоговом законодательстве и правильность понимания нормативно-правовых актов.

Для обобщения информации о расчетах с государственными органами по уплачиваемым платежам в бюджет предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Важным участком проверки является изучение ревизором правильности составления корреспонденции счетов по счету 68.

¹ © Ронин И. А., 2018. Научный руководитель: Рубцов И. В., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Основными источниками информации для контроля расчетов с бюджетом будут являться: справки и расчеты по отдельным видам платежей; декларации; выписки учреждений банка и приложенные к ним документы о перечислении причитающихся сумм в бюджет; акты проверок, произведенных налоговыми инспекциями; бухгалтерские записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»; журналы – ордера.

Кроме того, используются учредительные документы, акты проверок по налогам и сборам и других контролирующих органов, заключения аудиторов о подтверждении правильности расчетов и реальности задолженности с целью избегания финансовых убытков.

Чтобы правильно ориентироваться в налоговой системе, пользователю необходимо иметь оперативную справку, включающую:

- а) налоги, сборы и обязательные платежи;
- б) ставки налогов, сборов и обязательных платежей;
- в) корреспонденцию счетов;
- г) налогооблагаемую базу;
- д) дату представления расчетов;
- е) дату платежа;
- ж) регулирующие документы.

По результатам ревизии, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства составляется акт. Результаты ревизии (проверки), в ходе которой не выявлено нарушений актов законодательства, оформляются справкой.

Акты и справки подписываются проводившим ревизию (проверку) должностным лицом (руководителем ревизионной группы), а при необходимости – другими участниками ревизии (проверки).

Налоговые поступления составляют основу при формировании бюджета государства (90 % всех поступлений в консолидированный бюджет), поэтому внимание налоговых органов к правильности формирования налогооблагаемых баз и к полноте исчисления налогов на предприятии повышенное.

Необходимость ревизии в современный период определяется причинами объективного порядка – максимальной свободой предпринимательской деятельности предприятий, формированием социально ориентированной рыночной экономики, наличием полной имущественной ответственности за результаты хозяйствования, созданием конкурентоспособных предприятий, возможностью просчетов ошибок в управленческой деятельности, расширением прав и самостоятельности органов управления предприятия.

Библиографический список

1. Баев, Н. Г. Учет налога на прибыль в «1С: Бухгалтерия 8»: Учебные материалы «1С: Бухгалтерский и налоговый консалтинг». – М. : 1С-Паблишинг, 2015.
2. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник. – М. : Проспект, 2014.
3. Касьянова, Г. Ю. Посредничество: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет. – М. : АБАК, 2015.

Рубцов И. В.¹,

кандидат экономических наук, доцент,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономическая преступность как явление возникла одновременно со становлением государства как политико-территориальной организации общества. Государство не может существовать без экономических отношений между ним и другими государствами, между ним и гражданами, между гражданами в частности. С целью регулирования экономических отношений создавались соответствующие законодательные нормы, которые определяли границы между дозволенным и запрещенным. В различных аспектах и под влиянием различных обстоятельств эти границы, конечно, нарушались. Поскольку эти нарушения содержали разный характер и отличались между собой по ряду признаков, возникла совокупность определенных действий (поступков), которые в силу своей повышенной общественной опасности были отнесены государством и всем гражданским обществом к категории абсолютно недопустимых, запрещенных, тех, за совершение которых надлежало понести наказание, определенное государством в соответствующих пределах. Так и возникла экономическая преступность в современном ее понимании (хотя само понятие сформировалось гораздо позже). Экономическая преступность наносит ущерб как национальной безопасности государства, его благополучию и про-

¹ © Рубцов И. В., 2018

цветанию (поскольку уменьшала поступления в государственный бюджет), так и интересам отдельных граждан. В различных регионах РФ динамика экономической преступности различается.

Наибольшее число преступлений экономической направленности в 2016 г. приходится на Центральный ФО (25606 случаев). При этом лидерство принадлежит ЦФО в течение всего анализируемого периода. Разумеется, в данной статистике большое значение принадлежит городу-миллионнику Москве, точно так же, как в СЗФО – Санкт-Петербургу. Тем не менее, основное число преступлений экономической направленности локализуется в Центральном, Приволжском и Сибирском федеральных округах (табл. 1).

Наиболее многочисленны экономические преступления в 2016 г. в следующих регионах: г. Москва, Краснодарский край, Московская область, Ставропольский край, Республика Татарстан и Ростовская область (табл. 2).

Несмотря на равномерный характер динамики преступлений экономической направленности, в разрезе регионов наблюдаем существенную изменчивость. Далее целесообразно рассмотреть распределение преступлений по численности населения. Наиболее укрупненная группировка – федеральные округа (табл. 3).

Таблица 1

Распределение преступлений в экономической направленности по федеральным округам и городам федерального значения РФ

Федеральный округ	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Центральный ФО	50872	42984	37180	26047	26357	25616
Приволжский ФО	41896	38183	25985	19948	19079	18643
Сибирский ФО	21423	20765	16370	12975	13914	12618
Южный ФО	16326	14011	11548	10600	11347	10898
г. Москва	9441	9485	10282	8602	9199	9325
Северо-Западный ФО	16260	12694	10496	8959	9349	8955
Северо-Кавказский ФО	10354	10379	9922	7684	9147	8664
Уральский ФО	21710	18591	15267	8100	7976	8111
Дальневосточный ФО	5969	4374	4316	3624	4099	4142
г. Санкт-Петербург	4410	2994	3061	2490	2747	2671
Крымский ФО				384	845	856
г. Севастополь				86	328	268
По РФ	202454	172975	141229	107314	111244	107630

Таблица 2

**Топ-20 регионов РФ по численности
экономических преступлений в 2016 г.**

№ п/п	Регионы	Число экономиче- ских преступлений
1	г. Москва	9325
2	Краснодарский край	4461
3	Московская область	4071
4	Ставропольский край	3250
5	Республика Татарстан	3236
6	Ростовская область	2960
7	Свердловская область	2763
8	г. Санкт-Петербург	2671
9	Челябинская область	2352
10	Республика Башкортостан	2179
11	Республика Дагестан	2179
12	Новосибирская область	2085
13	Самарская область	1995
14	Волгоградская область	1983
15	Пермский край	1815
16	Нижегородская область	1720
17	Омская область	1691
18	Красноярский край	1668
19	Иркутская область	1452
20	Воронежская область	1444

Таблица 3

**Распределение преступлений экономической направленности
по федеральным округам и городам федерального
значения на 100 тыс. чел. населения**

Регионы	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Центральный ФО	36	30	26	18	18	18
Приволжский ФО	141	128	87	67	64	63
Сибирский ФО	111	108	85	67	72	65
Южный ФО	118	101	83	76	81	77
г. Москва	81	79	85	71	75	75
Северо-Западный ФО	119	93	76	65	67	65
Северо-Кавказский ФО	109	109	103	80	94	89
Уральский ФО	179	152	125	66	65	45
Дальневосточный ФО	95	70	69	58	66	67
г. Санкт-Петербург	89	60	60	48	53	51

Крымский ФО				20	44	45
г. Севастополь				22	79	62
По РФ	142	121	98	73	76	75

Не только абсолютная численность, но и число преступлений экономической направленности на душу населения по федеральным округам отличаются: если в Уральском ФО в 2011 г. было наихудшее соотношение числа преступлений экономической направленности и численности населения, то в 2016 г. он находится на предпоследнем месте по «плотности» преступлений экономической направленности.

Хотя в целом все регионы снижают частоту преступлений экономической направленности, Северо-Кавказский ФО, например, динамику снижения не ускоряет, и в 2016 г. находится на первом месте по частоте преступлений экономического характера. Практически не снижается данная частота и в Дальневосточном ФО.

Неожиданно низкий уровень доли преступлений экономического характера в расчете на душу населения показывает Центральный ФО: по результатам 2016 г. он находится на последнем месте по частоте таких преступлений. Итак, составим своеобразный «рейтинг» федеральных округов России как по численности, так и по частоте преступлений экономической направленности (табл. 4).

Таблица 4

Рейтинг федеральных округов РФ по числу и частоте преступлений экономической направленности в 2015 и 2016 гг.

Регионы	Частота		Количество	
	2015	2016	2015	2016
Центральный ФО	9	9	1	1
Приволжский ФО	7	6	2	2
Сибирский ФО	3	4	3	3
Южный ФО	2	2	4	4
Северо-Западный ФО	4	5	5	5
Северо-Кавказский ФО	1	1	6	6
Уральский ФО	6	7	7	7
Дальневосточный ФО	5	3	8	8
Крымский ФО	8	8	9	9

Таблица 5

Топ-20 регионов РФ по числу преступлений экономической направленности на 100 тыс. чел. населения в 2016 г.

№ п/п	Регионы	Число экономических преступлений
1	Республика Северная Осетия – Алания	154
2	Магаданская область	133
3	Кабардино-Балкарская Республика	116
4	Ставропольский край	116
5	Забайкальский край	106
6	Республика Мордовия	105
7	Республика Коми	102
8	Сахалинская область	99
9	Республика Адыгея	93
10	Камчатский край	90
11	Республика Калмыкия	90
12	Костромская область	89
13	Республика Карелия	89
14	Карачаево-Черкесская Республика	87
15	Республика Алтай	87
16	Омская область	86
17	Архангельская область	85
18	Курганская область	85
19	Еврейская автономная область	84
20	Республика Татарстан	83

Наиболее часто в 2016 г. экономические преступления совершились в таких регионах как: Северная Осетия, Магаданская область, Кабардино-Балкария, Ставропольский край, Забайкальский край.

В целом, подводя итоги, следует отметить определенные закономерности и сформулировать выводы.

1. Преступления экономической направленности распространены в регионах с развитой инфраструктурой розничных предприятий.

2. Данная категория преступлений совершается в инвестиционно-привлекательных регионах.

3. Значительно повышает риск увеличения экономических преступлений рост безработицы в регионе.

4. Экономическая преступность развивается в благоприятных с точки зрения медицинских и образовательных услуг населению регионах.

5. Экономические преступления имеют значительную тенденцию к переходу в киберпространство через растущие мощности Интернет.

Библиографический список

1. Анищенко Е. В., Рубцов И. В. Современные особенности совершения преступлений экономической направленности и инновационные методы их выявления // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2010. – № 5. – С. 265–269.

2. Бобошко В. И. Предупреждение коррупции в органах внутренних дел // Инновационное развитие экономики. – 2016. – Т. 1. № 6 (36). – С. 183–185.

3. Бобошко Н. М., Турманидзе Т. У., Эриашвили Н. Д., Осипов В. С., Косов М. Е. Финансово-экономический анализ : учебное пособие для студентов вузов. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016.

4. Завьялов И. А., Зуева А. С. Криминологическая характеристика экономических преступлений // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 7. – С. 68–70.

5. Коноваленко С. А., Корнилович Р. А. Формирование системы индикаторов наличия экономических правонарушений в финансово-кредитной сфере // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11 (ч.1) (64-1). – С. 81–86.

6. Корнилович Р. А., Коноваленко С. А., Ивличев П. С., Панин Д. А., Ивличева Н. А., Королев Г. И., Ребров А. А. Индикаторы наличия экономических правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций. – Рязань— : Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2015.

7. Ларин Е. Г., Павлов А. В. Место розыскных действий в системе средств розыска подозреваемого (обвиняемого) // Вестник Омской юридической академии. – 2016. – № 2 (31).

8. Лошаков А. С., Долбилов А. В. Обострение угроз экономической безопасности государства в условиях санкционного противостояния // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2017. – Т. 2. № 1. – С. 24–27.

9. Минашкин В. Г., Башкатов Б. И., Дианов Д. В. и др. Статистика : учебник / под ред. В. Г. Минашкина. – М. : Юрайт, 2014.

10. Рубцов И. В. Анализ структуры и динамики экономической преступности в России // Вестник экономической безопасности. – 2009. – № 3. – С. 53–60.

11. Рубцов И. В. Система статистических показателей, характеризующих уровень экономической преступности // Аудит и финансовый анализ. – 2006. – № 5. – С. 133–142.

12. Статистика: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Н. Агапова; под ред. В. С. Мхитаряна. – М. : Юрайт, 2016..

13. Эриашвили Н. Д., Миронова О. А., Хазов Е. Н., Горшенева И. А., Егоров С. А., Ординарцев И. И., Саудаханов М. В., Кальгина А. А., Бакулевская Л. В., Варсеев В. В., Кирсанов А. Ю. Национальная безопасность. – М. : Юнити-Дана, 2017.

Рубцова Е. В.¹,

кандидат экономических наук,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕГИОНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Структура обеспечения экономической безопасности малого и среднего бизнеса до настоящего времени формировалась стихийно, иногда при разработке и реализации программ органы исполнительной власти исходили из своих ведомственных интересов, не всегда обеспечивалась должная координация экономических субъектов [2].

Низкая рентабельность производства малых предприятий в сравнении с крупными не позволяет малым предприятиям выдерживать конкурентную борьбу [7]. Все больший переход предпринимателей к формату микропредприятий говорит о его преимуществах над другими. В условиях растущей конкуренции создание и управление микропредприятием обладает большими шансами выжить за счет мобильности и способности реагировать на изменения в бизнес среде. Малые и средние предприятия такой мобильностью не обладают, не выдерживают давления со стороны крупного бизнеса и постепенно вытесняются с рынка. В таких обстоятельствах становится необходимой поддержка малого и среднего бизнеса со стороны государства.

¹ © Рубцова Е. В., 2018.

Опираясь на ряд ключевых нормативно-правовых актов в сфере малого и среднего бизнеса в современных российских реалиях, весь спектр возможных механизмов государственной поддержки предпринимательства можно условно разделить на следующие группы [1]:

- механизмы нормативно-правового регулирования;
- механизмы финансовой поддержки;
- механизмы имущественной поддержки;
- механизмы предоставления инфраструктурных услуг.

Обеспечение экономической безопасности малого и среднего бизнеса со стороны государства выражается также и в защите предпринимательства от преступных посягательств [4].

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства должна быть, во-первых, обоснована с точки зрения потенциального эффекта, во-вторых, реализуема в существующих условиях, в-третьих, эффективна экономически. Эффективность тех или иных механизмов поддержки всегда зависит от целого ряда факторов, при этом набор таких факторов специфичен для каждого региона. Принимая во внимание то, что деятельность малого и среднего бизнеса существенно отличается, проанализируем влияние социально-экономических региональных условий на них отдельно. Среди наиболее значимых характеристик любого региона следует выделить: его территорию; уровень финансового достатка населения, в том числе среднемесячную заработную плату, среднедушевые доходы и потребительские расходы; основные фонды в экономике; производство по основным направлениям деятельности, в том числе добывающее, обрабатывающее производство, сельское хозяйство, розничная торговля; демографические показатели, такие как миграционный прирост, численность безработных и учащихся; инвестиционные показатели, в том числе инвестиции в основной капитал, финансовые результаты деятельности организаций, иностранные инвестиции; обеспеченность населения жилыми помещениями, электроэнергией, газом и водой, доступом в интернет, ввод в действие нового жилого фонда, медицинское обеспечение; безопасность как с точки зрения общего уровня преступности, так и от экономических преступлений.

В качестве показателя, наиболее полно характеризующего деятельность как малого, так и среднего предприятия, целесообразно взять оборот в действующих ценах. Проведенный корреляционный анализ

позволил выделить факторы, наиболее тесно связанные с выбранными результативными признаками.

Современный российский сектор малого предпринимательства, в основном, представлен некапиталоемкими, ориентированными на узкий рынок, фирмами и, прежде всего, в сфере общественного питания и обслуживания [3].

Вызывают значительные опасения факторы, имеющие наибольшее влияние на обороты малых и средних предприятий в регионах. Так, во-первых, положительным фактором развития выступает миграционный прирост, который в последнее время достигается за счет прибытия мигрантов на территорию Российской Федерации. Получается, что рабочие места, созданные малыми и средними предприятиями заполняются трудовыми мигрантами, а не коренным населением, что поднимает показатели занятости в регионе, но не решают проблем существующей безработицы.

Прибывающие в регион мигранты не влияют на общий уровень преступности. Но миграционный прирост является угрозой экономической безопасности региона, так как он влечет за собой увеличение числа экономических преступлений [6]. В то же время, иммиграция несет в себе не только угрозы экономической безопасности государства, но и определенные положительные экономические эффекты, например, прямо способствует ускорению роста результирующего макроэкономического показателя (ВВП страны) [5].

Во-вторых, положительное влияние на обороты малого и среднего бизнеса в России оказывает в исследуемых моделях количество экономических преступлений. Такой индикатор говорит о высокой вероятности взаимосвязи между развитием субъектов малого и среднего предпринимательства и уровнем экономической преступности. Выявленная взаимосвязь позволяет сделать вывод об использовании малых и средних предприятий в различно рода незаконных схемах. Например, схемы по обналичиванию денежных средств подразумевают наличие цепочки или сети предприятий, подпадающих под ограничения специальных режимов налогообложения, то есть фактически малых или средних по параметрам предприятий, в которых формируется фиктивный оборот, впоследствии выводимый через кредитные учреждения в виде наличных денежных средств.

Масштабы этих двух явлений, а именно частично фиктивное снижение показателя безработицы в регионах за счет создания рабочих

мест субъектами малого и среднего предпринимательства и занятия их мигрантами, и фиктивное наращивание оборота в данных субъектах для последующего его обналичивания или иных целей, повлиявших на статистическую модель, построенную по всем регионам Российской Федерации, безусловно, значительны и должны стать объектом пристального внимания.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 24. июля 2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп.).
2. Бобошко В. И. Комплексное обеспечение экономической безопасности малых предприятий в регионах // Вестник экономической безопасности. – 2014. – № 1. – С. 32–36.
3. Бобошко В. И., Гусев А. А., Потравный И. М. Особенности экологически ориентированного малого предпринимательства в России // Экономика природопользования. – 2006. – № 5. – С. 31–40.
4. Бобошко Н. М., Бобошко В. И., Роль государственного регулирования экономической безопасности малого и среднего бизнеса на современном этапе развития // Вестник Костромского государственного университета им. Н. А. Некрасова. – 2014. – Т. 20. № 2. – С. 76–80.
5. Михеева М. В. Влияние иммиграционного процесса на экономическую безопасность государства // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2015. – № 5. – С. 97–100.
6. Рубцов И. В. Анализ влияния миграционных процессов на экономическую безопасность Российской Федерации // Миграционное право. – 2017. – № 4. – С. 27–31.
7. Суглобов А. Е., Бобошко В. И. Основные тенденции развития малого предпринимательства в России // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 19. – С. 2–11.

Рыбин М. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

Любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Основу доходной части бюджетов всех уровней составляют налоги. При помощи налогов государство воздействует на экономику.

В современной России доля налоговых доходов в доходах бюджетов бюджетной системы РФ составляет порядка 80-90 %.

Состав и структура доходов федерального бюджета представлены в табл. 1.

Таблица 1

Состав и структура доходов федерального бюджета [5]

Наименование статьи	2014		2015		2016	
	Млрд руб.	Доля в %	Млрд руб.	В % к ВВП	Млрд руб.	В % к ВВП
Всего доходов	12906,4	100	14238,8	100	15082,4	100
В том числе налоговые доходы	7477,3	58,12	7701,3	54,09	9547,3	63,3
НДС	4098,8	31,86	3956,3	27,79	4104,6	27,5
НДПИ	2526,4	19,64	2681,8	18,83	4400,8	29,49
Акцизы	488	3,79	661,2	4,64	602,9	4,04
Налог на прибыль	345,2	2,68	380,1	2,67	415,5	2,78
Прочие	18,9	0,15	21,9	0,15	23,5	0,16

Общая сумма доходов федерального бюджета в 2014–2016 гг. находилась на уровне 18–20 % ВВП, что вполне удовлетворительный результат, учитывая, что в предыдущие годы данный показатель был на уровне 15 %.

Основными налогами, формирующими доходную часть федерального бюджета являются: НДС – 27,5 % и НДПИ – 29,49 %

Несмотря на достаточно положительную динамику по увеличению налоговых сборов, а также возмещению государству причиненного

¹ © Рыбин М. А., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

ущерба налоговыми преступлениями, количество налоговых преступлений на сегодняшний день не уменьшается, поскольку уровень налоговой законопослушности находится в определенной зависимости от состояния национальной экономики, общих позитивных ожиданий дальнейшего экономического роста, ликвидности крупных и средних предприятий, наличия оборотных средств в бизнесе в целом [3].

Волна налоговой преступности, а также коррупция в России не возникла из ничего, она стала следствием общей криминальной экспансии. Наиболее подверженными ее влиянию оказались кредитно-финансовая система, рынок недвижимости, сфера приватизации, внешнеэкономическая деятельность.

На решении социально-экономических проблем негативно сказывается сокрытие различными юридическими и физическими лицами объемов осуществляемой ими экономической деятельности, что приводит к деформации государственной налоговой политики и налоговых отношений, поскольку происходит незаконное перераспределение доходов и собственности. Неуплата или недоплата налогов ведет к сокращению бюджетных поступлений и расходных их частей. Сокращение же доходов бюджетов является одной из основных причин недофинансирования расходов на социальные нужды, в частности, на образование, здравоохранение, культуру, спорт, правоохранительную деятельность.

Проанализировав налоговые доходы бюджетов РФ можно выделить основные недостатки и необходимые направления развития государственной политики в области налогообложения:

1. Основными резервами роста увеличения доходов бюджета является сокращение налоговой задолженности, совершенствование налогового администрирования, усилении борьбы с налоговыми правонарушениями.

2. Недостаточное использование возможностей налоговой политики в части стимулирования инноваций.

3. Отсутствуют налоговые механизмы стимулирования потребления инновационных продуктов.

4. Необходимость в совершенствовании работы налоговых

5. Осуществлять дальнейшее взаимодействие налоговых и правоохранительных органов по противодействию налоговым преступлениям.

Подводя итоги, следует сказать, что налоги являются показателями экономической безопасности нашей страны.

Как фактор экономической безопасности, налоги должны обеспечивать такие условия экономического развития, которые будут способствовать устойчивости противостояния угрозам безопасности страны извне, а также внутренним угрозам социальной, финансовой, бюджетной и иным системам России.

Налоги – это не просто вид финансового платежа, посредством которого осуществляется законодательное изъятие части дохода хозяйствующего субъекта. За уплатой налогов скрываются экономические отношения, а именно отношения перераспределения ВВП.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
3. Бобошко Н. М. Анализ отдельных аспектов организационно-правовых проблем расследования преступлений правоохранительными органами в налоговой сфере // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 3. – С. 11–16.
4. Аронов А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015.
5. Официальный сайт министерства Финансов России. URL: <http://info.minfin.ru>.

Рыбкин А. П.¹

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

НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В 2018 ГОДУ

Несмотря на использование в теории и практике «налоговые льготы», в настоящее время еще не сложилось общего понимания и использование налоговых льгот, до сих пор не разработана развернутая классификация видов льготирования в практике. Под налоговыми льготами понимаются определенные преимущества, которыми наделены граждане в зависимости от их статуса в обществе, конкретных жизненных обстоятельств либо источников дохода.

Налоговые льготы синхронно выступают в двух основных значениях: как элемент налогообложения, и как важнейший инструмент политики налогового регулирования рыночной экономики. Все элементы налогообложения, то есть основные условия, и правила взимания определены в налоговом законодательстве. Важность компонентов налогообложения проявляется в том, что в случае не установления либо нечеткого установления хоть одного из них, невозможно рассматривать окончательным правовой факт определения обязательства для налогоплательщика согласно уплате налога (сбора) [5].

Налоговыми льготами называют формы практической реализации регулирующей функции налогов. В ходе различных изменений в условиях и порядке налогообложения, налоговое льготирование является основным инструментом налоговой политики и одним из основных методов государственного регулирования. В НК РФ (ст. 56) дается определение налоговых льгот.

