

ISSN 2588-0071

НА СТРАЖЕ

ЭКОНОМИКИ

Научно-практический журнал



2019. № 3 (10)

Министерство внутренних дел Российской Федерации

На страже экономики

Научно-практический журнал

Основан в 2017 году
Выходит 4 раза в год

№ 3 (10)

The Economy under Guard

Scientific and Practical Edition

Founded in 2017
Published 4 times a year

Нижний Новгород 2019

Адрес редакции и издателя:
603144, Нижегородская область,
Нижний Новгород,
Анкудиновское шоссе, 3.
Нижегородская академия МВД России
Редакционно-издательский отдел
Тел.: (831) 421-73-21
E-mail: rio_na@mvd.gov.ru

Выходит 4 раза в год

Издание зарегистрировано
Федеральной службой по надзору
в сфере связи,
информационных технологий
и массовых коммуникаций.
Свидетельство ПИ № ФС77-69501
от 25 апреля 2017 года

Подписной индекс
по Объединенному каталогу
«Пресса России»: 94250

Главный редактор *В.С. Чеботарев*
Редактор *Н.А. Якушева*
Компьютерная верстка
Г.А. Федуловой
Дизайн обложки *К.А. Быкова*

Подписано в печать 30.09.2019.
Формат 60x84/8. Усл. печ. л. 6,8.
Тираж 300 экз. Заказ № 349.
Свободная цена.
Дата выхода в свет 17.10.2019

Отпечатано в отделении
полиграфической
и оперативной печати
Нижегородской академии МВД России.
603144, Нижегородская область,
Нижний Новгород,
Анкудиновское шоссе, 3

© Нижегородская академия
МВД России, 2019

На страже ЭКОНОМИКИ

16+

Научно-практический журнал
№ 3 (10)

2019

Редакционная коллегия

Главный редактор:

Чеботарев Владислав Стефанович – начальник кафедры экономики и экономической безопасности Нижегородской академии МВД России, доктор экономических наук, профессор

Члены редакционной коллегии:

Богатырев Андрей Владимирович – профессор кафедры управления Нижегородской академии МВД России, доктор экономических наук, доцент

Воронков Андрей Николаевич – профессор кафедры экономики и экономической безопасности Нижегородской академии МВД России, доктор экономических наук, профессор

Воронов Сергей Сергеевич – начальник кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета Нижегородской академии МВД России, кандидат юридических наук, доцент

Голубев Сергей Сергеевич – профессор кафедры экономики и экономической безопасности Нижегородской академии МВД России, доктор экономических наук, профессор

Литвиненко Александр Николаевич – начальник учебно-научного комплекса экономической безопасности Санкт-Петербургского университета МВД России, доктор экономических наук, профессор

Секерин Владимир Дмитриевич – заведующий кафедрой «Экономика и организация» Московского политехнического университета, доктор экономических наук, профессор

Смолин Алексей Юрьевич – начальник редакционно-издательского отдела Нижегородской академии МВД России, кандидат юридических наук

Супрунов Александр Германович – начальник учебно-научного комплекса противодействия экономическим и налоговым преступлениям Нижегородской академии МВД России, кандидат юридических наук

Тимченко Андрей Валентинович – начальник кафедры финансов, налогов и кредита Нижегородской академии МВД России, кандидат экономических наук, профессор

Чеботарев Станислав Стефанович – директор Департамента экономических проблем развития ОПК АО «ЦНИИ экономики, информатики и систем управления (ГК «Ростех»)), доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации

Черномазов Дмитрий Николаевич – заместитель начальника 1 управления ГУЭБиПК МВД России, кандидат юридических наук

Черных Евгения Евгеньевна – заместитель начальника Нижегородской академии МВД России (по научной работе), кандидат юридических наук, доцент

**Address of the editorial
and publishing office:**

Editorial and publishing department,
Nizhny Novgorod academy
of the Ministry of internal affairs
of Russia
3 Ankudinovskoye shosse,
Nizhny Novgorod region, Nizhny
Novgorod, 603144, Russia
Tel.: (7-831) 421-73-21
E-mail: rio_na@mvd.gov.ru

Published 4 times a year

The Journal is registered
at the Federal Service for Supervision
of Communications,
Information Technology
and Mass Media.
Certificate number PI № FS77-69501
as of April 25, 2017

Subscription index
at the General catalogue
«The Press of Russia»: 94250

Editor-in-chief *V.S. Chebotarev*
Editor *N.A. Yakusheva*
DTP *G.A. Fedulova*
Cover design *K.A. Bykov*

Signed to print 30.09.2019.
Format 60x84/8.