Чтобы использовать право на налоговые вычеты при уплате подоходного налога, необходимо предоставить документально подтвержденные все доходы, расходы, а также иные основания для получения льготы. Для каждого вычета существует свой набор документов, которые надо предъявить в налоговый орган, чтобы скидка имела место. Для стандартного вычета на ребенка достаточно свидетельства о рож-

¹ © Рыбкин А. П., 2018. Научный руководитель: Колесникова Е. Н., доктор экономических наук, доцент. Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

дении и паспорта, а вот при покупке жилья или другой недвижимости потребуется собрать довольно много бумаг. Сложнее всего оформить имущественный налоговый вычет тем, кто строит дом самостоятельно или с привлечением наемных рабочих: тут надо учесть и задокументировать все расходы, иначе впоследствии на них не распространится льгота.

Стандартные вычеты по НДФЛ в 2018 г. Этот вид вычетов распространяется на некоторые категории граждан, перечень которых определен в ст. 218 НК РФ, а также на налогоплательщиков, имеющих детей. В него входят вычеты, как уменьшение ежемесячного налогооблагаемого дохода [3].

На 3000 руб. для лиц:

- ликвидаторов аварии на ЧАЭС, получивших инвалидность или перенесших лучевую болезнь вследствие нахождения на зараженных территориях;

- инвалидов ВОВ и других военных конфликтов.

На 500 руб. для:

- участников ВОВ, героев СССР и РФ, кавалеров ордена Славы 3-х степеней;

- «блокадников», узников концлагерей в годы ВОВ;

- инвалидов I и II гр., детства;

- ликвидаторов последствий аварии на ПО «Маяк»;

- эвакуированных из местностей, подвергшихся радиоактивному загрязнению;

- супругов и родителей военнослужащих, погибших при выполнении служебных обязанностей;

- воинов-«афганцев».

Вычеты НДФЛ на детей распространяются на родителей (в том числе приемных), опекунов, и ежемесячно уменьшают базу:

- по 1400 руб. в месяц на каждого 1-го и 2-го ребенка;

- по 3000 руб. на 3-го и последующих.

На детей-инвалидов до 18 лет или до 24 лет, (если они обучаются очно), вычет предоставляется по 12 000 руб. родителям, по 6000 руб. опекунам [2].

На эти суммы уменьшается ежемесячный доход обоих родителей или, если родитель один, – на удвоенную сумму. Кроме того, один из родителей может отказаться от вычета в пользу другого. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на детей в 2018 г., как и в прошлом, пре-

доставляется физическим лицам с начала года и до месяца, когда его доход достигнет 350 000 руб. Важно помнить, дивиденды не учитываются в этой сумме. Право вычета продолжается до наступления ребенку 18 лет, обучающемуся на очной основе – до 24 лет.

Стандартные вычеты по НДФЛ – льготы заявительного характера и предоставляются физическому лицу на основании личного заявления, предъявленного работодателю и подкрепленного необходимым набором документов.

Социальные вычеты по НДФЛ в 2018 г. Социальными являются вычеты, регулируемые ст. 219 НК РФ и позволяющие уменьшить фактические затраты плательщика на свои нужды. Обстоятельствами, позволяющими вернуть сумму НДФЛ, являются:

- пожертвования религиозным, некоммерческим или благотворительным организациям (в размере реальных затрат, но не выше 25 % от суммы полученных доходов, подлежащих налогообложению);

- плата за собственное обучение (в сумме равной затратам, но не больше 120 000 руб. в год), а также за обучение на очной основе своих детей, сестер, братьев до 24 лет (в размере не больше 50 000 руб. за каждого в пределах установленного лимита);

- понесенные расходы на свое лечение или лечение супруга, родителей, детей до 18 лет (в сумме фактических затрат, но не выше 120 000 руб.). Вычеты по дорогостоящему лечению препаратами, перечисленными в перечне № 201, утв. Правительством Российской Федерации от 19 марта 2001 г. предоставляются в объеме понесенных расходов. В частности, это касается имплантации зубных протезов. Возврат НДФЛ производится только тогда, когда лечение проходит за счет собственных денежных средств лица, который заявляет, а у медицинского учреждения есть специальная лицензия;

- затраты на страхование (в суммах понесенных расходов, но не превышающих лимит в 120 000 руб.). К ним относятся расходы на негосударственное пенсионное обеспечение (НГПО), добровольное пенсионное страхование (ДПС) и страхование жизни (ДСЖ), заключенное на срок не меньше 5 лет, а также на оплату страховых взносов для накопительной пенсии;

- проведение независимой оценки квалификации (в сумме фактических затрат, но не выше 120 000 руб.).

Имущественные вычеты по НДФЛ. Статья 220 НК РФ определяет условия предоставления вычетов при операциях с движимым или недвижимым имуществом – реализации или покупке.

Можно вернуть сумму удержанного налога:

- при покупке квартиры, комнаты, дома (доли в них) или иного вида недвижимости, а также при строительстве (участии в нем) в размере фактических затрат, но не выше 2 000 000 руб.;

- при использовании заемных ипотечных средств на покупку жилья в объеме затрат по выплаченным процентам за пользование кредитом, но не выше 3 000 000 руб.

Налоговым законодательством установлена обязанность владельцев недвижимости уплаты налога при ее продаже, если она находилось в их владении менее установленного временного минимума – 5-ти лет. Но, если реализуемая недвижимость получена по наследству, в подарок от родственника или приватизирована, то минимальный срок владения – 3 года. Получить налоговый вычет, если не вышел минимальный срок владения, можно при продаже:

- жилья (в объеме полученного дохода, не превышающего 1 000 000 руб.);

- иного имущества (в сумме дохода, не превышающего 250 000 руб.).

Профессиональные вычеты по НДФЛ. Подобные вычеты предусмотрены для физических лиц, занимающихся выполнением работ (услуг) по договорам ГПХ, т. е.:

- оказывающих услуги по договорам подряда;

- изобретателям;

- авторам литературных произведений и т. п.

Для того чтобы воспользоваться вычетом, физическому лицу следует подать заявление налоговому агенту, выплатившему доход, заявление. Если же это невозможно, то по окончании года в ИФНС необходимо представить налоговую декларацию о доходах (3-НДФЛ). Вычеты, предусмотренные ст. 221 НК РФ определяются в сумме фактических затрат, а при невозможности подтверждения расходов – по нормативам от 20 до 40 % к сумме начисленных доходов.

Инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ в 2018 г. Этим новым видом вычета государство стимулирует активность граждан в инвестиционной деятельности. Предоставляется он при погашении обращающихся на рынке ценных бумаг, которые находились в собственности

плательщика более 3-х лет и с прибыли от которых он уплачивал налог. Вычет может оформляться налоговым агентом или при подаче в ИФНС налоговой декларации за 2017 г.

Статья 219.1 предусмотрены условия получения ежегодного вычета:

- владение ИИС (индивидуальным инвестиционным счетом) не меньше трех лет;
- средства вкладывались в развитие отечественного рынка ЦБ;
- льготная прибыль не превышает 3 000 000 руб.

Эта норма действует с 1 января 2014 г., т. е. в 2017 г. инвесторы получили право оформить возврат затраченных средств. Инвестиционный вычет исчисляется, учитывая размер внесенных на ИИС средств за год, но в сумме, не превышающей 400 000 руб.

Лицам которые получают доход от ценных бумаг присуща льгота в соответствии со статьей 220.1 – налоговые вычеты при переносе на следующие периоды убытков от операций с ценными бумагами. В таком случае ставка налогообложения будет изменена при долевом участии.

Таким образом, система льготирования предусмотренная порядком исчисления налога на доходы физических лиц существенных изменений в 2018 г. не претерпела, что свидетельствует о ее устойчивости и высокой эффективности в решении социальных задач.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018 г.). URL: <http://base.consultant.ru>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.). URL: <http://base.consultant.ru>.

3. Кондраков, Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учебное пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – М. : Проспект, 2016.

4. Колесникова Е. Н., Костянников А. Г. Налоговая экспертиза в классе судебно-экономических экспертиз // Судебная экспертиза в парадигме российской науки (к 85-летию Ю. Г. Корухова) : материалы 54-х криминалистических чтений. . – М. : Академия управления МВД России, 2013. – С. 323–326.

5. Коноваленко С. А., Борычева Н. Н. Учетно-аналитическое обеспечение выявления фактов нарушения налогового законодательства / Вестник Рязанского филиала Московского университета МВД России. – 2013. – № 7. – С. 164–168.

6. Совершенствование механизма взаимодействия Управления МВД России по Рязанской области, Следственного управления Следственного комитета РФ по Рязанской области и управления ФНС России по Рязанской области в рамках осуществления налогового контроля в целях обеспечения экономической безопасности региона: методические указания / Корнилович Р. А., Колесникова Е. Н., Коноваленко С. А., Ивличев П. С., Ивличева Н. А., Борычева Н. Н., Ребров А. А., Александров А. С. – Рязань, 2013.

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 29.04.2018).

*Садеков Р. М.¹,
Российская академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации*

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Создание эффективной, действенной системы государственного финансового контроля является на сегодняшний день одной из главных задач, стоящей перед любым государством. Практический опыт, сложившийся в Российской Федерации за последние 10 лет, показывает, что ввиду недостаточно высокой финансовой, налоговой, бюджетной дисциплины экономика несет существенные потери. В то же время, рассматривая практику организации и осуществления финансового контроля в зарубежных странах, можно отметить что эффективная система контроля является залогом построения сильного государства, в

¹ © Садеков Р. М., 2018. Научный руководитель: Замбаев Х. Н., кандидат экономических наук. Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

этой связи определяется важность проводимых исследований в этой области.

При анализе возможных направлений повышения результативности внешнего государственного финансового контроля необходимо четко определить, что из себя представляет термин «результативность контроля». В целом, важно отметить, что, к примеру, в аудите эффективности результативность является одной из характеристик эффективности, наряду с экономичностью и продуктивностью. Под результативностью понимается достижение наилучших результатов с использованием определенного объема ресурсов [2]. В данной статье под результативностью контроля будет подразумеваться действенность мероприятий высшего органа внешнего государственного финансового контроля в совокупности и по отдельности.

Результативность в целом можно рассматривать с нескольких аспектов. В частности, выделяют результативность отдельных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, результативность работы сотрудников высшего органа финансового контроля, результативность деятельности высшего органа финансового контроля в общем. Именно системный подход при рассмотрении различных аспектов результативности позволяет определить результативность функционирования высшего органа финансового контроля в целом и, как следствие, подойти к определению результативности внешнего государственного финансового контроля.

На сегодняшний день вопросы, связанные с анализом результативности внешнего государственного финансового контроля, изучены не в полной мере. В частности, отсутствует набор общих критериев, используя которые возможно сделать вывод о результативности тех или иных мероприятий в области внешнего государственного финансового контроля, не в полной мере ясно, какие подходы являются оптимальными к определению результативности контроля. Ввиду наличия неопределенности в вопросах четкого определения результативности контроля, к оценке и интерпретации данной характеристики необходимо подходить более комплексно.

Общепринятым подходом к определению результативности внешнего государственного финансового контроля является сопоставление работы высшего органа финансового контроля и социально-экономического эффекта, который был достигнут вследствие проведенных мероприятий. Без сомнения, любое мероприятие, осуществляемое выс-

шим органом финансового контроля, направлено на получение социально-экономического эффекта, однако здесь важно понимать, что саму количественную оценку такого эффекта далеко не всегда возможно определить.

К снижению результативности и, как следствие, эффективности контроля могут приводить следующие факторы:

1) трудность осуществления проверки ключевых областей, связанная с динамичностью положений по ведению учета в государственном секторе;

2) упущение в процессе подготовки к проведению внешнего государственного финансового контроля и в процессе его реализации специфических особенностей деятельности объекта аудита. Для минимизации воздействия данного фактора на результативность контроля мы считаем целесообразным привлечение экспертов к участию в контролируемых мероприятиях, которые владеют методикой оценки аналитического материала, используя которую становится возможным выявление причин обнаруженных нарушений, а также обоснование предложений и рекомендация для их устранения;

3) недостаточная компетентность сотрудников высшего органа финансового контроля. Мировой опыт показывает, что с целью недопущения реализации данного положения сотрудники высших органов финансового контроля регулярно проходят аттестации, повышают свою квалификацию с целью соответствия современным, быстро меняющимся требованиям.

Рассмотрим более подробно подходы, применяемые в Главном контрольном управлении США и Национальном контрольно-ревизионном управлении Великобритании для определения результативности контроля.

Американский опыт в данном вопросе примечателен тем, что в ежегодных отчетах, составляемых Главным контрольным управлением, четко прописаны пути повышения результативности внешнего государственного финансового контроля. Все они основаны на уменьшении фрагментации (деления), совпадения задач, функций организаций, дублирования полномочий.

Подходы Национального контрольно-ревизионного управления касательно определения результативности внешнего государственного финансового контроля и потенциальных возможностей ее повышения основаны на осуществлении трех следующих мероприятий:

1. Оценка процессов (process evaluations) – определение того, были ли рекомендации имплементированы, и, если да, то каким образом (полностью/ частично).

2. Оценка воздействия (impact evaluations) – анализ изменений ключевых показателей деятельности объекта аудита, произошедших в результате реализации рекомендаций.

3. Экономическая оценка (economic evaluations). Основой для проведения экономической оценки служат количественные показатели, которые возможно определить (рассчитать) в результате реализации предложений и рекомендаций.

Как и в любом другом государстве, Парламент в Великобритании ставит цель рационального и разумного расходования средств. Ввиду этого особо подчеркивается важность определения результативности в качестве одного из критерия эффективности использования ресурсов; получаемые результаты контроля должны быть использованы при планировании, прогнозировании социально-экономических явлений, принятии важных решений.

Для справки, 4 из 15 (26,7 %) аналитиков, работающих в НАО, считают, что оценка эффективности основной деятельности органа финансового контроля на достаточно низком уровне [2]. На наш взгляд, это говорит о том, что в целом можно утверждать, что в используемые НАО подходы к определению действенности внешнего государственного финансового контроля оправдывают себя.

По нашему мнению, подходы к определению результативности контроля должны базироваться на анализе экономической результативности, под которой подразумевается сравнение фактически полученных и запланированных результатов, а также на социально-экономическом эффекте. При выявлении социально-экономического эффекта необходимо определить воздействие полученных результатов на удовлетворение потребностей экономики, общества в целом, в интересах которого проводится внешний государственный финансовый контроль.

Далее определим фундаментальные аспекты повышения результативности внешнего государственного финансового контроля, выявленные в результате анализа зарубежного опыта, в разрезе организации и проведения финансового аудита, аудита эффективности и аудита соответствия.

1. Финансовый аудит.

1.1. Коммуникативность. Аудиторы должны своевременно и доступно доводить до сведения объектов аудита необходимую информацию касательно каждого конкретного мероприятия, разъяснять основания проведения тех или иных проверок.

1.2. Результаты предыдущих аудитов. При проведении финансового аудита аудиторы должны проверить, были ли приняты во внимание результаты предыдущих аудиторских мероприятий и по возможности определить эффект от реализации / нереализации рекомендаций, изложенных в отчете.

1.3. Определение мошенничества и злоупотреблений. Результатом выполнения данной дополнительной работы может служить обоснование наличия существенных злоупотреблений, имеющих состав мошенничества или несоблюдения положений законов и других нормативных правовых актов.

1.4. Формирование выводов. В финансовом аудите выводы обязательно должны включать в себя результаты анализа системы внутреннего контроля объектов контроля, заключение о факте соблюдения/ несоблюдения положений законов, нормативных правовых актов, стандартов и иных регулирующих документов.

2. Аудит эффективности.

По результатам рассмотрения особенностей американского и британского подходов к организации и осуществлению аудита эффективности можно сделать вывод о важности высокого уровня профессионального суждения аудитора и верного выбора методов и критериев аудита. Действительно, аудит эффективности является наиболее комплексным видом внешнего ГФК, требующим наличие высокой компетентности у специалистов, непосредственно занятых различными аспектами данного вида аудита. Взвешенный подход в этих вопросах, по нашему мнению, будет способствовать повышению результативности контроля.

3. Аудит соответствия.

Аудит соответствия направлен на определение соответствия получаемых в ходе проверки фактов критериям, установленным законодательством и иными регулирующими документами, условиям контрактов, соглашений и прочих требований. С целью повышения результативности аудита соответствия GAO настоятельно рекомендует более тщательно проводить проверку систем внутреннего контроля с целью точечного выявления недостатков, а также определение риска несоот-

ветствия (возможности того, что процедуры аудита могут не выявить имеющиеся угрозы, которые могут быть существенны как по отдельности, так и в совокупности с иными фактами несоответствия) [9].

Касательно стратегического аудита важно отметить, что данный вид внешнего ГФК является специфическим и в сложившемся виде применяется только в отечественной практике. В то же время стратегические вопросы, связанные с планированием, прогнозированием, характерны для всех стран. Спецификация отдельных приоритетных аспектов стратегического планирования отражены в стандартах ИНТОСАИ: INTOSAI GOV 9400 и ISSAI 5130. По нашему мнению, в процессе анализа вопросов по планированию и прогнозированию важно концентрироваться на анализе специфики тех областей, в отношении которых строятся планы, прогнозы, направленные на достижение поставленных целей, нежели на оценку целесообразности достижения целей и решения задач социально-экономического развития.

В полномочия органов внешнего ГФК должна входить оценка необходимости получения запланированных результатов, однако это не должно противоречить фундаментальным направлениям деятельности высшего контролирующего органа в этих вопросах.

С целью повышения результативности внешнего ГФК мы считаем важным участие Счетной палаты в различных комитетах INTOSAI с целью анализа возможности применения передового международного опыта в отечественной практике. Мы считаем важным участие Счетной палаты в непосредственной разработке стандартов INTOSAI. Данная деятельность, на наш взгляд, будет полезна как для международного сообщества, так и для отечественной системы внешнего ГФК ввиду того, что в Российской Федерации накоплен значительный опыт в сфере организации и проведения различных видов аудита, некоторые из которых являются исключительной спецификой отечественного подхода. Наряду с этим, вовлечение Счетной палаты в международную деятельность в рамках взаимодействия с зарубежными высшими органами внешнего ГФК по ключевым вопросам положительно скажется на репутации надзорного ведомства, укрепит уровень его признания международным сообществом.

Резюмируя различные аспекты путей повышения результативности внешнего государственного финансового контроля, необходимо сказать, что практика определения результативности и способы ее повышения, применяемые в рассмотренных странах, действительно себя оп-

равдывают. Применение на практике сложившихся в Соединенном Королевстве и в Соединенных Штатах Америки механизмов организации и проведения внешнего государственного финансового контроля, а также принятие во внимание выделенных фундаментальных аспектов повышения результативности контроля, на наш взгляд, действительно способствует повышению действенности проводимых высшим органом финансового контроля мероприятий. Наряду с этим, важно подчеркнуть, что мировым сообществом накоплен значительный опыт организации и проведения внешнего государственного финансового контроля, в связи с чем необходимо подчеркнуть важность и актуальность для России предстоящего XXIII Конгресса INTOSAI, который пройдет в Москве в 2019 г.

Библиографический список

1. Международный стандарт для высших органов финансового контроля ISSAI 1 «Лимская декларация» (принята в октябре 1977 г.).
2. Международный стандарт для высших органов финансового контроля ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита госсектора».
3. Стандарт государственного аудита 104 «Аудит эффективности» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 30.11.2016 № 4ПК).
4. Саунин А. Н. Аудит эффективности использования государственных средств : учебное пособие. – М. : Изд-во Московского ун-та, 2015.
5. Рябухин С. Н. Аудит эффективности : учебник / С. Н. Рябухин. – М. : Акад. труда и соц. отношений ; ИД «АТИСО» ; Экономика, 2009.
6. Замбаев Х. Н. Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в условиях модернизации государственных финансов // Актуальные вопросы экономики и управления : материалы Междунар. науч. конф. (г. Москва, апрель 2011 г.). – Т. I. – М. : РИОР, 2011. – С. 130–133.
7. The Yellow book: «Government Auditing Standards». – 2011. – Revision (Supersedes GAO-07-731G). – Reissued on January 20, 2012.
8. National Audit Office (NAO) HC 237 [SESSION 2016-17] 29 June 2016 //Annual report and accounts. – 2015–2016.
9. Compliance Audits 1183 AU-C Section 935 // Compliance Audits, AICPA. – 2016.

*Салманов Х. Ш.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ имени М. В. Ломоносова*

ВНЕДРЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ В СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ

Эффективное использование финансовых, интеллектуальных, материальных ресурсов на конкретных предприятиях улучшает экономическое состояние страны в целом. Современный динамично развивающийся мир требует от управленческой среды принятия решений по организации деятельности компаний с такой же скоростью, поскольку применение традиционных, устоявшихся способов приведет к потере конкурентоспособности. Усложнение условий функционирования экономических субъектов и технологическое развитие дают возможность использовать более действенные методы как в сфере основных подразделений компаний, так и сопутствующих им. Ключевым подразделением компании, деятельность которой позволяет оценить эффективность использования ресурсов, является контрольная служба.

В настоящее время существует острая необходимость в ее модернизации. Так, согласно проекту Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг. одной из внутренних структурных проблем, ограничивающих возможности экономического роста, является низкая эффективность государственных компаний и высокий уровень регулируемых тарифов естественных монополий. На долю компаний с государственным участием приходится большая часть дефицитных трудовых и финансовых ресурсов страны.

Следовательно, повышение эффективности использования этих ресурсов даст большой толчок в сторону экономического роста страны. Наличие высокой доли государства в экономике является присущей для нашей страны чертой. Однако соотношение в ущерб корпоративного сектора скрывает в себе такое негативное последствие, как низкая мотивация государственных компаний к эффективному использованию

¹ © Салманов Х. Ш., 2018. Научный руководитель: Ефимова Н. П., доктор экономических наук, профессор. Высшая школа государственного аудита МГУ имени М. В. Ломоносова.

финансовых ресурсов, ввиду практического отсутствия проблемы банкротства и наличия монопольной позиции в экономике.

Данная ситуация создает среду, опосредующую инертному управлению и отсутствию структурных трансформаций в компании, вследствие снижения ряда рисков, связанных с потерей доли на рынке. Это объясняет причину сложности и продолжительности внедрения передовых практик в области повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Эффективность использования финансовых ресурсов, в свою очередь, является предметом внутреннего контроля и управления рисками экономических субъектов. Отсюда следует, что поиск решения указанных выше проблем следует вести в направлении повышения качества внутреннего контроля и управления рисками государственных компаний.

В практике российских компаний уже существует применение риск-ориентированного подхода в системе внутреннего контроля. Более того, активное ее внедрение происходит и в государственных органах, к примеру, в Федеральной налоговой службе, Федеральном казначействе, Роспотребнадзоре, МЧС. Среди коммерческих субъектов активно внедряющих риск-ориентированный подход можно выделить ГМК «Норильский никель», ПАО «ММК», «X5 Retail Group», ПАО «Газпром». На современном этапе развития необходимо применение систематизации факторов риска и классификации видов и характеристик рисков в зависимости от деятельности, структуры и местоположения экономического субъекта [3].

Стоит отметить, что понимание риск-ориентированного подхода в системе государственного финансового контроля и в системе внутреннего контроля коммерческой организации различны. В коммерческой организации, как правило, существует отдельная служба по управлению рисками. Она занимается анализом внешних и внутренних факторов, которые могут негативно повлиять на достижение цели организации – получение прибыли. Служба выявляет возможные негативные события, оценивает наносимый ущерб и предлагает решения по минимизации или устранению рисков. В то же время в организации действует и традиционный внутренний контроль, в ключевую функцию которого входит проведение комплаенса, то есть контроля за ведением всех бизнес-процессов в соответствии с нормативной базой. Так, подразделение риск-менеджмента является дополнительным звеном всей системы контроля.

Адаптация компаний к новым вызовам является необходимым условием успешной рыночной конкуренции. Так, рост технологических процессов, расширение персонала, диверсификация продукции требуют наличия сложной системы управления. В связи с этим возрастает роль системы внутреннего контроля и системы управления рисками, посредством которых осуществляется сбор и анализ информации о бизнес-процессах компании. Так как компании с государственным участием имеют меньше стремлений к качественным изменениям, в поисках примеров наиболее эффективно и качественной работы системы внутреннего контроля и управления рисками следует обратиться к ведущим транснациональным корпорациям, организационная сложность которых требует наиболее сложной системы контроля.

Главным трендом в них является построение модели трех линий защиты в среде эффективной оценки риска и контроля, регламентируемой ведущими организациями по созданию методологической базы в сфере контроля.