Conventional print sheets 6,8.
300 copies. Order № 349.
Free price.

Release date 17.10.2019

Printed at the printing section of
Nizhny Novgorod academy
of the Ministry of internal affairs
of Russia.

3 Ankudinovskoye shosse,
Nizhny Novgorod region, Nizhny
Novgorod, 603144,
Russia

© Nizhny Novgorod academy
of the Ministry of internal affairs
of Russia, 2019

The Economy under Guard

Scientific and Practical Edition

№ 3 (10)

2019

Editorial council

Chairman:

Chebotarev Vladislav S. – the head of the department of economics and economic security of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, doctor of sciences (economics), professor

Members of editorial board:

Bogatyrev Andrey V. – professor of the department of management of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, doctor of sciences (economics), associate professor

Voronkov Andrew N. – professor of the department of economy and economic safety of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, doctor of sciences (economics), professor

Voronov Sergey S. – the head of the department of forensic bookkeeping and accounting of Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal affairs of Russia, candidate of sciences (law), associate professor

Golubev Sergey S. – professor of the department of economics and economic security of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of Internal affairs of Russia, doctor of sciences (economics), professor

Litvinenko Alexander N. – the head of the educational and scientific complex for economic security of Saint-Petersburg academy of the Ministry of internal affairs of Russia, doctor of sciences (economics), professor

Sekerin Vladimir D. – the head of the department "Economics and organization" of Moscow polytechnic university, doctor of sciences (economics), professor

Smolin Alexey Yu. – the head of the editorial and publishing office of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, candidate of sciences (law)

Suprunov Alexander G. – the head of the educational and scientific complex for fighting economic crimes and tax violation of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, candidate of sciences (law)

Timchenko Andrey V. – the head of the department of finance, taxes and loans of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia, candidate of sciences (economics), professor

Chebotaryov Stanislav S. – the head of department of economic problems of development of OPK JSC "Central research institute of economy, informatics and control systems (rostec group)", doctor of sciences (economics), professor, honored worker of science of the Russian Federation

Chernomazov Dmitry N. – the deputy head of department 1 of the General administration for economic security and combatting the corruption, candidate of sciences (economics)

Chernykh Evgeniya E. – the deputy head of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (for scientific work), candidate of sciences (law), associate professor

Содержание

Бобрышев А.Н., Медведева Е.А. Историко-эволюционный анализ становления и развития управленческого учета как самостоятельной науки ..5 Bobryshev A.N., Medvedeva E.A. Historical and evolutionary analysis of the formation and development of management accounting as an independent science	
Богатырев А.В., Бубнова О.Ю. Опыт факторного анализа инновационной активности региона10 Bogatyrev A.V., Bubnova O.Yu. Experience of factor analysis of innovative activity of the region	
Голубев С.С., Елфимов О.М. Повышение эффективности реализации национальных проектов и государственных программ на основе внедрения принципов проектного управления16 Golubev S.S., Yelfimov O.M. Improving the efficiency of implementation of national projects and state programs based on the implementation of project management principles	
Мищенко Л.В., Телицын Н.А. Особенности оперативно-разыскной характеристики преступлений, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, представляющих угрозу экономической безопасности государства25 Mishchenko L.V., Telitsin N.A. Features of operational-investigative characteristics of crimes related to misappropriation of budget funds and state extra-budgetary funds, posing a threat to the economic security of the state	
Назарычев Д.В., Трофимов О.В., Зеленев Д.С. Критерии анализа показателей бухгалтерской отчетности при выявлении налоговых правонарушений (преступлений)32 Nazarychev D.V., Trofimov O.V., Zelenov D.S. Criteria for the analysis of accounting statements in identifying tax offenses (crimes)	
Титов В.А., Морозов О.Л. Теоретические и практические аспекты реализации принципов экономики замкнутого цикла38 Titov V.A., Morozov O.L. Theoretical and practical aspects of the implementation of the principles of closed-cycle economics	
Хмыз А.Н. Задачи экономического анализа, применяемые в процессе организации местного самоуправления45 Hmyz A.N. Tasks of economic analysis, used in the process of organizing the local government	

УДК 657.01

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-5-9

Бобрышев Алексей Николаевич

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского управленческого учета

Ставропольский государственный аграрный университет (355017, Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12)

Alexey N. Bobryshev

doctor of sciences (economy), associate professor, professor of accounting department

Stavropol state agrarian university (12 Zootechnical lane, Stavropol, Russian Federation, 355017)

E-mail: bobryshevalexey@yandex.ru

Медведева Елизавета Андреевна

аспирант кафедры бухгалтерского управленческого учета

Ставропольский государственный аграрный университет (355017, Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12)

Elizaveta A. Medvedeva

graduate student of accounting department

Stavropol state agrarian university (12 Zootechnical lane, Stavropol, Russian Federation, 355017)

E-mail: bobryshevalexey@yandex.ru

Историко-эволюционный анализ становления и развития управленческого учета как самостоятельной науки

Historical and evolutionary analysis of the formation and development of management accounting as an independent science

В статье описаны эволюционные аспекты становления управленческого учета как самостоятельной науки, даны предпосылки, повлиявшие на создание управленческого учета в нашей стране, выделены и охарактеризованы основные этапы становления управленческого учета. По результатам исследования сформулирован ряд закономерностей историко-эволюционного развития управленческого учета, в частности, несовпадение периодизации развития управленческого учета в России с общемировой практикой; влияние эволюционных процессов в экономике на становление инструментария управленческого учета; ориентированность отечественной учетной практики на выполнение фискальных функций государства; несовпадение объектов и предметов управленческого учета и др.

© Бобрышев А.Н., Медведева Е.А., 2019

Ключевые слова: управленческий учет, история управленческого учета, периодизация развития управленческого учета.

The article describes the evolutionary aspects of the formation of management accounting as an independent science, given the prerequisites that influenced the creation of management accounting in our country, highlighted and characterized the main stages of the development of management accounting. According to the results of the study, a number of regularities of the historical and evolutionary development of management accounting were formulated, in particular, the discrepancy between the periodization of the development of management accounting in Russia and global practice; the impact of evolutionary processes in the economy on the formation of management accounting tools; the focus of domestic accounting practices on the implementation of the fiscal functions of the state; mismatch of objects and objects of management accounting, etc.

Keywords: management accounting, history of management accounting, periodization of development of management accounting.

На современном этапе экономического развития приобрели ключевое значение вопросы повышения эффективности теоретических разработок управленческого учета при их практическом внедрении, а также выбор дальнейших путей его развития. Актуальность данных процессов обосновывается необходимостью принятия релевантных управленческих решений, направленных на оптимизацию бизнес-процессов и развитие предприятия в целом.

Исследование теоретических аспектов, объясняющих основные цели и задачи управленческого учета в сфере хозяйствования, на текущем этапе развития не теряет своей актуальности. Множество экономистов и исследователей ведут дискуссии в области теории и практики управленческого учета и, так как он использовался в производственной деятельности еще до того, как был сформирован в отдельную систему учета, научные исследователи неуклонно возвращаются к изучению его исторического материала для понимания и структурирования проблем управленческого учета.

Невзирая на длительность изучения управленческого учета различными научными и практическими специалистами, до сих пор отсутствует единое мнение, определяющее значение управленческого учета, а также его предмет и объекты. При этом нет и законодательно определенного термина «управленческий учет». В отличие от бухгалтерского учета, управленческий учет не имеет строгого регламента и не является обязательным для ведения, решение о целесообразности постановки системы управленческого учета руководитель предприятия принимает на основе оценки затрат и выгод от ее функционирования. Таким образом, изучение вопроса становления управленческого учета как науки в настоящее время принимает немаловажное значение и проходит через многовековую историю.

Анализируя исторический период возникновения управленческого учета, можно сказать, что основные этапы, связанные с его зарождением, имеют прямую зависимость от исторических открытий и событий, происходящих в области предпринимательской деятельности.