Схематично три линии защиты представлены на рис. 1.1.

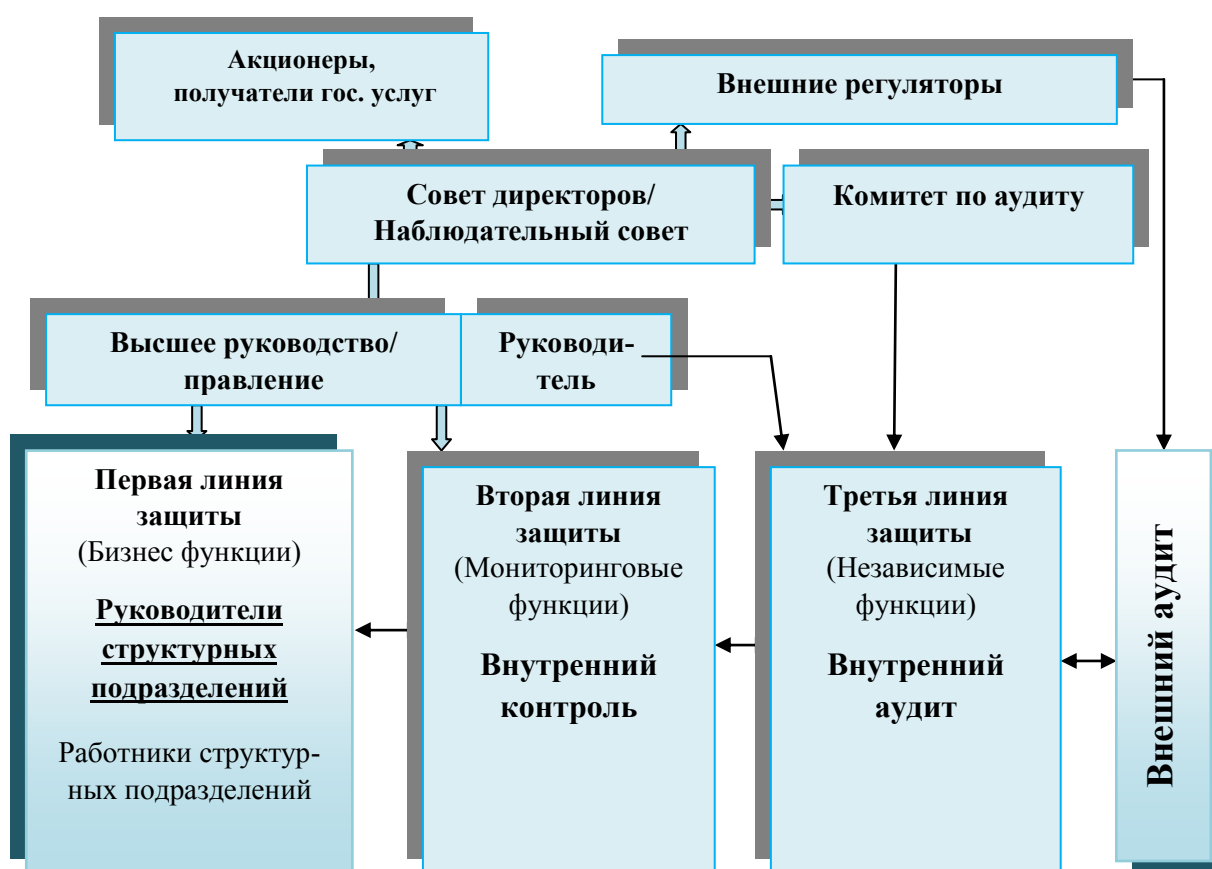


Рис. 1.1. Три линии защиты [3]

Кроме того, сегодня у многих компаний существует потребность в переходе от традиционного внутреннего контроля к риск-ориентированному. Применение последнего позволит выявить возможные отклонения от поставленных целей, а практика управления рисками максимально минимизирует негативные последствия, влияющие на деятельность государственных компаний.

Переход к методу риск-ориентированного подхода, прежде всего означает трансформацию традиционной контрольной деятельности, которая заключается в обратной связи с последствиями принятия решений, в модель упреждения негативных последствий. Традиционная контрольная деятельность направлена на поиск причин неудач и принятие мер по недопущению их в будущем. Однако в нем отсутствуют комплексные механизмы борьбы с неопределенностью на этапе планирования, какие есть в системе управления рисками экономического субъекта. Кроме того, избежание негативных ситуаций посредством внесения соответствующих изменений носит дискретный характер, то есть не используется поиск всех возможных негативных факторов. Таким образом, применение данного подхода является конкурентным преимуществом.

В то же время в налоговой службе под применением риск-ориентированного подхода понимают подход к выбору объектов контроля. Преимуществом нового способа определения объектов контрольного мероприятия считается уменьшение количества проводимых проверок, и, как следствие, снижение государственных издержек на проведение контрольных мероприятий. С одной стороны, проведение камеральных и выездных проверок лишь в отношении организаций, вызывающих подозрения в нарушении законодательства, повысит эффективность налогового администрирования, но с другой стороны – ослабевает карательное воздействие на экономические субъекты в целом, что повышает вероятность нарушения законодательства организациями, ранее ограниченными систематическими проверками.

Если в случае коммерческих организаций целесообразность применения риск-ориентированного подхода обусловлена в основном масштабом деятельности организаций (таким образом, для любого крупного бизнеса расходы, связанные с риск-менеджментом, приносят скрытую экономическую выгоду), то в случае государственного контроля нельзя сказать однозначно. Это связано с тем, что главным следствием применения данного подхода является уменьшение количества прове-

рок, которое может привести как к негативному, так и к положительному результату. Кроме снижения расходов на контрольную деятельность, стоит упомянуть и об ослаблении административного давления на бизнес.

Так, по мнению инвесторов, одной из главных преград для ведения бизнеса в России являются высокие административные барьеры. Применение риск-ориентированного подхода позволит их снизить в этой части. Вследствие чего снизятся коррупционные издержки бизнеса, и инвестиционный климат страны станет более благоприятным как для нерезидентов, так и для резидентов. Тем не менее, комплексный и все-сторонний контроль имеет свои преимущества и сложно определить наиболее подходящий метод. Одним из способов решения данной проблемы могло бы стать одновременное экспериментальное внедрение риск-ориентированного подхода и традиционного контроля в двух относительно равных по экономическому потенциалу регионах.

В целях нивелирования негативных факторов каждого из подходов, вероятно, наиболее оптимальной является их комбинация. Например, применение различных подходов в зависимости от принадлежности фирмы к определенному сектору экономики, масштаба хозяйственной деятельности, уровня экономического развития региона, значимости компании для экономики страны.

Чтобы избежать излишнего надзорного ока экономических субъектов в Федеральном законе «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» предусмотрено проведение контрольно-надзорных мероприятий на основе риск-ориентированного подхода, что позволит, в первую очередь самому бизнесу оценить эффективность своей деятельности путем выявления и минимизации рисков. Однако этот подход в проведении проверок будет осуществляться с 2018 г.

Причина различий в понимании риск-ориентированного подхода в сфере государственного финансового контроля и в хозяйственной жизни кроется, во-первых, в том, что риск-ориентированный подход в государственной сфере применяется в большем масштабе, так как охватывает весь комплекс контрольной функции, во-вторых, в различии целей.

Риск есть влияние неопределенности на достижение целей организации. В то время как сама неопределенность – это объективное со-

стояние среды, связанное с отсутствием полноты информации о ней. Таким образом, в зависимости от целей организации риски будут сильно отличаться, и применение данного подхода имеет множество вариаций. Так, система риск-ориентированного подхода в Банке России предназначена для оценки влияния негативных событий на достижение целей Центрального Банка, таких как: обеспечение стабильности национальной валюты, развитие банковской системы и финансового рынка. Еще один способ применения данного подхода можно увидеть на этапе формирования бюджета страны. Так, например, Министерством экономического развития готовятся несколько сценариев социально-экономического развития в зависимости от внешне и внутриэкономической конъюнктуры.

Сущность риска состоит в возможности отклонения полученного результата от запланированного. Причем некоторые методологические подходы связывают риски не только с потерями, но и с дополнительной прибылью. По нашему мнению, данный подход более приемлем в отношении финансовых рисков, а точнее, в коммерческих банках. Риск присутствует в финансово-хозяйственной жизни любого экономического субъекта независимо от того, осознают его или нет.

Существует множество подходов к классификации рисков: по сфере деятельности, по факторам возникновения (экономические, политические), по характеру учета операций, по возможности регулирования и т. д. Как правило, риск измеряется по вероятности возникновения и степени воздействия, что позволяет построить удобную для восприятия карту рисков, которая дает возможность определить наиболее существенные из них, решение которых является первоочередным.

Практически все бизнес-процессы организации сопряжены с рисками. Эффективное управление ими и внедрение системы управления рисками в государственных компаниях существенно повысит конкурентоспособность отечественных компаний на международных рынках. Основными целями данной системы являются:

- обеспечение управленческой среды агрегированной информацией, классифицированной по степени наносимого ущерба, по бизнес-процессам компании или по подразделениям;
- содействие соблюдению требований законодательства, порядка и правил, установленных внутренними нормативными документами организации;

- создание условий для своевременной подготовки и представления достоверной финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и иной отчетности;

- содействие обеспечению эффективного и рационального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Среди задач, связанных с достижением указанных целей, выделяют:

- мониторинг мероприятий по контролю за рисками;

- информирование руководства о наличии возможных рисков;

- обеспечение непрерывного согласованного процесса управления рисками, основанного на своевременной идентификации рисков, анализе их возникновения, разработке мер по их предотвращению или снижению;

- создание внутренних механизмов реализации выбранных мер предотвращения или снижения рисков;

- методическое сопровождение, стандартизация и регламентация контрольных процедур по управлению рисками;

- осуществление оценки возникновения рисков и степени их опасности, а также предупреждение об их возникновении при осуществлении деятельности структурных подразделений организации;

- оценка эффективности выбранных мер по предотвращению или снижению рисков, а также их постоянное совершенствование.

Таким образом, система мер по управлению рисками представляет собой совокупность процессов, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач по управлению рисками организации.

В течение ряда лет происходит трансформация российских стандартов бухгалтерской учета (РСБУ) в международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Многим российским компаниям требуется предоставление отчетности по двум указанным формам. Одним из существенных отличий является ориентация МСФО на риски. Это связано с тем, что значительная часть выявляемых рисков финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов с большой долей вероятности имеет финансовые последствия, то есть влияет на финансовые результаты и на финансовую отчетность [3].

В подзаконных актах Минфина России уже определены требования к раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности информации о рисках. Указывается, в частности, что информация о рисках в составлении бухгалтерской (годовой) отчетности должна быть приведена либо в по-

яснительной записке к бухгалтерскому балансу и в отчете о финансовых результатах, либо в отчете о рисках в случае, если организация его формирует.

Таким образом, можно говорить о наличии нормативно-правовой базы для внедрения системы управления рисками в хозяйственную жизнь экономических субъектов.

Положительным шагом в этом направлении являлось одобрение Центральным Банком Кодекса корпоративного управления в письме от 10 апреля 2014 г. Так, в пункте 5.1 кодекс обязывает совет директоров определить принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, которые обеспечат акционерам разумную уверенность в достижении поставленных целей. (Письмо Банка России, 2014). Тем не менее, на сегодняшний день не всем государственным компаниям удалось в полной мере последовать рекомендациям менеджеров. Существующая структура собственности компаний, а именно, высокая концентрация собственности, сращивание институтов собственности и управления (когда топ-менеджер владеет большей долей в капитале компании) потребовали от правительства внедрения не рекомендательных мер, а мер директивного характера. Так, по данным журнала Коммерсант, в список госкомпаний, для которых положения кодекса станут обязательными, вошли: «ВТБ», «Сбербанк», «Алроса», «Аэрофлот», РЖД, «Россети», «Русгидро», «Совкомфлот», «Транснефть», «Роснефть», «Газпром», «Ростелеком» и ФСК ЕЭС. Реформа системы управления и внедрение новых функциональных подразделений в таких крупных компаниях требует времени. Стоит отметить ряд факторов, препятствующих данным изменениям:

- 1) ряд рекомендаций противоречит интересам государства;
- 2) каждая компания имеет свою специфику, которая может противоречить принципам их управления;
- 3) самой серьезной проблемой остается высокое влияние у топ-менеджеров компаний.

Большинство изменений компаний направлено на улучшение положений совета акционеров в системе управления компаниями. Таким образом, компании станут более привлекательными для инвесторов, что облегчит доступ к привлечению финансовых ресурсов за рубежом. На сегодняшний день ни одна из компаний полностью не внедрила все рекомендации. Эксперты связывают это, прежде всего, с менеджерами-тяжеловесами, объективные интересы которых затрагиваются при вне-

дрении указанных в кодексе изменений [5]. Предложенные рекомендации не просто изменяют степень влияния акционеров на принятие решений, потенциально они приведут к наиболее оптимальному пути развития компании, так как будут учитывать интересы различных групп. Кроме того, слабая позиция акционеров в системе управления компанией приводит к тому, что функционирование хозяйствующих субъектов перестает быть автоматизированной системой и устанавливается ручным управлением. Также появляется большая зависимость развития компании от межличностных отношений высшего руководства.

Исходя из проведенного анализа, следует сделать выводы с двух точек зрения. Во-первых, с теоретической точки зрения система мер по управлению рисками представляет собой совокупность процессов, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач по управлению рисками организации, во-вторых, можно говорить о наличии нормативно-правовой базы для внедрения системы управления рисками в хозяйственную жизнь экономических субъектов. Однако внедрение новых подходов сталкивается с проблемами существующей структурой собственности экономики. Выявленные структурные деформации предлагается разрешить директивным способом, в связи с тем, что экономические агенты в лице менеджеров-собственников препятствуют эффективному развитию экономики.

Подводя итоги, следует сказать, что классические агентские конфликты между менеджерами и акционерами, свойственные многим мировым корпорациям, отсутствуют в отечественных компаниях. Данный институт существует в крайне деформированном состоянии в связи с единоличным контролем, сращиванием собственника и системы управления.

Активное внедрение риск-ориентированного подхода в деятельность государственных компаний является крайне перспективным направлением. Это внедрение позволит повысить эффективность использования трудовых, финансовых и материальных ресурсов организаций и, следовательно, повысит эффективность использования ресурсов в целом по стране. Повсеместное внедрение риск-ориентированного подхода позволит повысить конкурентоспособность нашей страны на мировой арене и станет одним из источников экономического роста.

Библиографический список

1. Ефимова Н. П., Терехина С. А. Организация риск-ориентированной системы функционирования экономических субъектов : учебное пособие. – М. : АРГАМАК-МЕДА, 2016.
2. Коммерсантъ. – 2014. – № 141. – 12 авг. – С. 1.

*Сафохина Е. А.¹,
кандидат экономических наук, доцент,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

КОНТРОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК В СИСТЕМЕ МВД РОССИИ

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89 «Об утверждении правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд» органам государственной власти Российской Федерации рекомендовано утвердить регламент проведения ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд.

Регламент проведения Министерством внутренних дел Российской Федерации ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд утвержден приказом МВД России от 16 мая 2016 г. № 247.

Согласно пункту 2 вышеназванного приказа функции по организации и проведению мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд осуществляются Департаментом по материально-техническому и медицинскому обеспечению МВД России с привлечением в установленном порядке уполномоченных должностных лиц подразделений центрального аппарата МВД России и окружных управлений материально-технического снабжения МВД России, а также территориальными органами МВД России на окружном, межрегиональном и региональном уровнях в отношении соответствующих подведомственных заказчиков.

Предметом ведомственного контроля является соблюдение территориальными органами МВД России, образовательными, научными,

¹ © Сафохина Е. А., 2018.

медико-санитарными и санаторно-курортными организациями системы МВД России, окружными управлениями материально-технического снабжения системы МВД России, иными организациями и подразделениями, созданными для выполнения задач и осуществления полномочий, возложенных на органы внутренних дел Российской Федерации, в том числе их контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Осуществление контроля в сфере государственных закупок в системе МВД России осуществляется также на основании ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193.

На основании данных нормативных документов в системе МВД России приказом от 12 октября 2015 г. № 980 утвержден Регламент осуществления ведомственного финансового контроля в системе (далее – Регламент), которым регламентирован, в том числе порядок осуществления контроля государственных закупок при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности [12].

Согласно пункту 11 Регламента, ведомственный финансовый контроль в системе МВД России осуществляют Контрольно-ревизионное управление МВД России, а также контрольно-ревизионные подразделения управлений МВД России по федеральным округам, линейных управлений на транспорте МВД России, МВД России по республикам, главных управлений, управлений по иным субъектам Российской Федерации.

Согласно приказу МВД России от 18 июля 2011 г. № 844 Контрольно-ревизионное управление МВД России (КРУ МВД России) выполняет функции головного подразделения контрольно-ревизионной работы в системе Министерства.

КРУ МВД России является самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата МВД России, обеспечивающим и осуществляющим в пределах своей компетенции функции Министерства по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере ведомственного (последующего) финансового контроля за целевым и эффективным использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов, обеспечением сохранности денежных средств и материальных ценностей органов внутренних дел, организаций и подразделений, созданных для выпол-

нения задач и осуществления полномочий, возложенных на МВД России.

При проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемых КРУ МВД России, в задания на проведение ревизий включается вопрос проверки порядка организации и проведения закупок товаров (работ, услуг), организации договорно-правовой работы, порядка заключения государственных контрактов, договоров, а также своевременности и полноты принимаемых мер в отношении контрагентов, не обеспечивших исполнение договорных условий.

Согласно сложившейся практике контрольно-ревизионной работы в системе МВД России, в рамках проверки государственных закупок при проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности составляется отдельный промежуточный акт проверки по данному вопросу.

При проверке государственных закупок, осуществляемых подразделениями системы МВД России, ревизорами контрольно-ревизионного управления выявляется значительное количество нарушений.

По итогам проведения ревизий и проверок сотрудниками КРУ МВД России за 2015 г. выявлено нарушений при осуществлении государственных закупок по контрактам, заключенным на сумму более 9 млрд руб.

Таким образом, КРУ МВД России является эффективным органом ведомственного контроля в сфере закупок. Анализ существующей практики осуществления государственных закупок подразделениями МВД России обуславливает необходимость усиления контроля по данному направлению.

Нарушения, выявляемые в ходе ревизий КРУ МВД России в сфере государственных закупок:

1. Общие вопросы.

- 1.1. Нарушение приказа МВД России от 5 марта 2014 г. № 137 «Об организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МВД России» в части требований к составу контрактной службы и единой комиссии по осуществлению закупок.

В нарушение данного приказа в состав контрактной службы включаются лица, не имеющие дополнительного профессионального образования в сфере закупок, а состав единой комиссии по осуществлению закупок формируется преимущественно из числа лиц, не прошедших профессиональную подготовку в сфере закупок. Кроме того, в состав

единой комиссии по осуществлению закупок не включается юрисконсульт.

1.2. При осуществлении государственных закупок у единственного поставщика не соблюдается требование о пятипроцентном лимите осуществления закупок у единственного поставщика, предусмотренного пп. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Кроме того, в нарушение требований данного пункта договоры о приобретении товаров, работ, услуг заключаются без проведения конкурсных процедур.

Ответственность за указанное нарушение предусмотрена ч. 1 ст. 7.29 КоАП РФ. Однако КРУ МВД России не уполномочено в соответствии со ст. 23.3 КоАП РФ рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере государственных закупок.

3. В нарушение ст. 30 Закона № 44-ФЗ не осуществлены закупки у субъектов малого предпринимательства в размере не менее 15 % от совокупного годового объема закупок, определенного на основании ч. 1.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

2. Правомерность заключения отдельных государственных контрактов.

2.1. Несоответствия фактических характеристик условиям контрактов, как в сторону ухудшения, так и в сторону улучшения. При этом в нарушение ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ дополнительные соглашения об изменении условий поставки не заключаются, изменения в реестр государственных контрактов не вносятся, приемка оборудования осуществляется без замечаний.

2.2. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 3 ноября 2011 г. № 881 «О порядке формирования начальных (максимальных) цен контрактов (цен лотов) на отдельные виды медицинского оборудования для целей их включения в документацию о торгах на поставку такого оборудования» направляется менее 5 запросов о цене производителям товара.

2.3. Включение в аукционную документацию требований о поставке оборудования, производства определенной фирмы, что не соответствует требованиям п. 1 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ.

2.4. В нарушение ч. 1 ст. 37 Закона № 44-ФЗ при уменьшении начальной максимальной цены при проведении торгов более чем 25 % обеспечение исполнения контракта поставщиком в полтора раза не увеличено. Такое нарушение возможно вследствие ненадлежащего контроля за поступлением денежных средств на лицевой счет казенного учреждения.

2.5. В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 791 [5] в аукционной документации к государственному контракту не устанавливался запрет поставки товаров легкой промышленности иностранного производства.

3. Исполнение государственных контрактов.

3.1. В нарушение требований пп. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ на этапе исполнения государственного контракта допускается увеличение цены не пропорционально количеству дополнительно поставляемого товаров, работ, услуг.

3.2. Объем поставленных работ, услуг по актам оказанных работ, услуг превышает объем работ, услуг, указанный в документах на оказание работ, услуг.

Таким образом, при проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений МВД России контрольно-ревизионными подразделениями МВД России устанавливаются нарушения порядка осуществления государственных закупок. По итогам проверок по фактам нарушений государственных закупок виновные должностные лица привлекаются к дисциплинарной и материальной ответственности. О всех серьезных нарушениях финансово-хозяйственной деятельности осуществляется доклад руководителю, назначившему ревизию (Министру внутренних дел Российской Федерации).

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3823.

2. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 02.06.2016 г.) // Российская газета. – 2013. – № 80. – 12 апр.

3. О государственном оборонном заказе: Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2012. – № 53 (ч. 1), ст. 7600.

4. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2011. – № 30 (ч. 1), ст. 4571.

5. Об установлении запрета на допуск товаров легкой промышленности, происходящих из иностранных государств, и (или) услуг по прокату таких товаров в целях осуществления закупок для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд: Постановление Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 791 (ред. от 17.02.2016 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2014. – № 34, ст. 4660.

6. Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 331 (ред. от 25.12.2015 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2004. – № 31, ст. 3259.

7. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере: постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1092 (ред. от 13.04.2016 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2013. – № 49 (ч. VII), ст. 6435.

8. Об определении полномочий федеральных органов исполнительной власти в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации: постановление Правительства Российской Федерации от 26 августа 2013 г. № 728 (ред. от 25.12.2014 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2013. – № 35, ст. 4514.

9. Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89: постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (ред. от 23.04.2016 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. – 2014. – № 12, ст. 1290.

10. Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд: постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89 (ред. от 17.03.2014 г.) // Собр. законодательства Рос Федерации. 17.02.2014, № 7, ст. 683.

11. Об утверждении Регламента проведения Министерством внутренних дел Российской Федерации ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд: приказ МВД России от 16 мая 2016 г. № 247.

12. Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России: Приказ МВД России от 12 октября 2015 г. № 980 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 11.11.2015).

13. Об организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МВД России: приказ МВД России от 05.03.2014 № 137 (ред. от 26.06.2015).

14. Об утверждении положения о Контрольно-ревизионном управлении МВД России: приказ МВД России от 18.07.2011 № 844 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 24, ст. 2395.

*Сафохина Е. А.¹,
кандидат экономических наук, доцент,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Основными целями государственного (муниципального) финансового контроля являются, прежде всего, обеспечение законности, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов, а также поддержание финансовой безопасности государства.

Государственный финансовый контроль является не только необходимым элементом управления финансовой системой, но и средством обратной связи, сигнализирующим о наличии проблем в функционировании финансовой системы общества, отклонений от установленных требований и принятых органами государственной власти решений.

При этом контролирующие органы призваны обеспечить органы власти и общество достоверной информацией о государственных финансах. Эффективное осуществление государством контрольной функции позволяет выявлять финансовые правонарушения, предотвращать возникновение таких нарушений, предпринимать и совершенствовать меры борьбы с ними. Хорошо отлаженная система государственного финансового контроля способствует росту экономического развития государства, что является одной из важнейших задач публично-правового образования. Кроме того, от качества государственного финансового контроля зависит финансово-экономическая устойчивость государства, социальная стабильность, благополучие граждан.