На основе проведенного анализа [1–7] можно сделать вывод о том, что на практику становления управленческого учета в России в большей степени оказали влияние внешние условия, общемировые тенденции и передовые технологии, применяемые в деятельности зарубежных предприятий. Несмотря на то, что практическое применение управленческого учета за рубежом восходит еще к 1875 году (здесь он был впервые отражен в меморандуме Британского исполнительного директората и стал неотъемлемой частью университетского экономического образования), а в отечественной практике становление управленческого учета произошло лишь в 2000 году, в нашей стране неизменно растет интерес к построению эффективной системы управленческого учета на предприятиях. При всеобщем понимании необходимости применения управленческого учета и его методик все еще остаются нерешенными проблемы адаптации учета к отраслевым особенностям российских организаций и недостаточности разработки новых методов, применимых к отечественному бизнесу. Изучив поэтапное развитие управленческого учета, можно сказать, что на его выделение в качестве самостоятельного направления имели влияние как внутренние факторы, возникающие наряду с эволюционными процессами в системе управления экономическими субъектами, то есть имели естественный характер, так и внешние, которые были неразрывно связаны с определенными кризисными периодами в экономике, вследствие которых возникала потребность изменения инструментария управленческого учета. Следует выделить основные предпосылки, повлиявшие на создание управленческого учета в нашей стране:

- экономические, обусловлены переходом к рыночным отношениям;
- теоретические, связаны с существующими отечественными и западными теориями, влияющими на управление предприятием;
- технологические, представлены в возможности автоматизировать производство и внедрить современные информационные технологии;
- законодательные, приведены нормативной документацией, призванной помочь при организации управленческого учета в структурах бизнеса;
- интеграционные процессы и глобализация, связаны с процессом объединения экономической сферы разных стран.

Для обобщения проведенного исследования по развитию и становлению управленческого учета мы предлагаем выделить три главных этапа его развития (рис. 1).

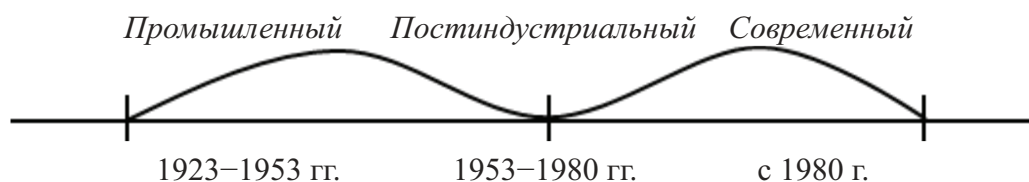


Рис. 1. Этапы становления управленческого учета

Рассмотрим характеристику каждого из представленных выше этапов (табл. 1).

Таблица 1

Характеристика этапов становления управленческого учета

Период	Название этапа	Характеристика
1923–1953 гг.	Промышленный	Возрождение хозяйства в эффективных формах, развитие производственного учета, создание системы нормативного учета
1953–1980 гг.	Постиндустриальный	Развитие калькуляционного учета, массовое применение нормативного метода учета затрат
с 1980 г. по н. в.	Современный	Окончательное отделение управленческого учета от бухгалтерского, развитие инструментария управленческого учета

Приведем основные закономерности, выявленные при изучении развития управленческого учета:

- несовпадение периодизации развития управленческого учета в России с общемировой тенденцией, большое отставание отечественного учета от международного;
- воздействие факторов внешней среды на инструментарий управленческого учета;
- основные этапы, связанные с зарождением управленческого учета, напрямую зависят от исторических открытий и событий, которые происходили в области предпринимательской деятельности;
- влияние в отечественном учете больших географических расстояний на рост монополий и снижение интереса к достижению максимальных результатов деятельности и к минимизации затрат;
- ориентированность на выполнение фискальных функций государства в отечественном учете;
- несовпадение объектов и предметов управленческого учета;
- большое влияние на развитие управленческого учета, оказываемое компьютеризацией и всеобщей конкуренцией.

В результате проведенного анализа исторических этапов становления управленческого учета можно сказать, что на всем протяжении развития прослеживалась логическая взаимосвязь между развитием экономических отношений в обществе и качественным изменением состояния управленческого учета. При исследовании историко-эволюционного развития управленческого учета были выявлены его генезис, особенности этапов развития и сформулирована содержательная часть элементов управленческого учета.

Примечания

1. Булгакова С.В. Управленческий учет: проблемы теории: монография. Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. университета, 2006. 160 с.
2. Вахрушева О.Б. Управленческий учет в современных условиях развития: монография. Одинцово: АНОО ВПО «Одинцовский гуманитарный институт», 2010. 147 с.
3. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33 (327). С. 12–23.