В настоящее время существуют некоторые проблемы осуществления такого контроля, которые нельзя оставлять без внимания. Более того, постоянное улучшение системы государственного финансового контроля, устранение и изменение несовершенных методов и подходов к его осуществлению всегда остается актуальным.

Согласно статье 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется для обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Рос-

¹ © Сафохина Е. А., 2018.

сийской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения [1].

В соответствии указанной статьей государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на:

- внешний и внутренний,
- предварительный и последующий.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений осуществляется Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В свою очередь, внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

Целью осуществления предварительного контроля является предупреждение и пресечение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с целью установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Система государственного финансового контроля Российской Федерации на сегодняшний день имеет существенные недоработки, которые приводят к таким проблемам как: нецелевое и неэффективное использование государственных финансовых ресурсов, коррупция, вывоз капиталов за рубеж, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем. Все это способствует снижению темпов экономического развития, экономической безопасности страны.

Международная организация высших органов финансового контроля (ВОФК) (ИНТОСАИ/INTOSAI), основанная в 1953 году, разработала основные принципы организации государственного финансового контроля, которые в 1977 году были закреплены в «Лимской декларации об основных принципах финансового контроля»[9]. К ним относятся такие принципы, как законность, независимость, открытость, гласность, объективность, эффективность. Несоблюдение указанных прин-

ципов является одной из главных проблем современной системы государственного финансового контроля, так как она способствует возникновению других, более узких, специализированных вопросов, которые требуют тщательного рассмотрения и оперативного решения.

К одной из таких проблем относится отсутствие единой нормативно-правовой базы, которая должна четко регламентировать порядок осуществления государственного финансового контроля. Если рассматривать проблему более подробно, то она заключается в несовершенстве законодательного определения полномочий контрольных органов, пересечении сфер их деятельности, дублировании функций, низком качестве планирования, реагирования на выявленные нарушения и оперативности принятия нормативных правовых актов.

Полномочия Федерального Казначейства стали иметь более расширенный характер и распространяются на всю сферу бюджетных правоотношений (ст.ст. 269.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации). При этом в 2016 г., после передачи полномочий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Федеральному Казначейству, Министерством финансов Российской Федерации был подготовлен проект Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере¹ [11]. Однако до сих пор данный документ не подписан.

Следует отметить, что в последние годы в Бюджетный кодекс Российской Федерации внесены существенные изменения, касающиеся государственного финансового контроля, однако необходимые изменения и дополнения в существующие нормативные правовые акты, регулирующие указанную сферу деятельности, не в полной мере приведены в соответствие с этими изменениями. Например, статьей 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций. При этом, в статье 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации говорится, что при осуществлении полномочий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг. В свою очередь, Правилам осуществления Федеральным казна-

¹ Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте.

чейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере [7], полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений осуществляется посредством плановых и внеплановых ревизий и обследований. Таким образом, отсутствует единый методологический подход к осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля, а органы внешнего и внутреннего финансового контроля не могут использовать весь имеющийся у них инструментарий при проведении контрольных мероприятий [1].

Говоря о взаимодействии двух основных контролирующих органов – Счетной палаты Российской Федерации и Федерального Казначейства, которое в настоящее время осуществляется в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства (в ред. 05.02.2016), можно отметить, что предметом такого взаимодействия являются:

- информационный обмен сведениями, необходимыми для решения задач, возложенных на вышеуказанные органы законодательством РФ;
- обеспечение доступа Счетной палаты Российской Федерации к информационным системам, оператором которых является Федеральное казначейство для осуществления Счетной палатой РФ функций внешнего государственного контроля (аудита) в соответствии со ст. 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации».

То есть на сегодняшний день взаимодействие осуществляется только на уровне информационного обмена. Однако разработка единых стандартов подготовки и проведения контрольных мероприятий и правил взаимного признания их результатов позволит органу внешнего государственного финансового контроля в гораздо большей степени пользоваться в своей работе результатами проверок, проведенных Казначейством России. Также это нужно для предотвращения дублирования при проведении контрольных мероприятий в отношении одних и тех же объектов государственного финансового контроля, принятия совместных решений по формированию планов проверок, координации действий по принятию решений по их результатам.

Другой актуальной проблемой является недостаточный уровень ответственности органов государственного финансового контроля. При низком уровне ответственности нарушается важнейший принцип контроля – объективность. Несоблюдение этого принципа влечет корруп-

ционные проявления в органах государственной власти. Самой действенной мерой по предотвращению преследования органами государственного финансового контроля собственных интересов, которые мешают добросовестному выполнению контрольных функций и приводят к необъективным заключениям, могло бы стать материальное стимулирование государственных служащих. Определенные проблемы вызывает такой этап контроля, как реализация ревизионных материалов. Суть проблемы заключается в необходимости принятия эффективных управленческих решений по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, однако адекватные решения зачастую не принимаются, либо принимаются несвоевременно или не в полном объеме.

В связи с этим, совершенствование государственного финансового контроля путем улучшения законодательной и методологической базы являются жизненно необходимыми. Кроме того, очень важно тщательно разрабатывать показатели оценки качества контроля, а затем, в соответствии с ними, проводить мониторинг и анализ качества контрольной деятельности.

Кроме того, к направлениям совершенствования государственного финансового контроля можно отнести:

- совершенствование классификации нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, что позволит упростить процесс применения нормативно-правовых актов, повысит оперативность и справедливость принятия решений при возникновении спорных ситуаций;

- четкое разграничение полномочий органов государственного финансового контроля, координацию деятельности контролирующих структур;

- разработку системы качественных показателей качества контроля и введение штрафных санкций, что может способствовать повышению ответственности должностных лиц контролирующих органов;

- качественное планирование контрольных мероприятий;

- оперативное формирование аналитической отчетности.

В качестве результата применения таких мер можно ожидать снижение объемов нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, повышение эффективности расходования бюджетных средств и более добросовестное соблюдение финансовой дисциплины. Нельзя не заметить, что в последнее время проблемам в сфере государственного финансового контроля уделяется определенное внимание, принимают-

ся некоторые меры по совершенствованию государственного финансового контроля.

Подводя итог, следует отметить, что система государственного финансового контроля пока еще не достигла совершенства. Существует множество вопросов различного характера, которые необходимо решить как можно скорее, применяя разумные методы борьбы с возникающими проблемами. Среди них – создание единой концепции государственного финансового контроля как системы общепринятых взглядов на цели, способы, формы и задачи государственного финансового контроля, а также единой правовой основы, в рамках которой был бы прописан механизм взаимодействия всех органов финансового контроля.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998 – № 31.
2. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
4. Указ Президента Российской Федерации от 25 июля 1996 г. № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 31, ст. 3696.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 17, ст. 2399.
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004, – № 49, ст. 4908.
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. № 49 (ч. VII), ст. 6435.

8. Соглашение об информационном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства (закл. в г. Москве 16.05.2014 г.) // Документ опубликован не был. Изменения, внесенные Дополнительным соглашением № 2, заключенным в г. Москве 05.02.2016 г..

9. Лимская декларация руководящих принципов контроля. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi? req=doc; base=INT; n=9332> (дата обращения 24.01.2018).

10. Быковская Ю. В. Обеспечение национальной безопасности Российской Федерации посредством финансового контроля // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов. –М., 2017. –С. 26–34.

11. URL: <http://regulation.gov.ru> (по состоянию на 04.08.2016).

Свирин С. С.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Производственная организация – это пространственно-временная структура производственных факторов, которая обеспечивает их взаимодействие для получения максимальных результатов в самое короткое время и при минимальных затратах факторов производства. Организации самостоятельно планируют свою деятельность на основе договоров, заключенных с потребителями товаров и поставщиками и определяют перспективы развития. Объем производства и продаж товаров являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства товаров [1].

Основной целью анализа объема производства является получение максимальной прибыли от реализации продукции [4].

¹ © Свирин С. С., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Стоит отметить, что на объем продукции оказывают влияние факторы – использование материальных, трудовых ресурсов, основных производственных фондов, изменение спроса на продукцию, изменение цен на продукцию, изменение ритмичности производства продукции и другие [5].

Источниками информации для проведения анализа объема производства и реализации продукции на исследуемом предприятии служат формы статистической и бухгалтерской отчетности (информация по счетам разделов III и IV плана счетов), а также данные бухгалтерского учета о производстве продукции отдельными цехами, о поступлении на склад и реализации готовой продукции и др. При анализе выполнения плана производства и реализации продукции отдельными участками необходимую информацию можно получить из бизнес-планов предприятия, планов производственных участков, отчетов о работе цехов, данных бухгалтерского учета [2].

Между объемом выпуска продукции и эффективностью использования основных средств находится прямая зависимость, то необходимо повышать эффективность использования ОПФ, поскольку рост объема продукции всегда положителен для предприятия и способствует получению большей доли выручки при удачной реализации и получению соответственно чистой прибыли – основной задачи любого предприятия.

Существуют следующие пути улучшения эффективности использования ОПФ:

- современное и качественное проведение технического обслуживания основных средств;
- приобретение высококачественных основных средств;
- своевременное обновление основных фондов, предпочтительное внимание следует отдавать их активной части;
- внедрение новой техники и прогрессивной технологии возделывания и уборки сельскохозяйственных культур.
- ввод в производство неустановленного оборудования, его модернизация или замена;
- широкое внедрение мероприятий научно-технического прогресса;
- повышение квалификации персонала, занятого обслуживанием соответствующего оборудования;
- проведение социальных работ, обеспечивающих улучшение условий труда [3].

Огромное значение для предприятия и для всего народного хозяйства оказывает повышение эффективности использования основных средств. В свою очередь такое повышение означает последующее увеличение объема производимой продукции, необходимой обществу, более полное удовлетворение потребностей населения, улучшения баланса оборудования в стране, снижение себестоимости производимой продукции, повышение рентабельности производства и сбережений предприятия.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 18. декабря 2006 г. № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.).
2. Басовский Л. Е. Теория экономического анализа : учеб. пособие для экон. спец. вузов. – М. : ИНФРА-М, 2012.
3. Новый план счетов бухгалтерского учета. – 5-изд., доп. – СПб. : ИД Герда, 2007.
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. – М. : ИНФРА-М, 2013.
5. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : Проспект, 2016.

*Селезнева В. Ю.¹,
кандидат экономических наук, доцент,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

ТРУДОВАЯ МИГРАЦИЯ: НА ПУТИ К ИНТЕГРАЦИИ В МИРОВОЕ СООБЩЕСТВО

Миграционные процессы в современной России свидетельствует о значительном увеличении количества иностранных трудовых мигрантов на территории страны и ее крупных городов. Органами Федеральной миграционной службы отмечается ежегодный рост количества иностранных граждан, находящихся на территории Московской области. Работающие в России иностранные граждане, несмотря на существующие в стране социально–демографические проблемы и связанный с

¹ © Селезнева В. Ю., 2018.

ними рост потребности государства и коммерческих организаций в рабочей силе, создают конкуренцию коренным жителям [3].

Труд как фактор производства далеко не всегда может быть задействован в стране своей локализации. В ряде случаев из-за различий в уровне заработной платы, ухудшения социально–политической обстановки, потребности повышения квалификации, реализации карьерных амбиций и прочих факторов рабочая сила перемещается за пределы своего традиционного местоположения, то есть мигрирует.

Миграция – сложное социально-экономическое явление, в котором всегда присутствуют две стороны: положительная и отрицательная. В нормальных условиях это явление характеризует свободу личности, свободу передвижения, ускоряет течение самых разнообразных процессов, проявляя прогрессивные положительные стороны, способствуя становлению более цивилизованного общества. В других, имея вынужденный характер, миграция вызывает явные негативные последствия [1].

Трудовая миграция предполагает территориальные перемещения людей с целью трудоустройства. Это может быть как внутренняя трудовая миграция, когда перемещение происходит в пределах одного государства, так и международная (внешняя) трудовая миграция, когда имеет место выезд за пределы страны пребывания. Под международной (внешней) миграцией рабочей силы понимается пересечение населением государственной границы с целью вступления в трудовые отношения с работодателями другой страны. В то время как внутренняя трудовая миграция не влияет на общую численность населения, хотя и вносит коррективы в его территориальное размещение, внешняя миграция рабочей силы изменяет численность населения страны и часто ведет к смене гражданства [2].

Глобализация привнесла существенные изменения миграционных процессов и усложнение миграционной ситуации в целом. Постепенный переход от разрозненных теоретических конструкторов к комплексным моделям, способным всесторонне анализировать современную миграцию, начинает рассматриваться как неотъемлемая часть глобализации и социальной трансформации, что свидетельствует об изменении ее методологических оснований исследования миграции.

На сегодня миграцию характеризуют как с положительной стороны, отмечая ее полезность, так и с отрицательной – считая ее одной из острых и трудноразрешимых проблем современности [4].

Трудовая миграция как часть более общего понятия «миграция», в отличие от других видов миграции характеризуется тем, что это, прежде всего, активные граждане в трудоспособном возрасте, обладающие физическим и интеллектуальным развитием, основная цель которых – найти подходящую работу с относительно высокой заработной платой, удовлетворяющую их потребности.

Трудовые миграционные процессы выполняют важную функцию: перераспределяют население, компенсируя нехватку трудовых ресурсов в одних регионах (как правило, в более экономически развитых странах) и уменьшая их избыток в других.

Следует отметить, что в российской литературе чаще всего используют определения, разработанные международными организациями, и они касаются, прежде всего, внешней трудовой миграции. В законодательстве определения «трудовая миграция» не встретить, но приводятся трактовки термина «иностранный работник», «трудовая деятельность иностранного гражданина» (ФЗ «О правовом положении иностранных граждан»).

Современная миграция населения исключительно многообразна по своим причинам, мотивам, стратегиям, формам, степени воздействия на общество и экономику, последствиям для самих мигрантов.

Помимо экономических последствий, трудовая миграция влияет на культуру. При переселении огромных масс из одной территории на другую – влияние на нее неизбежно. Происходит процесс ассимиляции, т. е. поглощения одной культуры другой. Когда мигрантов намного меньше, чем коренных жителей, то они без труда ассимилируются, т. е. живут по правилам местных жителей, не отличаются от них. Однако при нарушении баланса происходят негативные последствия: мигранты начинают чувствовать силу, они пытаются заставить коренных жителей жить по их правилам. Что-то подобное сегодня наблюдается в странах Европейского Союза.

Последствия внешней трудовой миграции весьма неоднозначны, поскольку проявляются как в благоприятном, так и в негативном влиянии на экономики участвующих в миграции рабочей силы стран.

Позитивные последствия трудовой иммиграции.

1. Компенсация недостатка рабочей силы в отдельных сегментах экономики страны-реципиента рабочей силы. Стимулирование занятости в целом. Приток трудовых иммигрантов увеличивает предложение рабочей силы в стране-реципиенте рабочей силы, как по отдельным

специальностям, так и в рамках экономики страны в целом. По ряду специальностей часто возникает серьезный дисбаланс между спросом на рабочую силу и ее предложением. Речь идет о непрестижных, мало оплачиваемых, вредных для здоровья работах, которые оказываются непривлекательными для местного экономически активного населения. В результате спрос на рабочую силу таких специальностей оказывается не удовлетворенным в полной мере либо неудовлетворенным вообще. На помощь приходят трудовые иммигранты, особенно те из них, кто, приезжая в страну-реципиент рабочей силы, готов практически на любую работу.

2. Стимулирование роста производства. Трудовые иммигранты не только формируют предложение отдельных товаров и услуг, в производстве/оказании которых они участвуют. Они, живя и работая на территории страны-реципиента рабочей силы, предъявляют спрос на определенный перечень потребительских благ, часть которых приходится на товары и услуги производства страны-реципиента рабочей силы, тем самым стимулируя их производство в больших масштабах и пополняя тем самым бюджет страны-реципиента трудовой миграции. Причины потребления благ страны иммиграции кроются:

- в отсутствии альтернативы потребительского товара (есть потребность в определенном товаре, зачастую произведенном в стране эмиграции, но его невозможно купить в стране-реципиенте, либо цена на него завышена). В этом случае иммигрант выбирает местный аналог с наиболее близкими потребительскими характеристиками;

- привыкание к местной продукции (важный фактор в условиях длительного пребывания в стране-реципиенте);

- лояльности к производителям страны иммиграции, то есть, если потребительские характеристики товара или услуги, произведенного/оказанной предприятием страны эмиграции и любой другой страны примерно одинаковы, а иностранному трудовому мигранту безразлична страна происхождения блага, то в условиях активной политики продвижения местной продукции он может выбрать именно ее.

3. Стимулирование освоения незаселенных территорий. Трудовые иммигранты, приезжающие в страну-реципиент рабочей силы в поисках лучшей доли, готовы идти на компромиссы в части условий своего проживания. Выбор в пользу худших, чем в стране эмиграции, условий жизни обусловлен высокой значимостью извлечения дохода в стране иммиграции. Делая этот выбор, иммигрант считает подобные условия

вынужденными и, самое главное, временными. Центральным вопросом оказывается вопрос, связанный с жильем. Поскольку это довольно серьезная статья расходов, трудовому иммигранту приходится искать наиболее дешевое жилье, что предполагает в ряде случаев осваивание незаселенных территорий.

4. Возможно улучшение демографической ситуации. Центрами притяжения для рабочей силы чаще всего оказываются страны с высоким уровнем экономического развития, где качество жизни и заработная плата оказываются выше, чем в стране-доноре рабочей силы. Такие страны обычно имеют проблемы, связанные с депопуляцией населения. Приток трудовых мигрантов может привести к росту числа смешанных браков и частичному решению демографической проблемы развитых стран.

5. Снижение издержек производства за счет использования дешевой иностранной рабочей силы. Трудовые иммигранты обычно снижают уровень заработной платы, поскольку для них определяющим является не уровень заработной платы (он может быть довольно низким), а соотношение уровня заработной платы в стране-доноре и стране-реципиенте рабочей силы. Учитывая тот факт, что в развивающихся странах и странах с переходной экономикой уровень заработной платы даже высококвалифицированных работников, не говоря уже о средне- и низкоквалифицированных, ниже, чем в развитых, то трудовые мигранты из развивающихся стран и стран с переходной экономикой соглашались на трудовую деятельность, оплачиваемую выше, чем в странах, откуда они эмигрировали, но ниже, чем трудовая деятельность местного населения.

6. Стимулирование социально-экономического развития страны-реципиента рабочей силы. Исходя из всего вышеизложенного, в рамках экономики страны-реципиента рабочей силы складываются условия для эффективного использования такого фактора производства как труд. Расширяется предложение рабочей силы, обостряется конкуренция между местными и иностранными работниками, что способствует снижению стоимости труда, а значит, повышает конкурентоспособность конкретного товара или услуги.

7. Амортизационный эффект. В условиях депрессивных и кризисных состояний национальной экономики в первую очередь увольняют иностранных работников, что позволяет снизить безработицу среди местного населения.

8. Возможность обеспечения притока рабочей силы в отдельные отрасли без ущерба для других отраслей [2].

Негативные последствия трудовой иммиграции.

1. Рост теневой экономики. Нелегальная миграция составляет существенную часть миграционных потоков в целом. Въезжающие нелегально на территорию другой страны трудовые мигранты автоматически попадают в сегмент теневой экономики. Трудовые иммигранты способствуют росту и «серой» экономики, и «черной» экономики.

Нелегальный трудовой иммигрант, создает прямую угрозу для населения и государства страны-реципиента рабочей силы. Будучи задействованным в противоправных видах экономической деятельности, будь то проституция или торговля наркотиками, он пополняет ряды граждан, в отношении которых государство применяет санкции в виде уголовного наказания. Если этими видами деятельности трудовой иммигрант занимался и ранее в своей стране, то он классифицируется как рецидивист, что усугубляет тяжесть совершенного им преступления.

2. Повышение уровня преступности. Как уже было сказано, нелегальная трудовая иммиграция повышает уровень криминогенности общества страны-реципиента рабочей силы. Однако ряды преступников могут пополниться и за счет тех трудовых иммигрантов, которые первоначально относились к категории легальных, то есть въезжали на территорию принимающей страны на законных основаниях с соблюдением необходимой процедуры. Речь идет о тех из них, кто в силу неблагоприятного изменения социально-экономической и политической ситуации (кризисные депрессивные явления в экономике, военные действия в отношении страны-рабочей силы и пр.) теряет работу.

3. Рост заболеваемости. Трудовые мигранты из неблагополучных стран зачастую являются носителями различных инфекционных заболеваний, что обусловлено низким уровнем гигиены и неразвитостью сферы бесплатного медицинского обслуживания, обеспечивающего, в числе прочего, превентивные мероприятия – профилактические осмотры и вакцинацию населения.

4. Межнациональная напряженность. Приток иностранной рабочей силы зачастую приводит к межнациональной напряженности, чему могут способствовать и государство, и местное население, и сами трудовые иммигранты.

Высшее руководство страны-реципиента рабочей силы далеко не всегда придерживается популярного в последнее время принципа мульт-

тикультурализма, предполагающего, с одной стороны, толерантное отношение к обычаям и культуре трудовых мигрантов из других стран, а с другой – постепенное инкорпорирование этих особенностей в культуру стран иммиграции. На практике в ряде стран-реципиентов рабочей силы при помощи средств массовой информации разжигается межнациональная рознь, появляются и укрепляют свои позиции партии, поддерживающие националистические и шовинистические идеи.

5. Приток рабочей силы тормозит инновационное развитие, так как производителю выгоднее нанять дешевую рабочую силу, чем закупать инновационно-оснащенное оборудование и станки.

6. Социальная напряженность. Все вышеперечисленные аспекты не могут не привести к росту социальной напряженности в целом. Население страны-реципиента склонно акцентировать свое внимание на негативных аспектах трудовой иммиграции, практически полностью игнорируя ту пользу, которую несет в себе приток иностранной рабочей силы. Недоверие и неприятие трудовых иммигрантов, поддерживаемые политикой государства страны-реципиента рабочей силы, лишь усиливают раскол между гражданами страны иммиграции и иностранными работниками и никак не способствуют решению возникающих в результате нелегальной трудовой миграции проблем.

Вопросы внешней трудовой миграции и сопутствующих ей денежных трансфертов переводов мигрантов имеют в настоящее время весьма высокую значимость для социально-экономического развития многих бывших республик СССР. По информации Всемирного Банка, Кыргызстан и Республика Таджикистан входят в число стран с самым высоким показателем соотношения объема денежных трансфертов трудящихся мигрантов и величины ВВП страны. В Кыргызской Республике, к примеру, ситуация в социально-экономической сфере, уровень бедности значительной части населения имеют тесную связь с процессами зарубежной трудовой миграции и генерируемыми финансовыми потоками. Денежно-финансовые потоки от трудовых мигрантов оказывают воздействие на формирование валютных поступлений в Кыргызстан. Эти денежно-финансовые потоки имеют сильное воздействие на динамику социально-экономического развития и жизненный уровень населения [5].

Таким образом, внешняя трудовая миграция как социально-экономическое явление, обуславливает не столько территориальное перемещение между государствами экономически активного населения,

сколько выступает фактором развития, как страны донора, так и страны-реципиента рабочей силы.

Но как мы видим негативные стороны непосредственно влияют на теневую экономику и повышение уровня преступности. Все вышеперечисленные проблемы существуют и в Московской области.

Библиографический список

1. Кумскова Н. Х. Внешняя миграция населения Кыргызской республики // Вестник КРСУ. – 2015. – № 8 (15). – С. 109–113.
2. Логинов Б. Б. Международные факторы производства в национальных экономиках : монография / Б. Б. Логинов, А. О. Руднева. – М. : НИЦ Инфра–М, 2016. – С. 158, 175.
3. Люев А. Х. Внешняя трудовая миграция и конкуренция на российском рынке труда // Вестник «АГУ». – 2015. – № 1 (156). – С. 122–127.
4. Метелев С. Е. Динамика миграционных процессов в России // Человек и труд. – 2016. – № 8. – С. 56–60.
5. Пузырев С.А., Пузырева Ю.В. Влияние миграционного кризиса на бюджетную политику Европейского союза. – М. : Граница, 2018.
6. Ходов Л. Г. Экономика международной миграции населения (мировой и российский аспекты). – М. : Международный университет, 2011. – С. 53.

Селезнева Е. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК СПОСОБ БОРЬБЫ С НАЛОГОВЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ

Налоговый контроль – это система экономико-правовых действий, обладающая свойством целенаправленности и комплексности, применяемая органами государственной власти, база которой, основывается на законодательстве в области налогообложения и направлена, чтобы

¹ © Селезнева Е. И., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

собирать и анализировать информацию об исполнении по уплате налогов налогоплательщиками обязанности [3]. Налоговый контроль является необходимым условием, чтобы налоговая система могла функционировать. При отсутствии налогового контроля, низкой его эффективности трудно рассчитывать на то, что налогоплательщиками будут уплачиваться налоги и сборы своевременно и в полном объеме. Благодаря налоговому контролю пополняется государственный бюджет и дисциплинируются налогоплательщики.

Вопросами изучения налогового контроля занимались отечественные ученые такие как: Брызгалин А. В., Глухов В. В., Аронов А. В., Колчин С. П., Алиева Б. Х., Мусаева Х. М., Черник Д. Г., Майбуров И. А., Литвиненко А. Н., Гализдра С. В., Скворцов О. В., Скворцова Н. О. и многие другие.

Существуют задачи налогового контроля, которые способствуют следить за правильностью исчисления налогов и сборов, а также их своевременной уплаты как в бюджет государства, так и во внебюджетные фонды, ими являются:

- 1) профилактика налоговых преступлений и правонарушений;
- 2) выявление фактов связанных с несоблюдением требований налогового законодательства;
- 3) недобросовестных налогоплательщиков, а также неплательщиков налогов привлечение к ответственности [4].

Приемы налогового контроля, используемые в рамках достижения вышеперечисленных задач, определяются законодательством о налогах и сборах. Налоговый контроль выступает в качестве самостоятельного института налогового права и является разновидностями государственного и финансового контроля.

В соответствии с законодательством, одним из видов налогового контроля является выездная налоговая проверка, которая существенно служит важным методом при осуществлении налоговой инспекцией проверки контрольной работы. На всех уровнях налоговой системы повышенное внимание уделяется этой работе, так как с ее помощью в бюджет поступают дополнительные суммы денег. Определения выездной налоговой проверки в налоговом кодексе Российской Федерации нет, однако из процедуры ее описания можно понять, что это – проверка, которая, осуществляется путем рассмотрения сведений, указанных плательщиками в налоговых декларациях, а также иной информации о

деятельности предприятия, которая у налоговых органов имеется, на основании решения руководителя налоговой инспекции.

На утвержденном регламенте базируется **налоговый контроль**, по которому инспекция может проверять хозяйственные операции в течение года, а организация при начислении налогов сможет обезопасить себя от возможных ошибок, ведь налоговой службой предоставляются разъяснения по интересующим вопросам еще до момента сдачи деклараций [5].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что налоговый контроль – это определенная налоговым кодексом деятельность по контролю за соблюдением налогоплательщиками своевременными выплатами налогов и сборов, осуществляемая уполномоченными органами.

На сегодняшний день при проведении выездной налоговой проверки территориальным налоговым органам необходимо руководствоваться рекомендациями, представленными в письме Федеральной налоговой службы России. Ведь у налоговой инспекции есть право при подготовке выездной проверки использовать любую информацию о налогоплательщике, которая у нее имеется, в том случае, когда такая информация получена законным путем.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.
2. Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Бондаренко Т. П. Налоги. – М. : Юнити-Дана, 2014.
4. Гализдра С. В. Налоговое администрирование необходимо совершенствовать // Финансы. 2015. – № 3 – С. 47–48.
5. Урицкий О. Ю. Налоговый контроль в РФ // Финансы. – 2014. – № 6 – С. 32–35.

Семянов А. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

К ВОПРОСУ ОБ ОКАЗАНИИ ПРОТИВОПРАВНОГО ВЛИЯНИЯ НА РЕЗУЛЬТАТ ОФИЦИАЛЬНОГО СПОРТИВНОГО СОРЕВНОВАНИЯ

В настоящее время спорт и спортивные соревнования – достаточно распространенные в жизни людей явления: почти все официальные спортивные мероприятия можно наблюдать по телевизору, в интернете, посещать места их проведения и наблюдать вживую. Разнообразие всех спортивных мероприятий велико и постоянно растет. Вместе с тем, сейчас хорошо развились разнообразные нелегальные способы заработка и появляются новых формы совершения преступлений.

Уголовный закон охраняет сферу спорта, установив ответственность в ст. 184 за оказание противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования или зрелищного коммерческого конкурса.

Данная статья предусматривает совершение действий, заключающихся в *передаче* спортсмену, спортивному судье, тренеру, руководителю спортивной команды, другому участнику или организатору официального спортивного соревнования денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав в целях оказать противоправное влияние на результат данного спортивного соревнования; *получении* теми же лицами вышеуказанных предметов за оказание противоправного влияния на спортивное соревнование; *посредничество* в совершении данных деяний.

Общественная опасность данного деяния заключается в том, что непосредственное влияние, которое оказывается преступлением на общественные отношения, складывающиеся по поводу обеспечения надлежащей подготовки, проведения и организации спортивных соревнований способствует коммерциализации спорта в целом и возникновению у участвующих в нем лиц интересов, в первую очередь, имущественного характера. Коммерциализация, в свою очередь, приведет к упадку и разложению такого важного института общества как спорт. Спорт не

¹ © Семянов А. В., 2018. Научный руководитель: Азаренкова Е. А. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

только поддерживает и укрепляет здоровье, служит способом общения, активного проведения досуга, альтернативой вредным привычкам, но и интенсивно воздействует на экономическую сферу жизни государства, общества, человека, на здоровье и поведение потребителей, на внешне-экономические связи, туризм, путешествия и другие показатели экономической системы. Таким образом, не вызывает сомнения обоснованность уголовно-правовой защиты спорта, а в частности официальных спортивных соревнований от противоправных посягательств.

В современную практику проведения официальных спортивных соревнований вошло стимулирование спортсменов путем вручения им материального вознаграждения, не предусмотренного никакими контрактами, разными заинтересованными лицами, чтобы получившие такое вознаграждение спортсмены приложили максимальное количество усилий для победы над соперником, для усиления борьбы за призовые места, за выход в финал. Подобные действия попадают под признаки состава преступления, предусмотренного ст. 184 УК РФ. Кажется, что эти действия не расходятся с основными принципами и целями спортивных соревнований вообще, а так же целями самих спортсменов и спортивных команд, ведь цель спортсменов – как можно лучше выступить, победить, а сторонние лица стимулируют это. Однако, несмотря на схожесть их целей, такое стимулирование, которое не подразумевает контракт, является незаконным влиянием на официальное спортивное соревнование и, соответственно, на его результат. Ведь в этом случае, постепенно происходит подмена законных и естественных интересов спортсменов и команды интересами третьих лиц, что, в свою очередь, приводит к большей заинтересованности спортсменов в материальных благах, которые предоставляют им третьи лица. К тому же, такая стимуляция приводит к постепенной зависимости спортсменов от стимулирующих лиц.

Сам термин «официальное спортивное соревнование», пришедший на смену «профессиональному спортивному соревнованию» видится нам наиболее удачным. Как отмечает Г. Ю. Сокольский, данное понятие охватывает более широкий круг спортивных соревнований, как городских, так и чемпионатов мира, олимпиад. Таким образом, действие ст. 184 УК РФ распространяется на всю сферу физической культуры и спорта [2].

Статья 184 УК РФ, предусматривающая ответственность за противоправное влияние на результат официального спортивного соревнова-

ния или зрелищного коммерческого конкурса, довольно несовершенна. Например, по данным Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации за 2009–2017 гг. не было осуждено по ст. 184 УК РФ ни одно лицо [4]. Но не вполне целесообразно полагать, что данная статистика говорит нам о том, что этих преступлений и подобных действий не совершается.

Полагаем, что дело в несовершенстве законодательства в данном вопросе, а также в латентности преступлений в спортивной сфере, потому что судьи, спортсмены и иные участники спортивных соревнований не хотят вмешательства правоохранительных органов государства в специфическую сферу общественных отношений [1]. В то же время, исключение данной нормы из УК РФ может привести к легализации так называемых «договорных матчей», например в футболе, что повлечет за собой потерю спортивного интереса самих спортсменов и болельщиков.

Несовершенство рассматриваемой нормы уголовного законодательства заключается, например, в наличии в диспозиции статьи обязательной цели – оказание влияния на результат спортивного соревнования, что затрудняет определение непосредственного объекта данного преступления. С одной стороны, наличие такой цели – повлиять на результат спортивного поединка – выдвигает на место непосредственного объекта нормы морали и честности состязания в сфере профессионального спорта. С другой стороны, если обратить внимание на то, в каком разделе находится данная статья, а именно на родовой объект этого раздела – общественные отношения в сфере экономики, то можно сделать вывод, что непосредственным объектом в данном случае являются интересы предпринимательства в спортивной сфере. По мнению ученых, непосредственным объектом рассматриваемого преступления необходимо признавать общественные отношения, складывающиеся по поводу обеспечения нормальной подготовки, организации и проведения спортивных соревнований [3].

В ст. 184 УК РФ можно выделить такую недоработку: оказание противоправного влияния на результат спортивного соревнования предусмотрено путем передачи денег, ценных бумаг, имущества и т. д., но преступники могут оказывать влияние и другими путями, например, подстроить транспортную поломку, вследствие чего команда не явится на матч, или подстроить пищевое отравление ключевого игрока. Такие

действия в диспозиции ст. 184 УК РФ не предусмотрены, таким образом, спектр применения данной нормы сужается.

Подводя итоги, можно прийти к ряду выводов: официальные спортивные соревнования должны быть обязательно защищены уголовным законодательством от преступных посягательств; актуальность этой проблемы высока в связи с предстоящим чемпионатом мира по футболу FIFA 2018; уголовное законодательство в данной сфере имеет некоторые несовершенства и требует, в дальнейшем, внимательного изучения, доработки и качественного развития.

Библиографический список

1. Денисов Н. Л., Козлитин Г. А., Соломатина Е. А. Уголовная ответственность за склонение спортсмена к использованию субстанций и (или) методов, запрещенных в спорте, и их применение в отношении него // Государственная служба и кадры. – 2017. – № 2. Т. 2. – С. 113–116.

2. Сокольский, Г. Ю. К вопросу об уголовной ответственности за коррупцию в сфере физической культуры и спорта // Царскосельские чтения. – 2017. – Т. 3. – С. 132.

3. Уголовное право России : учебник в 2 т. Т. 2: Особенная часть / под ред. д-ра юрид. наук, проф. Н. Г. Кадникова. – М. : ИД «Юриспруденция», 2018. – С. 270.

4. Официальный сайт Судебного Департамента при Верховном Суде Российской Федерации. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 24.04.2018).

*Синицкая А. Д.¹,
Высшая школа государственного аудита
МГУ им. М. В. Ломоносова*

РОЛЬ ФИСКАЛЬНОЙ КОНСОЛИДАЦИИ В РЕАЛИЗАЦИИ УСТОЙЧИВОГО РОСТА ЭКОНОМИКИ

Из-за влияния внешних факторов государству приходится создавать условия для трансформации экономики под новые условия хозяйствования. Этот процесс осуществляется посредством проведения экономической политики, важной составляющей, которой является фискальная политика. Актуальность исследования заключается в том, что нынешнее состояние российской экономики является не простым, интерес представляет исследование процесса адаптации к санкционным условиям, процесса выхода из кризиса, методы, способствующие этому, а также роль государства в этих процессах.

При изучении фискальной политики в России, сталкиваешься с проблемой определения данного термина. В Российской Федерации понятие «фискальная политика» законодательно не закреплено и встречается только в научных работах и учебной литературе. Зачастую фискальная политика трактуется как налоговая политика, что с теоретической точки зрения не является корректным. По сути фискальная политика в России – это совокупность налоговой и бюджетной политик, законодательной основой которых являются документы, ежегодно разрабатываемые Минфином и являющиеся приложением к проекту федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период: «Основные направления налоговой политики» и «Основные направления бюджетной политики».

Согласно данным Министерства финансов РФ в настоящее время проводится экономическая политика, одним из основных направлений которой является фискальная консолидация. Общепринятое или утвержденное нормативно-правовыми актами понятие фискальной консолидации отсутствует.

Международный Валютный Фонд в своих документах [6] определяет фискальную консолидацию как специфическое улучшение отношения первичного баланса, который должен быть циклически скорректи-

¹ © Синицкая А. Д., 2018. Научный руководитель: Башкирова Н. Н., кандидат экономических наук, доцент. Высшая школа государственного аудита МГУ имени М. В. Ломоносова.

рован, к потенциальному внутреннему валовому продукту за определенный период времени.

Существуют более простые понятия фискальной консолидации. В российской научной литературе [10], приводится следующее определение фискальной консолидации: это сокращение первичного бюджетного дефицита, при этом данное сокращение не направлено на устранение государственного долга. Подобное определение в чем-то имеет сходство с вышеуказанным определением Международного Валютного Фонда, но отличие существует, в первом случае, процесс улучшения вследствие фискальной консолидации все-таки связан с уровнем государственного долга.

Кроме этого, Организация Экономического Сотрудничества и Развития использует определение, согласно которому под фискальной консолидацией понимают меры, направленные на сокращение дефицита государственного бюджета и снижение уровня долга.

Фискальная консолидация в понимании Министерства Финансов России – это комплекс мер, направленных на оптимизацию бюджетных расходов, осуществление структурных реформ, увеличение поступлений в бюджет не только путем изменений в системе налогообложения, но и за счет стимулирования экономики и бизнеса. Фискальная консолидация требует пересмотра подходов к формированию доходной и приоритетов расходной частей бюджета.

Международный опыт говорит о том, что фискальная консолидация способствует стимулированию в среднесрочной перспективе устойчивого роста экономики за счет более эффективного распределения капитала и трудовых ресурсов в экономике, снижения неопределенности и реальных процентных ставок. Эти выводы справедливы для широкого перечня сравнимых с Россией развивающихся экономик с развитым сырьевым сектором: Чили, Мексика, Малайзия.

Ориентируясь на богатый международный опыт, можно выделить четыре основных принципа, соблюдение которых позволило странам, проводящим масштабные бюджетные реформы (консолидации), сгладить отрицательный краткосрочный импульс на экономический рост в течение переходного периода.

1. Оптимизация расходов менее болезненна по сравнению с повышением налоговой нагрузки. Увеличение налоговой нагрузки обычно более значительно искажает функционирование отдельных отраслей и рынков. Кроме того, повышенная нагрузка имеет тенденцию сдерживать рост наиболее эффективных секторов, перераспределяя средства в пользу текущего потребления и субсидий менее самостоятельным про-

изводствам. Предпочтения правительства в пользу повышения налогов повышают неопределенность относительно будущего состояния налоговой системы, приводят к росту реальных процентных ставок и сжатию инвестиционной активности.

2. Структурные реформы позволяют достичь устойчивого баланса бюджета. Несмотря на то, что увеличение доходов способно обеспечить баланс на ряд лет, несоответствие расходов и доходов часто вызвано структурными факторами: ухудшением условий торговли, демографическим трендами. Ответом на такие вызовы могут быть лишь структурные реформы, восстанавливающие равновесие между обязательствами и источниками доходов.

3. Широкая общественная поддержка. Меры по сокращению расходов могут быть неустойчивыми, если не являются результатом общественного консенсуса и не пользуются широкой поддержкой. Вместе с тем международный опыт говорит о том, что возможно найти баланс между издержками от сокращения расходов (социальных и субсидий) и интересами всех заинтересованных сторон. Например, в 1987 г. правительство Ирландии достигло договоренности с профсоюзами о том, что сдержанный рост номинальных заработных плат в госсекторе будет частично компенсирован снижением подоходного налога, договор в Германии подразумевал более высокую занятость в обмен на пониженный рост заработных плат.

4. Тесная координация фискальной и денежно-кредитной политики. В условиях близких к нулю и отрицательных процентных ставок фискальная консолидация в развитых экономиках проходит болезненно, сокращение государственных расходов может быть в незначительной мере компенсировано смягчением финансовых условий. Напротив, если сокращение спроса госсектора, в том числе пересмотр инвестиционных программ, оказывает дезинфляционное влияние и способствует достижению целей денежно-кредитной политики, то есть возможность смягчения последней пропорционально фискальной консолидации, способствуя быстрой и мягкой перестройке экономики.

На современном этапе в России реализация фискальной консолидации тесно связана с динамикой делового цикла и денежно-кредитной политикой. Постепенное сокращение структурного дефицита федерального бюджета создаст основу для выстраивания бюджетной политики в соответствии с новыми основополагающими долгосрочными принципами (новая конструкция бюджетных правил), направленными на кардинальное снижение зависимости внутренних экономических параметров от внешнеэкономической конъюнктуры.

Фискальная консолидация и проведение бюджетной и налоговой политик в соответствии с новыми долгосрочными принципами также будут способствовать постепенному снижению ненефтегазового дефицита федерального бюджета, который необходимо сократить к 2020–2022 гг. как минимум вдвое в ближайшие 5–7 лет, согласно поставленной Президентом Российской Федерации цели по сокращению ненефтегазового дефицита.

Период сжатия частного спроса (со 2-го полугодия 2014 г. по 1-е полугодие 2016 г.) характеризовался низкими темпами сокращения дефицита бюджета: в 2016 г. ненефтегазовый дефицит сократился всего на 0,7 % относительно уровня 2014 г., а с началом восстановительной фазы делового цикла темпы сокращения дефицита бюджета относительно уровня ВВП в стране должны увеличиться и составить в среднем до 0,9 % ВВП в год в период 2017–2020 гг. (согласно Основным направлениям бюджетной политики на 2017–2019 гг.). Это будет способствовать контролю над инфляцией и фиксации ее уровня в заданном диапазоне, расширяя возможности для смягчения денежно-кредитной политики. Однако, на данный момент желаемый уровень дефицита не достигнут, но планируется приблизиться к нему уже в 2019 г., что продемонстрировано на рис. 1.

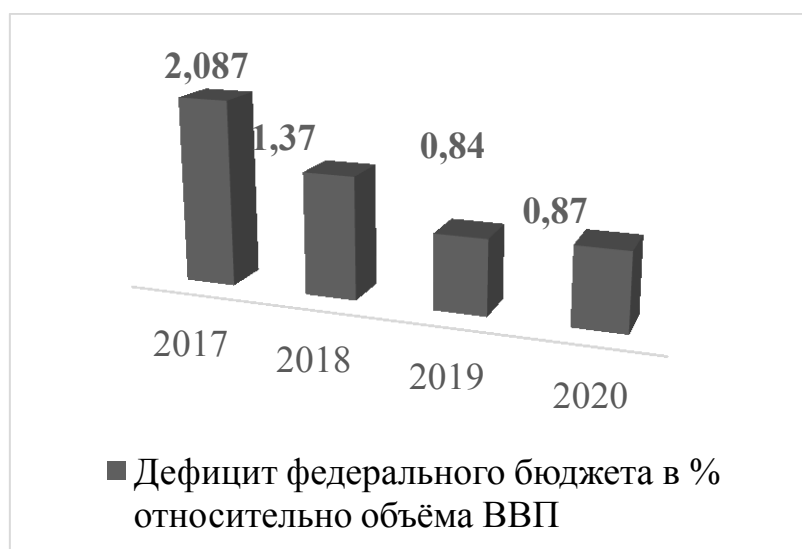


Рис. 1. Динамика дефицита федерального бюджета Российской Федерации в процентах относительно объема ВВП за 2017–2020 гг. (Источник: Федеральный закон от 5 декабря 2017 г. № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»)

Международный опыт фискальных консолидаций, а также теоретические основы данного вопроса, позволили построить в Российской Федерации программу фискальной консолидации, основанную на принципе, что все расходные обязательства должны финансироваться не в ущерб макроэкономической стабильности и предсказуемости и в пределах текущей налоговой нагрузки. Такой подход создает стимул для выработки таких мер как повышение собираемости налогов и отдачи от государственных активов, сокращение неэффективных расходов (как прямых, так и встроенных в структуру налоговой системы). Данные меры не только обеспечивают положительный эффект с фискальной точки зрения, но и способствуют созданию положительных структурных изменений – то есть структурной трансформации экономики, что и является в настоящее время главной задачей развития Российской Федерации и ее интересов.

Несмотря на то, что проведение стабилизационной экономической политики дало положительные результаты, предстоит решить еще множество задач, чтобы достигнуть сбалансированности бюджета и устойчивого роста экономики. Нельзя отрицать сложность достижения динамичных темпов экономического развития решения целого ряда проблем, среди которых:

- 1) повышенный уровень экономической неопределенности и зависимости от ценовой конъюнктуры на сырьевых рынках;
- 2) недостаточная степень защищенности от возможных рисков сценариев в силу низкого уровня накопленных суверенных резервов;
- 3) недостаточная эффективность и несбалансированная структура бюджетных расходов, не способствующая исправлению структурных дисбалансов в экономике;
- 4) наличие структурных барьеров для развития, связанных с искажениями конкурентного ландшафта и стимулов к инвестициям, качеством и эффективностью государственного управления, демографическими тенденциями и развитием человеческого капитала, и др.

В ближайшие годы преодоление этих структурных дисбалансов станет основной задачей государственной экономической политики, включая фискальную. Снижение зависимости экономики от динамики цен на нефть – это не единственная задача в рамках цели по обеспечению устойчивой и предсказуемой макроэкономической среды, важны и предсказуемые фискальные условия. Бюджетные правила здесь также немаловажны, так как позволяют сделать независимым общий уровень

налоговой нагрузки ненефтегазовой экономики от динамики цен на нефть. Кроме того, предполагается, что основополагающим принципом любых возможных реформ и мер по настройке налоговой системы будет принцип фискальной нейтральности – то есть неповышение налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков. Помимо налоговых условий, также важна и предсказуемость таких элементов фискальной системы как неналоговые платежи и налоговые льготы. Проект федерального закона «О регулировании отдельных обязательных платежей юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» уже разработан, однако еще не внесен в Государственную Думу Российской Федерации для рассмотрения. Положения проекта определяют основы государственного регулирования при введении и прекращении действия отдельных обязательных платежей, не установленных, в частности, налоговым или таможенным законодательством. В настоящее время количество и объем данных платежей постоянно растет, при этом процесс их установления и изменения зачастую носит несистемный и непредсказуемый характер, что негативно влияет на деловой климат.

Оптимизация налоговых льгот также представляет особую важность, учитывая тот факт, что, в отличие от прямых бюджетных расходов, контроль, учет и оценка эффективности налоговых льгот и преференций пока не формализованы, что создает предпосылки для уменьшения прозрачности бюджетной и налоговой политики, и снижения эффективности государственной экономической политики в целом. В этом году уже проведена работа по инвентаризации и систематизации в едином документе всех льгот и освобождений, выделение в их структуре налоговых и неналоговых расходов, оценке их объема за исторический и прогнозный периоды и разнесению таких налоговых расходов по отдельным госпрограммам. Следующая задача – внедрение концепции налоговых и неналоговых расходов в бюджетный процесс, закрепление соответствующих норм в законодательстве и создание прозрачного механизма анализа объемов налоговых и неналоговых расходов и оценки их эффективности на всех уровнях бюджетов бюджетной системы.

Таким образом, можно отметить, что работа по решению проблем структурного преобразования экономики ведется. Тем не менее, остаются открытыми вопросы увеличения доходной части бюджета, посредством совершенствования администрирования налоговых и неналоговых платежей с сохранением текущей фискальной нагрузки на

предпринимателей, а также вопросы сокращения и оптимизации расходов бюджета.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (принят ГД РФ 16.07.1998 г.) (ред. от 05.04.2016 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 177-ФЗ (принят ГД РФ 16.07.1998 г.) (ред. от 03.04.2017 г.).
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (принят ГД РФ 16.07.1998 г.) (ред. от 28.03.2017 г.).
4. Андерсон Д., Хант Б., Снадден С. Фискальная консолидация в Евророне: как структурные реформы могут облегчить последствия // Вестник международных организаций. – 2014. – Т. 9. № 1. – С. 19–47.
5. Анисимова А. А., Швандарь К. В. Фискальная консолидация: мировой опыт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fiskalnaya-konsolidatsiya-mirovoy-opyt> (дата обращения: 12. 11. 2017).
6. СПС «Консультант плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/c7481b2270783cd2a33ff0d4763e345b17624736.
7. Министерство Финансов Российской Федерации. URL: <http://minfin.ru/ru/document> (дата обращения: 14.02.2017).
8. Николаев И. А. Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике. URL: http://www.fbk.ru/upload/docs/nalogovaya_nagruzka.pdf (дата обращения: 04.11.2017).
9. Правительство России. URL: <http://government.ru> (дата обращения: 10.09.2017).
10. Статистический бюллетень Банка России № 10. URL: <http://www.cbr.ru/publ/? PrtId=bbs> (дата обращения: 17.10.2017).
11. Федеральная налоговая служба. URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 14.10.2017).

Сироткин Г. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

Для современной налоговой системы России характерно множество проблем, одной из которых является фискальный характер, который присущ налоговой политике в части косвенного налогообложения. Эта проблема ставит различные барьеры на пути активного развития основных финансовых операций. В данной ситуации несправедливым является изъятие любых денежных средств, которые поступили на счета организаций, в уплату НДС.

Важной является проблема нестабильности действующего налогового законодательства, т. е. когда внесенные изменения и поправки имеют обратную силу, а также ликвидируются различные привилегии, введенные ранее, что в итоге создает дополнительный определенный источник риска для всех инвесторов.

Решение социальных проблем посредством эффективного использования налогов невозможно без четко обоснованной государственной налоговой политики, соответствующей объективным реалиям российской экономики. Имущественные налоги всегда отличало то, что их взимание не учитывает индивидуальную платежеспособность налогоплательщика и определяется лишь характеристиками имущества. Поэтому для сглаживания социальной напряженности в обществе введение такого налога всегда должно проходить поэтапно, а изменение процедуры налогообложения предполагать его постепенное проведение. В России доля налога на имущество в доходах консолидированного бюджета незначительна (см. рис. 1).

Одной из основных проблем можно назвать конфликтность современных налоговых правоотношений, где какой-либо один участник налоговых правоотношений (налоговые органы) может применить непосредственно от имени государства к прочим участникам (налогоплательщикам) различные меры принуждения. В данной ситуации возникает необходимость активной защиты налогоплательщиков непосредственно от каких-либо неправомерных действий российских налоговых

¹ © Сироткин Г. А., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

органов. Данные органы руководствуются задачей непосредственно по наполнению российской бюджетной системы, именно поэтому они заинтересованы в активном применении к налогоплательщику каких-либо штрафных финансовых санкций. В итоге деятельность российских налоговых органов по четкому контролю за соблюдением действующего налогового законодательства является недостаточно эффективной. Одной из самых сложных и слабо разработанных считается система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения. Сегодня уровень налоговой культуры остается низким. Об этом свидетельствуют данные о росте правонарушений и преступлений, связанных с сокрытием доходов от налогообложения, в том числе, в крупных и особо крупных размерах.



Рис. 1. Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджет ГВБФ Российской Федерации, млрд руб. 2016 г.

К важным проблемам российской системы налогообложения можно отнести способ расчета налога на доходы физических лиц. Переход к прогрессивному налогообложению необходим в целях увеличения налоговых поступлений в бюджет. Налогообложение доходов богатых людей по повышенным ставкам позволит существенно пополнить доходы бюджетов бюджетной системы. Данный вопрос становится особо актуальным в условиях дефицита бюджета. Министр финансов А. Г. Силуанов, обращал внимание на то, что вопрос перехода к прогрессивному подоходному налогу также продиктован вынужденными обстоятельствами: дефицитом федерального бюджета и финансовыми проблемами регионов.

Для решения этих проблем Минфином России подготовлен проект основных мер в области налоговой политики, планируемых к реализа-

ции в 2018–2020 гг. Предполагается, что основополагающим принципом реформ и мер по настройке налоговой системы будет принцип фискальной нейтральности – т. е. неповышение налоговой нагрузки для добросовестных налогоплательщиков.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.
2. Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. – 2015. – № 17. – С. 436–438.
4. Бобошко Н. М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.
5. Материалы Парламентской газеты. URL: <https://www.pnp.ru/economics/2016/11/23/nalogi-20172019-bogatye-tozhe-zaplatyat.html>.

Скрынникова К. Ю.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ЗА ПЕРИОД 2014–2016 ГГ.

Предпринимательство в Российской Федерации следует разделять на крупное, среднее и малое. Критерии отнесения к тому или иному виду прописаны в ФЗ от 24 июля 2007 г. № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 июля 2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, ус-

¹ © Скрынникова К. Ю., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

луг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [3].

Малый бизнес – важнейший фактор экономической и политической стабильности государства, раскрывающий предпринимательский потенциал населения и способствующий повышению внутреннего спроса, что по цепочке ведет за собой рост налоговых поступлений, формирование новых рабочих мест, снижение зависимости от сырьевого экспорта, а так же развитие конкуренции. Как сложилось исторически, российская экономика ориентирована на поддержку крупного бизнеса, по этой причине низким по сравнению со многими зарубежными странами.

Если рассматривать валовый внутренний продукт России, то доля малого предпринимательства составляет 20–21 % (рис. 1), в то время как во многих развитых странах этот показатель значительно выше и составляет более 50 %.

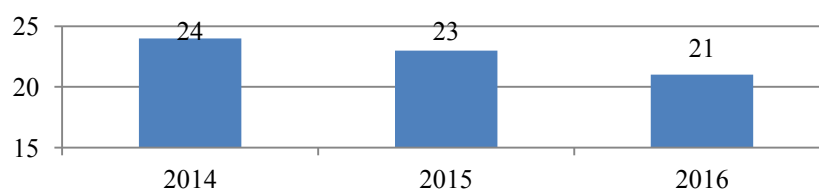


Рис. 1 Динамика доли малого бизнеса в ВВП России (период 2014–2016 гг.), % [10]

На рисунке четко прослеживается отрицательная тенденция в исследуемом периоде. Связано это с массовым закрытием предпринимателей и уходом их в «тень» т. е. ростом теневой экономики.

Эти же причины привели и к снижению доли занятых в сфере малого предпринимательства. Она составляет 25 % (рис. 2), что значительно ниже, чем этот же показатель в развитых (35 % до 80 %).

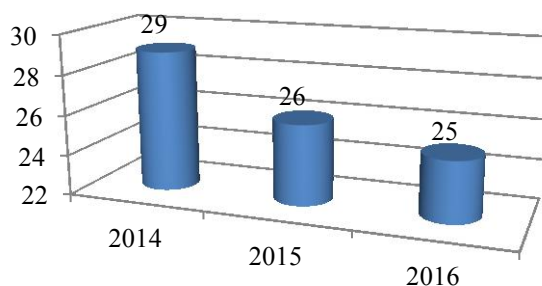


Рис. 2 Динамика доли занятых в малом и среднем бизнесе в России в 2014–2016 гг., % [10]

Экономический кризис в России оказал влияние на количество предприятий работающих в секторе малого предпринимательства. Незначительное в относительных величинах (рисунок 3), но огромное в абсолютных. Это снижение оказало значительное влияние на общий объем ВВП России.

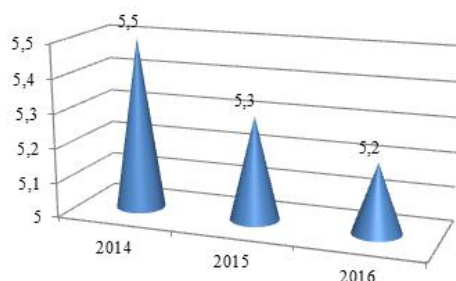


Рис. 3 Динамика количества предприятий, относящихся к малому бизнесу в России (период 2014–2016 гг.), млн [10]

Так же из сфер, оказывающих влияние на изменение показателей развития сектора малого предпринимательства можно выделить следующие:

- финансовая поддержка субъектов малого бизнеса;
- организация мероприятий, позволяющих увеличить долю закупок отдельных заказчиков у субъектов малого бизнеса;
- информационная и маркетинговая поддержка субъектов малого и среднего бизнеса;
- имущественная поддержка субъектов малого и среднего бизнеса;
- правовая поддержка субъектов малого и среднего бизнеса;
- поддержка в области бизнес образования молодежи.

Государство заметило важность данного сектора для его благосостояния в целом. И в настоящее время развитие малого и среднего бизнеса стало одним из главенствующих приоритетов государства в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 316 «Об утверждении Государственной программы Российской Федерации».

Согласно данной программе доля занятых в малом и среднем бизнесе к 2020 г. должна увеличиться до 29 %, а в свою очередь количество субъектов МСП в расчете на 1 тысячу человек населения России – до 52,7 единицы. Это говорит о том, что количество малых предприятий должно возрасти до 7,7 млн единиц, а количество занятых в секторе малого бизнеса – до 19,5 млн человек [10].

По последним статистическим данным динамика основных показателей деятельности малых и средних предприятий выглядит следующим образом (табл. 1).

Таблица 1

***Динамика основных показателей деятельности МСП
в региональном разрезе (период с 1 января 2014 г.
по 1 января 2015 г.) [11]***

Наименование показателя	Количество регионов, в которых отмечено его:	
	увеличение	Уменьшение
Число малых и средних предприятий на 100 тыс. жителей	53	30
Оборот малых предприятий	23	60
Среднесписочная численность работников малых предприятий	33	50
Инвестиции в основной капитал	50	33

Несомненно, ключевой задачей для развития малого и среднего предпринимательства является повышение доступности финансирования. В частности, обращаясь к международному опыту можно проследить положительную взаимосвязь уровня развития малого и среднего бизнеса и таких факторов, как:

- доступ малого и среднего бизнеса к долгосрочным финансовым ресурсам на обновление основных фондов;
- рост рынка финансирования малого и среднего бизнеса банковским сектором и иными финансовыми организациями;
- доступность финансирования малого и среднего бизнеса.

В заключение вышесказанного хотелось бы отметить, что хотя одной из основных целей экономики России является создание рынка предпринимательства, который бы способствовал росту среднего класса. Экономические санкции от ряда зарубежных стран наталкивают на необходимость создания импортозамещения на внутреннем рынке страны. Такие изменения требуют значительного повышения инвестиционной активности субъектов малого и среднего предпринимательст-

ва и реализации ими проектов по расширению и модернизации производства. Таким образом, российским предпринимателям при государственной поддержке необходимо постоянно совершенствовать и актуализировать методы обеспечения экономической безопасности малого бизнеса. В качестве мер решения стратегических проблем развития малого бизнеса и повышения динамики показателей его развития с точки зрения экономической безопасности необходимо разрабатывать новейшие инструменты и механизмы государственной поддержки.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм.и доп.).
2. Федеральный закон от 29 июня 2015 г. № 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Российская газета. – 2015. – № 127. – 2 июля.
3. Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 июля 2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».
4. Бобошко В. И. Оценка эффективности системы обеспечения экономической безопасности предприятий малого и среднего бизнеса // Транспорт. Дело России. – № 2. – С. 140–142.
5. Карпов В. В., Кораблева А. А., Мозжерина Н. Т. Анализ и совершенствование механизма государственной поддержки малого и среднего предпринимательства / В. В. Карпов, А. А. Кораблева, Н. Т. Мозжерина // Региональная экономика: теория и практика – 2015. – № 8 – С. 38–49.
6. Указ Президента Российской Федерации от 10 января 2000 г. № 24 «О Концепции национальной безопасности Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 52, ст. 5909.
7. Проблемы развития малого и среднего предпринимательства в России и направления их решения. URL: <http://www.moluch.ru/archive/63/9711>.

8. Развитие малого и среднего предпринимательства. Государственная поддержка предпринимателей. URL: <http://mintorg.permkrai.ru/section/show/54>.

9. Федеральный портал малого и среднего предпринимательства. URL: <http://smb.gov.ru>.

10. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. URL: <http://economy.gov.ru>.

11. Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации. Результаты 2015 г. URL: http://asi.ru/upload/iblock/be1/Prezentazia_final.pdf.

Смирнов В. И.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СТРАНАХ СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, особо важное место в экономике любой страны отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство очень широко использует налоговую политику в качестве некоего регулятора воздействия на негативные явления рынка. Если отрицательные явления на мировом рынке преобладают, а дружеские страны не в силах помочь, то налоги выступают практически единственным доходом, который поступает в государственный бюджет.

Налоги, как и вся налоговая система, являются очень мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Использование налогов является одним из экономических методов обеспечения и управления взаимосвязи государственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, предприятий независимо от подчиненности, форм собственности и организационно – правовой формы предприятия.

¹ © Смирнов В. И., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

С помощью налогов определяются взаимоотношения предприятий всех форм собственности и предпринимателей с местными и государственными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями.

При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

Проблема налогов одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике ведения народного хозяйства, так как налоги – основной источник бюджетных поступлений и, следовательно, финансирования социальных и различных общегосударственных программ.

Эта проблема особенно актуальна для Белоруссии, Украины, России и других стран СНГ, где все еще продолжают формироваться налоговые системы. Несовершенство налоговых механизмов ведет к сокрытию доходов от налогообложения.

Несмотря на негативные тенденции распада единого народно-хозяйственного комплекса СССР, в том числе и налоговой системы, государства – члены Содружества Независимых Государств (СНГ) сохранили общие черты и связи. В этом плане важной проблемой стран будет гармонизация налоговых отношений.

В частности, объединение и унификация внутреннего рынка, интенсификация интеграционных процессов; упразднение налоговых границ и создание условий для свободного перемещения товаров; рационализация структур налоговых систем и унификация порядка их исчисления и взимания.

Актуальность темы состоит в том, что именно налоговая система на сегодняшний день оказалась, пожалуй, главным предметом дискуссий о путях и методах реформирования, равно как и острой критики.

Насколько правильно построена налоговая система, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Государство, устанавливая налоги, стремится, прежде всего, обеспечить себе необходимую материальную базу для осуществления возложенных на него задач, которые реализуются посредством налоговой политики, являющейся частью финансовой политики государства.

Налоговые системы стран Содружества Независимых Государств сформировались в 1992 г. в чрезвычайном и экстренном режиме в условиях экономических связей, которые разрывались на мелкие части

между республиками, ранее входившими в один, единый народнохозяйственный механизм, что и положило начало их несовершенству.

Нарастающий экономический кризис все больше обострял проблему притока доходов в государственный федеральный бюджет, и потому налоговая политика того времени использовала исключительно именно фискальный характер, который выражался в большом изъятии доходов у налогоплательщиков и в недостаточно эффективных способах его осуществления.

Выбрав направление на жесткий налоговый режим и его ужесточение в дальнейшем, разработчики налогов не акцентировали свое внимание на платежеспособность налогоплательщиков и потому получили результат совершенно обратный, не тот, который ожидали: началось массовое уклонение от налогов и сокращение налоговой базы.

Подводя итоги и оценивая налоговую систему Беларуси, необходимо отметить, что ее основной налоговый закон является современным, понятным, подробным. Наблюдается тенденция к стимулированию развития отраслей, занимающихся деятельностью в области высоких технологий, а также производителей сельскохозяйственной продукции.

Несмотря на то, что законодательство Казахстана предусмотрело большое количество различных налогов и сборов, необходимо отметить, что ставки по основным платежам в бюджет (по подоходным налогам, НДС, акцизам и др.) являются низкими по сравнению не только с другими странами СНГ, но и с общемировыми.

Вышеизложенное говорит о том, что необходимо в дальнейшем реформирование налоговой системы по следующим направлениям: отмена низкоэффективных налогов, снижение уровня налогообложения с помощью пересмотра и переделывания прогрессивности шкал налогообложения и ставок налога; обложение доходов, величина которых скорректирована на текущий уровень инфляции; установление налоговых ставок такого уровня, которые предотвращают уход капитала за границу; исключение множественного налогообложения с одного дохода; унификация налогообложения республик с налоговыми системами, действующими в странах Содружества Независимых Государств.

Библиографический список

1. Бобошко Н. М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.

2. Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) (с изм. и доп. по сост. на 20.02.2018 г). URL: <http://online.zakon.kz>.

3. Закон Республики Беларусь от 1 января 2004 г. № 260-З «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Беларусь по вопросам налогообложения»// Вестник МНС РБ. – 2004. – № 2(170). – Январь.

4. Василевская Т. И. Налоги Беларуси: теория, методика и практика / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко – Мн. : Белпринт, 2014.

5. Вотчель, Л. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие. – М. : Флинта, МПСУ, 2014.

Смирнов С. М.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ КАК ФОРМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В данный момент в России сложилась сложная социально-экономическая ситуация. Важной составляющей прогрессивного и стабильного развития общества является экономическая безопасность.

Одной из составляющих экономической безопасности страны является экономическая безопасность предприятий.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, нуждаются в постоянном контроле, так как они являются видом расчетов с контрагентами, и здесь происходит как движение денежных средств, так и движение товарно-материальных ценностей. Две данных составляющих, являются одними из главных элементов на самом предприятии, и их фальсификация может привести к банкротству предприятия, что в зависимости от масштабов организации повлияет на экономическую безопасность страны. Если организация имеет градообразующее значение или выступает как государственная компания, имеющая многомиллиардные обороты, например как «Газпром», то учет расчетов с поставщиками и

¹ © Смирнов С. М., 2018. Научный руководитель: Сафохина Е. А., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

подрядчиками, как и учет расчетов с контрагентами в целом, имеет наиважнейшее значение.

Инвентаризация, как форма обязательного для экономических субъектов внутреннего контроля, предназначена для решения задач, связанных с обеспечением руководства организации достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии для принятия соответствующих управленческих решений.

Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками необходим для выявления ошибок, которые в дальнейшем могут нанести ущерб организации, а также для исправления этих ошибок в целях обеспечения соответствия учета законодательству.

«Поставщик – предприятие (организация), которое по договору обязуется передать другому предприятию (организации) в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества.

Подрядчик – организация (иногда отдельные граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика» [4].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен основываться на нормативно-правовой базе. Все действия главного бухгалтера, директора и других лиц, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками, должны опираться на законы, кодексы, приказы и иную нормативно-правовую базу, регулиующую данный учет.

Основные нормативно-правовые документы:

1) Часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ и Часть вторая Гражданского кодекса Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ;

2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;

3) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (ред. от 08.11.2010 г.) и «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (ред. от 08.11.2010 г.), утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

4) Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

Основополагающим документом, регулирующим бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками с точки зрения оформления проводок, являются «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (ред. от 08.11.2010 г.) и «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (ред. от 08.11.2010 г.).

В соответствии с данным приказом, «счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т. п.» [1].

В соответствии с вышеуказанным приказом, «счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете» [1].

Закрепление за организациями обязанности по ведению внутреннего контроля осуществлено в ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) «О бухгалтерском учете».

Данной статьей регламентируется, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [2].

«Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета».

В соответствии с п. 1 и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 г.) «О бухгалтерском учете», «активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета».

Инвентаризация представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния, оценки имущества и обязательств организации в целях обеспечения достоверности данных учета и отчетности.

Общие положения, общие правила проведения инвентаризации, правила инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств, а также типовые документы, составляемые при инвентаризации закреплены в Приказе Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Внутренний контроль имеет первостепенный характер не только с точки зрения момента проведения, т. е. проводится до внешнего контроля со стороны государственных органов, но и с точки зрения необходимости. Внутренний контроль обеспечивает руководителей организации информацией, необходимой для принятия управленческих решений, направленных на корректировку развития организации при отклонении от поставленных задач.

Инвентаризация как форма внутреннего контроля имеет важное значение при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. При инвентаризации проверяются не только первичные документы, на основании которых были совершены хозяйственные операции, но и их достоверность, условия хранения, количество и состояние товарно-материальных ценностей, а также сверка с учетом у контрагента. Данная сверка и выявляет неучтенные, либо неправильно оформленные хозяйственные операции.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010 г.).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 г.).
3. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010 г.).
4. Глобальная экономика / авт.-сост. Т. Ф. Рябова, И. М. Куликов, В. Н. Иванова и др.; под ред. И. М. Куликова. – М., 2015.
5. Контроль и ревизия : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

Сотников К. С.¹

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Цель для любой коммерческой организации – заработок, т. е. деньги. Действуя в условиях рыночной экономики, организация стремиться к положительному финансовому результату, а именно извлечение прибыли, как положительного результата своей деятельности. В период деятельности организации ее резюмирующим показателем будет являться прибыль либо же убыток, который является разницей между доходами и расходами.

Следуя букве закона можно дать определение прибыли как «полученные организацией доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», которые определяются в соответствии с главой 25» [2]. Так же свои определения дают ведущие экономисты:

¹ © Сотников К. С., 2018. Научный руководитель: Долбилов А. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

1) Лукасевич И. «отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности, результатом соединения факторов производства и полезной производительной деятельности хозяйствующих субъектов является готовая продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю»[4];

2) Савицкая Г. В. «часть добавленной стоимости, которую непосредственно получают организации после реализации продукции как вознаграждение за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности»[3].

Любая предпринимательская деятельность имеет право на успех при условии эффективного менеджмента и рационального использования имеющихся ресурсов. Для того чтобы фирма имела устойчивость на рынке, необходима достоверная информация о ее хозяйственной деятельности.

Для анализа прибыли используют методы:

- горизонтальный – показатели рентабельности;
- вертикальный – количественное влияние факторов на результативный показатель [3].

Благодаря анализу показателей финансов, руководство принимает управленческие решения, направленные на увеличение прибыли, оптимизацию деятельности, уменьшению себестоимости предоставляемых товаров, работ и услуг.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что анализ прибыли является важнейшим фактором деятельности любой коммерческой организации ведь благодаря анализу руководство примет решения для успешной деятельности фирмы на рынке.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.03.2018 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. – М. : ИД НОРМА – ИНФРА-М, 2017.
3. Савицкая Г. В. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. – М. : ИНФРА-М, 2016.
4. Лукасевич И. Финансовый менеджмент : учебник. – М. : Национальное образование, 2013.

5. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник-практикум в 2 ч. / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – М. : Юрайт, 2016.

Стаценко Д. Д.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АУДИТ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РФ

Одним из звеньев системы контроля является финансовый контроль. Он играет роль фактора дальнейшего развития рыночных отношений. С его помощью закрепляется самостоятельность предпринимательской деятельности, запрещается вмешательство со стороны государства в внутривозрастную сферу соответствующих предприятий, организаций, частных лиц. Отдельным видом финансового контроля является независимый аудиторский контроль, который возник в связи с расширением прав предприятий, демократизацией и использованием экономических рычагов и стимулов, направленных на повышение эффективности и оценки ее результатов. В юридической и экономической литературе встречаются и другие подходы к классификации финансового контроля. Так, по организационной структуре (в зависимости от субъектов осуществления) М. Т. Белуха разделяет финансовый контроль на государственный, муниципальный, независимый и контроль собственника. В зависимости от взаимоотношений субъекта и объекта контроля В. А. Шевчук разделяет финансовый контроль на внешний и внутренний, а относительно субъектов контроля и характера контрольной деятельности разделяет на государственный, муниципальный и независимый. Он отмечает, что государственный контроль выделяется в сфере государственной власти, муниципальный – в сфере местного самоуправления, независимый – в сфере гражданского общества, то есть можно понимать, что результаты таких видов контроля предназначены для принятия решений только в этих сферах [1]. Шевченко Т. в свою очередь утверждает, что при разделении финансового контроля за видами аудиторской деятельности нельзя называть финансовым контро-

¹ © Стаценко Д. Д., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

лем. Поскольку с точки зрения терминологии «аудит» является понятием более узким, чем «контроль», контроль включает в себя аудит как промежуточный этап, поскольку его функция – не просто выявление фактов нарушений, но и приведение финансовой системы в надлежащее состояние. Делегирования государством определенных контрольных функций любым негосударственным организациям не меняет сущности этого контроля. Аудиторский, как и другие формы финансового контроля являются главными составляющими в механизме детенизации экономики, поскольку так или иначе связаны с такой общественной сферой деятельности государства, как выявление нарушений финансовой дисциплины, других отклонений от нормы, то есть противодействием правонарушением [2]. Так или иначе, конечной целью аудита, как любой другой формы финансового контроля, является не только подтверждение достоверности финансовой отчетности, но и случаи опровержения соответствия финансовых отчетов закона из-за обнаружения различных правонарушений, и принятие мер, направленных на их прекращения, улучшения бухгалтерского или налогового учета, налоговой дисциплины, то есть устранение факторов, приводящих к совершению административно-правовых деликтов нарушений финансовой Дисциплины, Других теневых проявлений. Данные факторы могут быть экономического, социального, правового и контрольно-организационного характера. Ввиду экономического кризиса, сложной социальной ситуации назначение финансового контроля существенно расширяется. Помогая государству и обществу в реформировании, а также в выборе новых направлений развития, действенность государственного аудита в российской действительности зависит от объективных оценок. Государственный аудит содействует не только сбору объективной информации, но и если рассматривать в более широком смысле – развивает экономику и делает ее универсальной. Концепция сервисного государства, а также развитие гражданского общества поменяли функционирование системы финансового контроля. Даже десять лет назад деятельность общественных институтов сводилась к оценке утверждения бюджета и его реализации в дальнейшем, то сейчас взаимодействие с законодательной властью, а также между самими институтами перешло на более качественный уровень.

Библиографический список

1. Базарова М. У. Внутренний контроль как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Символ науки. – 2016. – № 3-1. – С. 24-28.
2. Головина В. А. Методика определения эффективности государственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ // Экономическая среда. – 2015. – № 4 (14). – С. 160–165.
3. Гуляев М. М. Органы внешнего финансового контроля / М. М. Гуляев // Госфинансы. – 2016. – № 8. – С. 6–9.
4. Дементьев Д. В. Бюджетная система Российской Федерации. – М. : Эксмо, 2016.
5. Михеева О. А. О некоторых проблемах реализации законодательства о государственном финансовом контроле: из опыта работы госфинконтроля Самарской области // Юридический вестник Самарского государственного университета. – 2015. – № 2. – С.54–60.

Стельмах Ю. Е.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ВОЗВРАТНЫЕ ОТХОДЫ: ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОЦЕНКА

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что отходы производства образуются в результате переработки сырья и материалов в готовую продукцию. Отходами называются остатки от сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свои свойства. Отходы могут быть безвозвратными, то есть не могут быть использованы предприятием повторно из-за технологических особенностей, не могут привлечь покупателя. Они утилизируются и в бухгалтерском учете не отражаются. Так же отходы бывают возвратными. Возвратными называются отходы, которые могут быть либо использованы второй раз как

¹ © Стельмах Ю. Е., 2018. Научный руководитель: Чернецова Ю. А., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

сырье для основного или вспомогательного производства, либо проданы третьим лицам.

Возвратные отходы могут приниматься на учет либо по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции), либо по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону (по цене возможной продажи).

Если компания несет существенные потери при транспортировке и хранении запасов и стремится их сократить, ей необходимы достоверные данные для анализа причин происходящего, уделяя особое внимание правилам учета непроизводительных затрат. Чтобы добиться желаемого результата, необходимо регламентировать правила учета в управленческой учетной политике, указав, как квалифицировать и классифицировать потери запасов, в каких случаях их признавать, как оценивать и в какой аналитике учитывать.

В Налоговом кодексе определение «возвратные отходы» дано в п. 6 ст. 254. Законодатель уточняет, что если остатки материалов будут использоваться для изготовления других товаров другими подразделениями как полноценный материал, то они не являются возвратными отходами, так же, как и попутная продукция.

На стоимость возвратных материалов необходимо уменьшить сумму материальных расходов, а способ оценки возвратных отходов напрямую зависит от их дальнейшей судьбы:

- использование – цена возможного использования или пониженная цена исходных материалов;
- продажа – цена реализации.

В бухгалтерском учете оприходование отходов отражается проводкой:

Дебет 10 «Материалы» (16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») Кредит 20 «Основное производство» (21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства»).

Система хозяйственных операций бухгалтерского учета возвратных отходов представлена в табл. 1.

Для того чтобы отходы, образующиеся в подразделениях организации, собирались в установленном порядке и сдавались на склады по сдаточным накладным (с указанием их наименования и количества), организация должна организовать учет отходов таким образом, чтобы

он способствовал обеспечению контроля за их сохранностью и использованием. В случае последующего использования отходов на изготовление изделий (деталей и т. д.), их отпуск в производство оформляется выпиской требований (требований – накладных).

Таблица 1

Отражение бухгалтерских операций по возвратным отходам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Приняты к учету возвратные отходы основного производства	10–6	20	100
Переданы подрядчику материалы для изготовления стола	10–7	10–6	100
Отражена стоимость работ, выполненных подрядчиком	08	60	423,73
Учен НДС	19	60	76,27
Списана стоимость материалов, использованных при изготовлении письменного стола	08	10-7	100
Введено в эксплуатацию основное средство (письменный стол) (423,73 тыс. руб. + 100 тыс. руб.)	01	08	523,73
Принят к вычету НДС	68	19	76,27
Произведена оплата работ подрядчика	60	51	500

Организация должна выбрать способ определения цены, по которой возвратные отходы будут оприходованы в учете, и закрепить это в учетной политике.

Контролировать расход сырья и материалов и следить за тем, чтобы фактические потери не превышали установленных норм, – задача планово-экономической службы. Для этого нужно разработать: механизм определения отклонений – регулярно проводить план-факт анализ (по итогам месяца, квартала или производственного цикла в позаказном производстве).

Отклонения стоит рассматривать в первую очередь в количественном выражении, чтобы исключить вероятность появления разницы по причине изменения закупочной стоимости материалов; порядок выяс-

нения причин отклонений и их устранения – назначить ответственных за каждый участок производства готовой продукции и закупки сырья и материалов. Так, за отходы, возникшие из-за сырья низкого качества, отвечают отдел снабжения и лаборатория службы качества, если она есть в компании, за брак по причине неисправного оборудования – служба главного инженера и т. д. Для решения этой задачи потребуются такие данные (в натуральном и стоимостном выражении):

- калькуляции на каждый вид выпускаемой продукции;
- нормы и фактическое количество материалов, отпущенных со склада в производство;
- допустимый процент выхода брака из производства, нормы отходов, фактическое списание технологических отходов;
- информация о замене материалов, если она производилась;
- плановый и фактический объем выпуска по каждому виду готовых изделий.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 07.03.2018 г.; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018 г.). Часть 2.
2. Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (зарег. в Минюсте России 19.07.2001 г. № 2806).
3. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. – Люберцы: Юрайт, 2016. – С. 32.
4. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – С. 29.
5. Отражаем в учете возвратные отходы производства (нюансы). URL: http://nalog-nalog.ru/uchet_mc/otrazhaem_v_uchete_vozvratnye_othody_proizvodstva_nyuansy.
6. Учет отходов и брака на предприятии. URL: http://cons.parus.ua/_advice_view.asp?rnх=04P10626bee5e17ef7f3d2fb337491331548b.

Степанов Е. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прибыль предприятия – это главный источник его развития. С ее помощью предприятие в состоянии усовершенствовать свою материально-техническую базу, разработать новые типы продукции, проводить успешную финансовую и инвестиционную деятельность. С приростом прибыли предприятия увеличиваются налоговые отчисления в бюджеты всех уровней, то есть с ее помощью растет социально-экономическое положение не только отдельного предприятия, но и государства в целом.

Максимизация прибыли предприятия – это основная задача финансовых менеджеров высшего звена предприятия. Достижение этой цели возможно лишь при условии эффективного управления структурой капитала предприятия, его расходами и доходами, качественного управления входящими и исходящими денежными потоками.

В современных условиях именно прибыль как многоплановое экономическое явление имеет различные формы и виды проявления. В связи с этим процесс управления прибылью имеет большое значение как для предприятия, так и государства. Неточность в определении видов прибыли субъектов хозяйствования обуславливает противоречие во время управления им, а следовательно, и получение не совсем точных результатов, что в конечном итоге приводит к невозможности полноценного выполнения прибылью всех его функций.

Большая роль прибыли в развитии предприятия и обеспечении интересов его собственников и персонала определяет необходимость эффективного управления им при действенной и правильно сформированной системе управления прибылью предприятия.

Управление прибылью предприятия – это сложный процесс принятия решений по основным аспектам его формирования, распределения и использования.

Необходимо отметить, что принципы управления прибылью зависят от многих факторов, главными из которых являются особенности от-

¹ © Степанов Е. А., 2018. Научный руководитель: Рубцова Е. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

раслевой принадлежности, специализация предприятия, его организационная форма и форма собственности, цели стратегического развития и этапы реализации стратегии и т. д. Это приводит наряду с использованием общепринятых принципов управления прибылью необходимость разработки особых принципов для каждого конкретного предприятия индивидуально, основываясь на системном подходе и комплексном анализе его деятельности. Исследование принципов управления позволяет применять обдуманые, аргументированные действия и решения при разработке инструментов управления прибылью.

Управление прибылью предприятия во время ее формирования, распределения и использования предусматривает создание определенных управленческих и организационных аспектов. Так, при формировании прибыли предприятия необходимо разработать систему показателей для оценки ее потенциального объема и качества. При распределении прибыли необходимо определить приоритетные направления развития предприятия для эффективного его функционирования, то есть распределение и использование прибыли должны исходить из главной миссии предприятия и достижения стратегических целей. Это возможно при условии осуществления мониторинга и эффективного управления прибылью предприятия с учетом внутренних и внешних факторов влияния на его деятельность.

Процесс управления стоимостью нераспределенной прибыли определяется сферой ее использования, а в первую очередь инвестиционной деятельностью предприятия. Поэтому цель управления этой частью капитала подчинена целям инвестиционной политики предприятия и соответственно норма инвестиционной прибыли (внутренняя ставка доходности) всегда должна соотноситься с уровнем стоимости нераспределенной прибыли.

На величину нераспределенной прибыли влияют, в первую очередь, такие факторы, как размер прибыли, нормы налогового законодательства и дивидендная политика на предприятии. Все данные элементы тесно связаны между собой и оказывают непосредственное влияние друг на друга. Например, совершенно очевидно, что увеличение дивидендных выплат влияет на рыночную стоимость акций, а процент выплаты дивидендов на остаток нераспределенной прибыли и т. д.

В соответствии с действующими нормативно-правовыми актами по вопросам бухгалтерского учета для обобщения информации об операциях с нераспределенной прибылью (непокрытым убытком) текущего и

прошлых лет, а также о сумме использованной прибыли в текущем году назначен балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по кредиту которого отражается увеличение прибыли от всех видов деятельности, а по дебету – признание убытков и использования прибыли [5].

Порядок отражения в системе счетов бухгалтерского учета операций, связанных с нераспределенной прибылью (непокрытым убытком) зависит от операционного содержания, которое условно можно разделить на три блока:

- 1) корректировка величины первоначального остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) формирование чистого финансового результата (прибыли, убытка);
- 3) использование прибыли в отчетном периоде.

Первый блок – корректировка величины первоначального остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Такое корректировки осуществляется в результате исправления ошибок в текущем году, допущенных при составлении финансовой отчетности за предыдущие годы. В МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» дано следующее трактовки ошибок предыдущих периодов – пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия за один или несколько предыдущих периодов, возникающие из-за неиспользования или злоупотребления достоверной информацией:

- 1) ошибка присутствовала, когда финансовая отчетность за указанные периоды была утверждена к выпуску;
- 2) по обоснованным ожидания, ошибка могла быть получена и учтена при составлении и представлении данной финансовой отчетности.

Ошибки в бухгалтерском учете могут возникать во время математических подсчетов, применения учетной политики, неверной интерпретации фактов хозяйственной деятельности, а также вследствие мошенничества. Чаще всего на практике такие ошибки обусловлены неудовлетворительным состоянием учета, которое проявляется в несовпадении оборотов и сальдо по счетам в реестрах аналитического учета и Главной книге.

В соответствии с требованиями МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» исправление ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов в предыдущих годах, осуществляется путем корректировки сальдо нераспределенной прибы-

ли на начало отчетного года, если такие ошибки влияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Стоит отметить, что на сумму такой прибыли (убытка) влияют ошибки, касающиеся финансовой отчетности предыдущих лет и являются существенными.

По МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» существенной является информация, отсутствие которой может повлиять на решение пользователей финансовой отчетности. В свою очередь, порог существенности нормативными актами трактуется как абсолютная или относительная величина, которая является количественным признаком существенности учетной информации. Субъекты хозяйствования самостоятельно определяют порог существенности, оговорив его значение в Приказе об учетной политике предприятия.

Таким образом, современная предпринимательская деятельность хозяйствующих субъектов направлена на получение прибыли. Именно возможность получения прибыли и ее наличие побуждают их входить в определенную сферу деятельности, а при отсутствии прибыли или даже угрозы ее отсутствия – покидать определенный сегмент рынка.

Прибыль предприятия – это финансовый результат предприятия, абсолютный показатель, который осуществляет производственную, коммерческую, научно-исследовательскую и иную деятельность и характеризует степень успеха проведения этой деятельности.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31, ст. 3824.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99».

4. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

5. Гринавцева Е. В., Иода Е. В., Сарахманова В. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: техника составления : учебное пособие. – Воронеж : Ритм, 2017.

*Таланкина Е. С.¹,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ НА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Социальное страхование считается одним из главных инструментов обеспечения экономической безопасности граждан.

В период финансового кризиса, когда каждый рубль на счету не только у рядовых граждан, но и у страны, особенное внимание уделяется поступлениям в бюджет. В том числе главному источнику его пополнения - налогам.

Страховые взносы составляют вескую долю государственных доходов. Для снабжения финансами социальной сферы нужен эффективный контроль за исчислением и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды, которые являются главными источниками ее финансирования. Но существующий механизм исчисления и уплаты - страховых взносов имеет ряд немаловажных недостатков и никак не содействует собираемости данных платежей в полном объеме.

Огромное количество фондов создается за счет средств центрального и региональных (местных) бюджетов. Средства бюджетов поступают в форме безвозмездных субсидий либо конкретных отчислений от налоговых доходов бюджета. Доходами внебюджетных фондов могут выступать и заемные средства, приобретенные фондом у ЦБ РФ либо коммерческих банков. Кроме того, к доходам внебюджетных фондов относятся отчисления от прибыли предприятий, учреждений, организаций и выручка от коммерческой деятельности, осуществляемой фондом как юридическим лицом (имеющиеся у внебюджетных фондов позитивное сальдо может быть применено для покупки ценных бумаг и получения прибыли в форме дивидендов либо процентов).

Посреди платежей, которые обязаны уплачивать все юридические лица и индивидуальные предприниматели, особенно следует выделить страховые взносы во внебюджетные фонды – Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской

¹ © Таланкина Е. С., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Федерации. Отчисления во внебюджетные фонды, строго говоря, никак не являются налогами, но в связи с обязательностью их уплаты их для целей нашего пособия вполне допустимо приравнять к налогам.

В настоящее время порядок уплаты страховых взносов регулируется федеральным законодательством от 24 июля 2009 г. № 212 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Объект обложения страховыми взносами: это выплаты и другие вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. При этом выплаты включаются в основание для расчета страховых взносов, независимо от того, определены ли данные выплаты к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль. Таким образом, в отличие от ЕСН страховые взносы никоим образом не связаны с правилами налогового учета, а это неизменно повлечет за собой повышение количества видов выплат, с которых обязаны начисляться страховые взносы.

Все работодатели самостоятельно независимо от применяемого налогового режима и формы собственности начисляют и уплачивают страховые взносы в соответствии с законодательством РФ. В действующем законодательстве имеется ряд неурегулированных вопросов, мешающих эффективной работе по администрированию таких платежей.

Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31 января 2011 г. № 54н в форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в социальные фонды были внесены изменения. Расчет дополнен подразделом, в котором организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие активность в производственной и общественной сферах, обязаны отражать долю доходов от реализации продукции и оказанных услуг по главному виду деятельности в общем размере доходов.

Внебюджетные фонды позволяют справиться с остаточным принципом финансирования социальных расходов. Они разрешают также разгрузить бюджет, беря на себя долю его затрат, разрешая тем самым проблему финансирования бюджета. Имея строго целевую направленность применения средств, внебюджетные фонды предоставляют воз-

возможность увеличить ресурсы, мобилизуемые государством. Естественно, это можно сделать и за счет роста налогов, однако, как правило, повышение налогов плохо воспринимается в обществе. Основной причиной их создания была надобность выделения чрезвычайно принципиальных для общества затрат и обеспечение их самостоятельными источниками доходов.

Внебюджетные фонды формируются двумя способами. Один путь - это выделение из бюджета и финансирование конкретных затрат, имеющих особо принципиальное значение, иной - создание внебюджетного фонда со своими источниками доходов для применения в конкретных целях. Внебюджетные фонды предназначены для целевого использования.

С первого января 2017 г. внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации и одним из существенных изменений является появление главы 34, которая регулирует правила исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Согласно этому изменению контроль за своевременностью и полнотой уплаты страховых взносов полностью возлагается на ФНС РФ.

В заключение можно отметить, что система страховых взносов в социальные фонды в РФ на данный момент находится в состоянии модернизации и изменения. В ближайшие годы система страховых взносов продолжит изменяться и ее нововведения обязаны упростить исчисление и уплату страховых взносов в социальные фонды.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 242-ФЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.09.2016 г.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с посл. изм.).
4. ФЗ от 24 июля 2009 г. № 212 «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (действ. ред., 2016).
5. Бобошко Н.М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.

Тиунов И. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УГРОЗАМ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

Из Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 г. логически вытекает, что обеспечение финансовой безопасности – это деятельность государства во многих сферах, но прежде всего в сфере экономической безопасности. Ее укреплению должно способствовать совершенствование государственного регулирования экономического роста путем разработки концептуальных и программных документов межрегионального и территориального планирования, создания комплексной системы контроля над рисками, включая: проведение активной государственной антиинфляционной, валютной, курсовой, денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики, ориентированной на импортозамещение и поддержку реального сектора экономики; стимулирование и поддержку развития рынка инноваций, наукоемкой продукции и продукции с высокой добавочной стоимостью, развитие перспективных технологий общего, двойного и специального назначения.

Обеспечение финансовой безопасности страны в настоящее время возможно только при соблюдении национальных интересов России при проведении экономических реформ и учете существующих угроз.

Среди основных национальных интересов России в области финансовых отношений можно отметить следующие:

– повышение эффективности финансовой системы как важнейшего регулятора рыночных отношений на основе поддержания государственных расходов в соответствии с имеющимися ресурсами и бюджетными ассигнованиями при соблюдении таких приоритетов, как: целевое инвестирование в сферу наукоемкого и высокотехнологичного производства; усиление сдерживания инфляционных процессов; противодействие «бегству» российского капитала за границу; стимулирование иностранных капиталовложений (особенно долгосрочных в сферу производства);

¹ © Тиунов И. А., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

– создание единой сбалансированной правовой основы, обеспечивающей эффективное формирование и функционирование финансово-кредитной системы социально ориентированного рыночного хозяйства страны, а также правоохранительного механизма по его защите от воздействия криминальных процессов и посягательств.

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 г. угроза национальной безопасности рассматривается как «прямая или косвенная возможность нанесения ущерба конституционным правам, свободам, достойному качеству и уровню жизни граждан, суверенитету и территориальной целостности, устойчивому развитию Российской Федерации, обороне и безопасности государства».

Другими словами, угроза есть выражение реальных и уже существующих противоречий как на внутреннем экономическом пространстве страны, так и за ее пределами.

Угрозы могут быть классифицированы по разным основаниям: в зависимости от происхождения – внутренние и внешние; в зависимости от сферы возникновения – угрозы в бюджетной, налоговой сфере, финансово-кредитной, инвестиционной, денежно-валютной сферах; в зависимости от субъектного состава – угрозы, исходящие от индивидуального субъекта; угрозы, исходящие от неорганизованной группы лиц (субъектов, не объединенных умышленно для совершения противоправных действий в финансовой сфере); угрозы, исходящие от организованной группы лиц; и угрозы, исходящие от транснациональных преступных объединений.

В последнее время процесс глобализации обусловил изменение существующих и возникновение новых центров экономического влияния, изменил традиционную структуру экономической власти. Появившиеся во второй половине XIX в. транснациональные корпорации к концу XX в. аккумулировали более 50 % мирового производства и фактически вышли из-под контроля национальных финансовых властей. Все это создает сложности при осуществлении финансового контроля в налоговой, валютной и денежно-кредитной сферах, а также создает риски возникновения новых угроз финансовой безопасности.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Российская газета. – 1993. – № 237. – 25 дек.

2. Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 153 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Безопасность России. Проблемы экономической безопасности в условиях крупного города. – М.: Международный гуманитарный фонд «Знание», 2015.
4. Гадомская Т. Е. Экономическая безопасность национальной банковской системы. – Иваново : Талка, 2015.
5. Мировой финансовый кризис и экономическая безопасность России. Анализ, проблемы и перспективы. – М.: Экономика, 2016.
6. Пузырева Ю.В. Универсальные механизмы противодействия преступности // Обеспечение финансовой безопасности России: сборник статей. – М.: МосУ МВД России, 2013.
7. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов / под ред. В. С. Гусева. – СПб.: Питер, 2016.

*Филиппи К. Э.¹,
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя*

РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА В ЦЕЛЯХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

В основу оффшорных зон или как их еще называют налоговые гавани, был положен принцип, в соответствии с которым обязательному налогообложению подлежат доходы, источник которых находится на территории государства. В тех случаях, когда источник дохода находится за пределами государства или локализован недостаточно определенно, он может быть исключен из сферы налоговой ответственности в пределах территории данного государства».

Для того чтобы более ясно представлять, что же представляют из себя «оффшорные юрисдикции», необходимо сначала понять, что представляет «оффшорная зона». Под оффшорной зоной следует понимать территорию какого-либо государства или часть территории

¹ © Филиппи К. Э., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

государства, которая специализируется на создании специального благоприятного правового режима в отношении иностранных юридических лиц (нерезидентов), заключающегося в предоставлении последним ряда сервисных услуг, в том числе юридических, налогового обслуживания, удобных условий при регистрации оффшорных компаний, широкого спектра банковских услуг, включая сохранение конфиденциальности [1].

Оффшорная юрисдикция – страна, законодательство которой предоставляет компаниям, зарегистрированным на ее территории, освобождение от уплаты налогов и подачи в государственные органы бухгалтерской и налоговой отчетности. Большинство оффшорных юрисдикций – островные государства, основным источником бюджетных поступлений которых являются государственные пошлины от регистрации и ежегодного продления компаний. Оффшорные страны расположены по всему миру – в Карибском бассейне, Индийском океане, в Юго-Восточной Азии и даже в Европе [2].

Современная стратегия международного налогового планирования представляет собой организацию структуры группы таким образом, чтобы наиболее выгодно использовать различия между налогами в той или иной стране, увеличивать размер дохода, который не облагается налогом, вследствие чего это приведет к понижению эффективной налоговой ставки.

Как показывает опыт, именно оффшорные юрисдикции в большей степени подходят для решения этой задачи, так как они предлагают льготное налогообложение, а так же располагают немалым рядом договоров об избежание двойного налогообложения, которое заключено с оншорными странами.

Компании, прибегающие к международному налоговому планированию с использованием оффшоров, также имеют возможность воспользоваться всеми основными преимуществами оффшоров как инструмента международного налогового планирования, среди которых, помимо льготного налогообложения, также значатся диверсификация инвестиций, более высокий доход от вложений, конфиденциальность и другие.

Россия выделяется среди других государств тем, что значительная часть крупных частных компаний контролируется финансовыми центрами, входящих в оффшорные финансовые сети. Безусловно, российской экономике куда выгоднее, если бы бизнес сохранял все свои

активы на родине, а предприниматель платил все налоги и другие отчисления непосредственно в государственную казну. В последние годы вопрос финансово-правового регулирования российской экономики действительно занимает важное место, если взять во внимание еще и современную геополитическую ситуацию в мире. Одной из проблем по-прежнему является значительный отток капиталов за счет международных оффшорных инструментов, что не может не вызвать необходимость финансово-правового регулирования. В 2011 г. Президент Российской Федерации В. В. Путин на совещании по энергетике заявил: «Вывод национальной экономики, её стратегических отраслей из оффшорной тени – наша приоритетная задача на предстоящий период». Так, в 2011–2015 гг. в России началась борьба с оффшорами, которая выразилась в изменении отраслевых элементов финансового права, например, налогового законодательства:

– 18 ноября 2014 г. Государственная Дума Российской Федерации приняла закон о введении в Налоговой Кодекс понятий «контролируемая иностранная компания» и «контролирующее лицо» и целую главу, разъясняющую их [3];

– 25 ноября 2014 г. В. В. Путин подписал закон, который обязывает физических и юридических лиц сообщать в налоговые органы, если в капитале задействованы иностранные компании. Данный документ вносит поправки, которые создают механизм налогообложения прибыли оффшорных компаний [4].

Оставляя в стороне политическую составляющую и концентрируясь на экономических вопросах, хотели бы обратить внимание на следующем. По общей цифре вывоза валюты из России за рубеж за годы реформ, существует большой разброс в оценках (от 300 млрд до 900 млрд долл.), но даже по самым консервативным, официальным подсчетам, одни только заграничные активы российских коммерческих банков составляют величину в несколько раз большую, чем официальные валютные резервы всего государства.

Таким образом, государству и профессиональному сообществу, разрабатывая политику развития российского рынка оффшорных услуг, необходимо рассматривать ее с этой позиции.

Для создания рациональной структуры экономических районов важно развивать их преимущества, учитывая географическое положение и другие факторы. Регионы с концентрацией депрессивных производств требуют более пристального внимания. Большое значе-

ние в этом случае принимает разумное взаимоотношение между экономически развитыми и менее развитыми территориями.

Особый интерес представляет условное разделение регионов России по уровню социально-экономического положения.

По мнению многих практиков, деструктивные тенденции сохраняются, тем самым социально-экономическая поляризация общества продолжится. Речь идет об экономической стабильности – одном из ключевых критериев успеха тех регионов, которые в силу сырьевой направленности привлекли наибольший объем долгосрочных инвестиций.

Таким образом, экономическая нестабильность регионов становится одной из причин того, что объем прямых инвестиций остается минимальным и зачастую носит краткосрочный характер.

Непосредственно, при определении региональных индексов деловой активности в качестве весов используются данные о численности занятых в соответствующих отраслях экономики региона, а при определении общерегиональных индексов – данные о численности занятых в целом в соответствующих регионах [5].

Библиографический список

1. Жуков Е. Ф., Капаева Т. И., Литвиненко Л. Т. и др. Международные экономические отношения / под ред. Е. Ф. Жукова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
2. Гуцериев М. С. Правовые и социально-экономические проблемы формирования свободных экономических зон: мировой опыт и российское законодательство. – М. : Инкоцентр, 2015.
3. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_539 (дата обращения: 26.12.2017).
4. Указ Президента Российской Федерации «О некоторых мерах по развитию свободных экономических зон». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_539 (дата обращения: 26.12.2017).
5. Ковалевская О. А., Павлов К. В. «Организация и функционирование свободных экономических зон в России : учебное пособие. – Белгород : Изд-во БелГУ, 2015.

Филиппов Я. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономические и политические санкции – это один из серьезнейших способов давления одной страны на другую с целью поддержания своих интересов на мировой арене. В последнее время санкции притягивают внимание стран так, как они заменяют войны, оказывая сильное давления на сферы жизни общества страны-противника.

Влияние санкций оказывает отрицательное воздействие на экономическое положение страны. На данный момент оно ослабевает и составляет примерно 0,5–1 % от ВВП по заявлению председателя МИА.

Причиной санкции стало присоединение полуострова Крым к России, а также рост конфликта на Украине. Антироссийские санкции сводятся к трем направлениям.

Первая группа санкций направлена на ограничение экспорта в Россию ряда товаров (большую часть занимают высокотехнологичные товары и горюче-смазочные материалы).

Вторая группа санкций занимает финансовое направление, показывающее запрет приобретения российскими банками кредитов за рубежом.

Третье направление санкций – персональные санкции. Они направлены на определенных лиц

Экономические санкции в сочетании с иными мерами воздействия могут иметь успех в достижении дестабилизации экономической и политической системы. Однако говорить, что санкции носят разрушительные последствия ошибочно. После введения антироссийских санкций прошло уже больше года и, рассматривая данную ситуацию, можно говорить о том, что санкции оказывают как положительное, так и отрицательное влияние.

Основные отрасли, пострадавшие санкций – военно-промышленная и космическая. Запрет на ввоз высокотехнологичного оборудования и материалов поставил вопрос о дальнейшем развитии этих отраслей. Однако по заявлению руководителя ОРКК Россия нашла

¹ © Филиппов Я. В., 2018. Научный руководитель: Бурыкин Д. В., кандидат экономических наук. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

выход из данной ситуации. Российская Федерация будет закупать оборудование в азиатских государствах: Китае, Южной Корее, Индии и других. Также в России за время введения санкций ввели собственную платежную систему, а из-за ограничения на ввоз продуктов из ряда стран, лекарств и так далее, а также повышения таможенных пошлин, сборов на грузоперевозки у Российской Федерации появился стимул к развитию собственного производства. Одним из минусов от введения санкций стало снижение инвестиционной активности крупных российских организаций, таких как Лукойл, Роснефть, Газпром, Новатэк.

Импорт из стран Европы, не попавших под санкции и не входящих в СНГ, показал рост на 67,5 %. Также возрос импорт из Бразилии на 8,1 %, импорт из прочих стран Латинской Америки и Белоруссии изменился слабо: +0,8 % и –5,8 % соответственно

Как выяснилось сам факт того, что санкции действуют не проблема для российского рынка так, как он привыкает к данному воздействию. Для того, чтобы не вызывать сомнения у предпринимателей о надежности ведения их бизнеса, стоит придерживаться нормальных значений влияния санкций на предпринимательский сектор и страну в целом.

Подводя итог, можно отметить, что первостепенной задачей для Российской Федерации является достижение благосостояния и безопасности граждан. И обеспечение экономической безопасности страны является одним из инструментов в достижении этой цели. Также следует искать альтернативные пути решения возникших проблем. К примеру, снижение потока импорта должно стать стимулом для развития отечественного продовольственного сектора, высокотехнологичных отраслей.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 29 апреля 1996 г. № 608 «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» // СПС «КонсультантПлюс».

2. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 4.

3. Азрилиян А. Н. Большой экономический словарь. – М. : Институт новой экономики, 2014. – 1472 с.

4. Колосов А. В. Экономическая безопасность хозяйственных систем. – М. : РАГС, 2015. – 314 с.

5. Пузырева Ю.В. Россия – Европейский Союз: влияние ограничительных мер на развитие двусторонних отношений // Московский журнал международного права. – 2015. – № 2.

6. В сб.: молодежь и системная модернизация страны: сборник научных статей Международной научной Конференции студентов и молодых ученых: в 2 т. / отв. ред. Горохов А. А. – М., 2016. – С. 51–55.

Чеботков М. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМА ПРЕСТУПНОСТИ НЕСОВЕРШЕННОЛЕТНИХ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

Преступность несовершеннолетних представляет собой совокупность преступлений, совершаемых лицами в возрасте от 14 до 18 лет. Преступления, совершаемые несовершеннолетними, являются составной частью преступлений вообще, но и имеют ряд специфических особенностей, которые позволяют выделить ее в самостоятельный объект изучения [3].

Ежегодно увеличивается количество преступлений, совершаемых несовершеннолетними, но само количество несовершеннолетних так быстро не растет. Это говорит о высокой динамике преступлений.

Преступления несовершеннолетних различаются по составу преступления. Они совершаются в различных сферах. Выделим экономическую сферу и место несовершеннолетнего в ней.

Раньше несовершеннолетним ничего не оставалось кроме воровства и подобных преступлений. С развитием рыночных отношений несовершеннолетние получают возможность к совершению наиболее безопасных и выгодных преступлений.

¹ © Чеботков М. А., 2018. Научный руководитель: Денисов Н. Л., кандидат юридических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Упрощается «вход» в экономику и развитием современных технологий. Несовершеннолетний через интернет получает доступ почти к любой информации. На просторах интернета огромное количество сайтов, где «по шагам» могут обучить созданию вируса для получения данных банковских карт случайных пользователей интернета. Это уже не попытки попробовать свои силы в создании различных вирусных программ, а целенаправленные действия для получения незаконной прибыли.

Большую роль в этом играет развитие интернет-магазинов. «Упрощенная система» позволяет в течение нескольких минут оплатить товар, оформить доставку. Что остается? Лишь перепродать товар подороже. А где может это сделать несовершеннолетний? Тут тоже поможет интернет. С помощью различных интернет-площадок можно перепродать свой товар в течении нескольких часов.

Несовершеннолетние совершают преступления по многим причинам.

В семьях с малым заработком деньги в последнюю очередь уходят на баловство ребенка. Ребенок смотрит на других детей, которым больше повезло в жизни, которые имеют все, что хотят. Несовершеннолетний тоже хочет каким-либо способом обогатиться, стать таким же, как все. Подростки желают получить финансовые независимость от взрослых. Поэтому несовершеннолетний будет искать более легкий и выгодный способ получить деньги.

Большую роль играет переходный возраст. Подросткам всегда хочется выделиться, самоутвердиться. Создавая различные хитроумные схемы в интернете, зарабатывая «первые деньги», несовершеннолетний хочет показать насколько он умнее других.

Очень часто несовершеннолетние не осознают, что их экономические преступления могут нанести вред экономике государства. Они думают, что в нашем мире, где процветает коррупция, от одного экономического преступления не станет хуже.

Не все подростки обладают правовой грамотностью, они могут не знать, как ему вести свою деятельность законно. Несовершеннолетние становятся полноправными участниками в экономике.

Несовершеннолетние чаще всего совершают преступления в видах деятельности, где легче всего получить большую прибыль.

Предпринимательство является желанной лестницей для несовершеннолетнего. В СМИ говорят о богатых людях, которые с самого

раннего возраста начинали зарабатывать деньги. Несовершеннолетний считает, что предпринимательство станет для него социальной лестницей, которая поможет ему занять более высокую ступеньку в обществе.

Совершаются преступления и в «цифровой» экономике, подростки с помощью различных манипуляций получают доступ к чужим банковским картам и выводят с них деньги.

Выделим основные меры для противодействия экономическим преступлениям в целом.

Запрещение законодателем заниматься определенными видами деятельности негосударственным предприятиям, организациям, проверка лицензии для работ, где она необходима, ограничения для коммерческой деятельности руководящих лиц органов управления, совершенствование работы правоохранительных органов.

Выработка мер по нейтрализации последствий неудачных решений в экономической деятельности.

Совершенствование законодательства, потому что законодатель отстает от хозяйственной практики, законодателю необходимы единые правила для всех субъектов в сфере экономики, важно запретить определенные виды деятельности негосударственным предприятиям, организациям, таких как функции органов управления, контроля и надзора, так как это делает бессмысленным урегулирование экономики государством.

Необходимо возвышение в общественном сознании идеи укрепления и сплочения, построения общества с эффективной и рациональной экономикой, которая может создать людям достойные условия жизни и вызвать чувство гордости за принадлежность к такому государству.

Разработка более безопасных средств транспортировки товаров, сырья для исключения возможности постороннего вмешательства, создание надежных запирающих устройств в местах, где находятся особо ценные товары и ресурсы.

При рассмотрении мер для противодействия преступности несовершеннолетних обратимся к аспектам, которыми занимаются именно в ОВД [2].

В основе предупреждения преступности несовершеннолетних лежат принципы для противодействия всей преступности в целом. Но в предупреждении преступности несовершеннолетних есть и свои осо-

бенности, которые связаны с возрастной категорией и спецификой совершаемых преступлений.

Учитывая все особенности, выделяют следующие ключевые направления профилактики преступлений, совершаемых именно несовершеннолетними.

Преобладание защитных мер над мерами наказания и принуждения, подготовка социальных работников, деятельность которых неразрывно связана с преступностью несовершеннолетних, оказание медицинской, социальной помощи для несовершеннолетних, помощь семьям, в первую очередь семьям из групп социального риска, разграничение компетенции между государственными социальными службами

В предупреждении преступности несовершеннолетних участвует множество различных субъектов. Они связаны общими задачами и целями. В эту систему входят комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, органы управления социальной защитой населения, образованием, здравоохранением, органы опеки и попечительства, по делам молодежи, службы занятости, внутренних дел.

Предупредительная деятельность должна обеспечивать воздействие на несовершеннолетних, склонных к совершению преступлению, на среду, в которой они находятся [1].

Все несовершеннолетние должны понимать, что в эпоху потребления настоящую ценность представляют не материальные вещи, а гораздо более важные, такие как настоящие человеческие отношения, безвозмездная помощь пенсионерам, инвалидам. Необходимо повышать уровень духовного развития подрастающего поколения.

Библиографический список

1. Денисов Н. Л. Влияние субкультуры на преступное поведение подростков // В сб.: Преступность и культура. – М., 1999. – С. 42–45.

2. Денисов Н. Л. Основные направления деятельности ОВД по предупреждению вовлечения несовершеннолетних в совершение преступлений или антиобщественных действий // В сб.: Уголовная политика России на современном этапе: состояние, тенденции, перспективы : сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2017. – С. 50–56.

3. Кириллов С. И., Денисов Н. Л., Баранов А. А. Современные тенденции преступного поведения несовершеннолетних в Москве и проблемы его предупреждения // Человек: преступление и наказание. – 2017. – Т. 25. – № 1. – С. 108–112.

Шарыгина Е. В.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАСТИКОВЫХ КАРТ

Особая актуальность данной проблемы проявляется в том, что в России регулярно пользуются банковскими картами более 60 % населения и жертвой сегодня может стать любой пользователь, поэтому важно знать о возможных способах и приемах мошенников и о мерах предосторожности, чтобы обезопасить и сохранить в целостности свои сбережения.

Рост мошенничества с пластиковыми картами в России связан с быстрым расширением рынка пластиковых карт. Процесс совершения преступлений облегчает доступность производственного оборудования для изготовления пластиковых карт, увеличение количества специалистов в области компьютерной техники и программного обеспечения.

Поэтому можно обоснованно говорить о необходимости разработки эффективных мер для предупреждения, раскрытия и расследования такого рода преступлений.

Целью данного исследования является поиск путей совершенствования направлений деятельности ОВД по противодействию экономическим преступлениям с использованием пластиковых карт.

Объект исследования – деятельность ОВД по противодействию экономическим преступлениям с использованием пластиковых карт.

Предмет исследования – совершенствование направлений деятельности ОВД по противодействию экономическим преступлениям с использованием пластиковых карт.

Было установлено, что настоящее время многие используют платежные карты в платежном обороте, они являются важнейшим элементом так называемой «технологической революции» в банковском деле. Именно эти карточки в ряде случаев выступают ключевым элементом электронных банковских (и других) систем.

¹ © Шарыгина Е. В., 2018. Научный руководитель: Лошаков А. С., кандидат экономических наук, доцент. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Вместе с тем ежегодно наблюдается рост числа преступлений, совершаемых с использованием пластиковых карт, прямо пропорциональный изменению объемов их легального использования. Недостаточная компьютерная грамотность населения Российской Федерации способствовала появлению новых способов хищения денежных средств граждан, связанных с неправомерным доступом к охраняемой законом компьютерной информации.

Наиболее распространенные преступления в сфере платежных карт:

- использование поддельных карт;
- незаконное использование подлинных карт (без санкции держателя);
- незаконное использование реквизитов карт (Интернет, МО/ТО);
- незаконное использование конфиденциальной информации (скимминг, фишинг, др.).

Был отмечен рост вредоносных программ для мобильных устройств. В последние годы отмечено стремительное развитие вредоносных программ для банкоматов, которые имеют широкий спектр – от получения данных банковских карт до снятия наличных денег и несанкционированного проникновения во внутреннюю сеть банка. Остается популярным и кража данных карты при помощи специального считывающего устройства (скиммера). Причинами возникновения уязвимостей являются не только сами пользователи карт, но и недостатки разработки и отсутствие эффективных защитных механизмов.

Сложность в предупреждении мошенничества с пластиковыми картами связано со следующими моментами:

- кредитные организации зачастую умалчивают о совершении мошенничества в целях сохранения репутации и создания видимости благополучной структуры перед клиентами;
- отсутствие слаженного взаимодействия служб безопасности банков и правоохранительных органов.

В ходе расследования данных преступлений подлежат установлению следующие обстоятельства: происхождение поддельного документа, установление должностных лиц, ответственных за сохранность и выдачу такого документа; порядок выдачи означенных документов и особенностей их документооборота: установление времени выдачи или кражи бланка документа, который был впоследствии

подделан; установление лиц получивших бланки либо похитивших их, а также связанные с этим обстоятельства установление способов и степени подделки, установление полной подделки документа, если таковая имела место; установление суммы причиненного ущерба.

Выделяют несколько направлений деятельности по предупреждению мошенничества с использованием платежных карт, которые различаются в зависимости от субъектов, на которые они направлены.

Первое направлено на повышение безопасности использования карт со стороны кредитных организаций, их выпускающих. Во-вторых, это организационные меры, в которые включены правила выдачи карты ее держателю и ее использования, правила приема и проверки валидности карты в точке обслуживания, предупреждение банками мошенничеств в точках обслуживания.

В-третьих, ускорение ответа банка на заявление о потере или краже банковской карты. Четвертое направление предупреждения распространяется на пользователей платежных карт. Именно они, в первую очередь, должны неукоснительно соблюдать простые правила пользования и хранения карты.

Пятое направление предупреждения мошенничества в сфере безналичных расчетов связано с соблюдением правил совершения операций по оплате товаров и услуг работниками торговых организаций.

Существенной проблемой противодействия преступлений с использованием пластиковых карт является то, что в МВД России отсутствует подразделение, целенаправленно занимающееся преступлениями в сфере оборота платежных карт, также не осуществляется накопление и анализ информации о криминальной деятельности. Поэтому необходимо создавать такие подразделения.

В целях совершенствования практики производства экспертиз пластиковых карт, исходя из насущной потребности и перспективы увеличения количества преступлений с их использованием в будущем, представляется наиболее целесообразным осуществить: дальнейшую разработку теоретических основ и частных методик исследования пластиковых карт с учетом технологии их изготовления (ГОСТ) в рамках судебно-технической, трасологической и компьютерно-технической экспертиз; обучение экспертов-криминалистов особенностям экспертизы пластиковых карт в целом и отдельных их реквизитов в частности (например, голограмм, подписей) на курсах переподготовки и повышения квалификации.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.

Шашилова С. А.¹,

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

Налоги, как финансовый механизм, является своеобразным фундаментом для экономики любого государства, ведь именно они формируют бюджеты всех уровней в государстве более чем на 80 %. А теперь, если представить, что большая часть поступающих ранее денежных средств в форме налога просто исчезла, так как даже в высоко развитой стране не все граждане обладают достаточным правовым сознанием, чтобы уплачивать все установленные правительством налоги, то это государство просто «погибнет», ведь не будет денежных средств на осуществление даже самых необходимых функций как защита страны и обеспечение достойной жизни гражданам. Единственным щитом для государства от данной гибели и стала законодательно установленная ответственность за неуплату налогов, скрывание доходов и иные налоговые правонарушения.

Объем ответственности за правонарушения в сфере налогов определяют: гл. 16 НК РФ [2], а также административное и пенсионное законодательство. Некоторые правонарушения, описанные в Налоговом кодексе Российской Федерации, распространяются далеко не на всех налогоплательщиков. Возможность использовать ту или иную санкцию периодически зависит от того, кем именно является лицо в налоговых отношениях.

При этом надо отметить, что несовершенство разработанных мер по ответственности за налоговые преступления приводит к тому, что довольно-таки большая часть граждан находят различные «пробелы» в законе, с помощью которых они уклоняются от уплаты налога.

¹ © Шашилова С. А., 2018. Научный руководитель: Бобошко Н. М., доктор экономических наук, профессор. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя.

Средства, недопоступившие в бюджет страны из-за этих налоговых «пробелов», являются одним из факторов того, что наша страна до сих пор отстает от самых развитых стран мира. Нельзя ждать, когда граждане сами приобретут достаточное правовое сознание для соблюдения Налогового законодательства, а необходимо совершенствовать его, чтобы заполнить все существующие «пробелы».

В послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 г. отражено, что «в 2017 г. необходимо скорректировать налоговую систему и до 2018 г. принять все поправки к Налоговому кодексу». На сегодняшний день национальная безопасность России, обладающая всеми особенностями сложной системы, требует особого внимания росту налоговых преступлений. Также актуальность проблемы определяется относительной распространенностью в последние годы налогового мошенничества в нашей стране, ее высокой общественной опасностью, которая проявляется в нанесении значительного ущерба экономической безопасности и финансовой системе государства [4].

Бюджет Российской Федерации состоит из различных поступлений денег. Важной частью доходов бюджета является налоговый доход. Они позволяют выделять средства на образование, систему здравоохранения и выплачивать пособия инвалидам, студентам, многодетным семьям и другим категориям граждан, реализуются приоритетные национальные проекты и программы. Уклонение от уплаты налогов – очень негативное явление, которое нарушает финансовую основу государства. Поэтому особую важность имеет система мер по противодействию таким актам, в которых меры уголовного права играют ключевую роль. Отсутствие получения запланированных сумм в государственном бюджете подрывает стабильность экономической системы, ставит под вопрос принципы верховенства закона, порождает социальную напряженность в обществе. Анализ правоохранительной деятельности свидетельствует о недостаточной эффективности норм о недостаточной эффективности норм об ответственности за подобные преступления. В 2011 г. было определено 6687, в 2012 г. – 5818, в 2013 г. – 6893, в 2014 г. – 6210. Объяснять такие показатели невозможно только путем снижения уровня преступности или изменения соответствующих норм Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – именуемые «Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации» в части процедуры возбужде-

ния уголовных дел по налоговым преступлениям, хотя последние изменения в этой области в 2014 г. оказали очень значительное влияние на статистику. В 2015 г. число инициированных случаев уклонения от налогов увеличились на 68 %. Исходя из вышесказанного, мы считаем, что темпы роста налоговых преступлений прогрессируют. Наряду с этим стоит отметить неспособность обеспечить стабилизацию ситуации и необходимость совершенствования мер по борьбе с налогоплательщиками [6].

Таким образом, регулирование налоговых отношений занимает доминирующее положение во внутренней экономической деятельности для обеспечения национальной безопасности. В настоящий момент меры, принятые Правительством Российской Федерации как решение проблемы уклонения от уплаты налогов, недостаточно эффективны. Для юридической консолидации на федеральном уровне семантических положений с целью организации превентивной деятельности в отношении преступлений в налоговой сфере, на наш взгляд, необходимо связать:

- повысить эффективность налоговой и контрольной деятельности благодаря методу подготовки и утверждения порядка сотрудничества между правоохранительными и налоговыми органами, а также внедрения инновационных и усовершенствованных старых программ, используемых налоговыми органами;
- налоговая амнистия, прямо предусмотренная федеральным законом, как важный компонент налоговой политики государства;
- необходимо скорректировать налоговую политику, уменьшить теневой сектор, снизить административные барьеры на пути формирования и формирования бизнеса;
- поддержка и мотивация экономической рациональности и социально приемлемой, безопасной морали путем отражения принципов правового регулирования, пропагандистских инструментов и мотивации морального поведения в основных положениях налогового законодательства.

Библиографический список

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 30.12.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 52.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. № 31, ст. 3824.

3. Федеральный закон от 2 июля .2013 г. № 153 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

4. Чайковская Л. А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры) : учебник. – М. : Экономика, 2017.

5. Бобошко Н. М. Нормативно-правовое регулирование разграничения оптимизации и уклонения от уплаты налогов // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – № 42. – С. 74–78.

6. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и семинар. – Люберцы : Юрайт, 2015.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Сборник статей

НАУЧНОЕ ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАНИЕ

В авторской редакции
Компьютерная верстка *Ермаковой Л. С.*
Усл.-печ. л. 25,00.

Систем. требования: CPU 1,5 Гц; RAM 90,4 МБ; Windows XP SP3;
1 Гб свободного места на жестком диске.
Подписано к изданию 18.12.2018.

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12