4. Кислая И.А. Развитие управленческого учета: исторический аспект // Учет и статистика. 2013. № 3 (31). С. 32–43.

5. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. М.: Финансы и статистика, 2004. 496 с.

6. Шароватова Е.А. Причинно-следственная связь в эволюции развития управленческого учета // Учет и статистика. 2011. Т. 3. № 23. С. 34–40.

7. Шешукова Т.Г., Красильников Д.Г. История и перспективы развития управленческого учета на предприятии // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2010. № 4. С. 20–26.

References

1. Bulgakova S.V. Management accounting: theory problems: monograph. Voronezh: Voronezh state university Publ., 2006. 160 p. (In Russ.)

2. Vakhrusheva O.B. Management accounting in modern conditions of development: monograph. Odintsovo: ANOO VPO “Odintsovo Humanitarian Institute” Publ., 2010. 147 p. (In Russ.)

3. Vakhrushina M.A. Problems and prospects of development of Russian management accounting. *International Accounting*, 2014, no. 33 (327), pp. 12–23. (In Russ.)

4. Kislaya I.A. Development of management accounting: a historical aspect. *Accounting and statistics*, 2013, no. 3 (31), pp. 32–43. (In Russ.)

5. Khoruzhy L.I. Problems of the theory, methodology, methodology and organization of management accounting in agriculture. Moscow: Finance and Statistics Publ., 2004. 496 p. (In Russ.)

6. Sharovатов E.A. A causal relationship in the evolution of management accounting development. *Accounting and statistics*, 2011, vol. 3, no. 23, pp. 34–40. (In Russ.)

7. Sheshukova T.G., Krasilnikov D.G. History and prospects of development of management accounting in the enterprise. *Bulletin of Perm University. Series: Economy*, 2010, no. 4, pp. 20–26. (In Russ.)

УДК 33

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-10-15

Богатырёв Андрей Владимирович

доктор экономических наук, профессор кафедры управления
Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Andrey V. Bogatyrev

doctor of sciences (economy), professor of the department of management
Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: 9103879512z@gmail.com

Бубнова Оксана Юрьевна

кандидат физико-математических наук, доцент кафедры математики, информатики и информационных технологий
Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Oksana Yu. Bubnova

candidate of physico-mathematical sciences, associate professor of the department of mathematics, computer science and information technology
Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: bubnovaoyu@mail.ru

**Опыт факторного анализа
инновационной активности региона**

**Experience of factor analysis
of innovative activity of the region**

На основе данных официальной статистической отчетности проведен факторный анализ показателей инновационной активности в Нижегородской области за 2012–2016 годы. На основе выявленных зависимостей между показателями инновационной активности предложена математическая модель прогнозирования рассмотренных показателей.

Ключевые слова: инновационная активность в регионе, нанотехнологии, виды экономической деятельности, математическая статистика, факторный и результативные признаки, анализ значимости коэффициентов.

On the basis of official statistical reporting data, the factor analysis of innovation activity indicators in the Nizhny Novgorod region for 2012–2016

© Богатырёв А.В., Бубнова О.Ю., 2019

was carried out. On the basis of the revealed dependences between indicators of innovative activity the mathematical model of forecasting of the considered indicators is offered.

Keywords: innovative activity in the region, nanotechnology, economic activities, mathematical statistics, factor and performance characteristics, analysis of the significance of coefficients.

Основной проблемой в организациях Нижегородской области остается довольно высокий срок использования передовых производственных технологий (ППТ) на предприятиях – больше половины используемых технологий находятся в эксплуатации 6 и более лет, а по отдельным видам экономической деятельности доля таких технологий превышает 60%. Как правило, проблема привлечения средств и сложность в оценке положительного эффекта от модернизации становятся сдерживающими факторами инновационной восприимчивости и технологического обновления предприятий.

В современных экономических условиях движущей силой инновационного развития является конкуренция, и функционирование любой организации напрямую зависит от способности оперативно удовлетворять потребительский спрос. Предпринимателям необходимо выбирать более совершенные способы развития, обеспечивающие выгодные позиции на рынках сбыта, их удержание или расширение. Здесь важную роль играет качество и доступность выпускаемой продукции, техническая оснащенность предприятия и новизна оборудования, а также уровень используемых технологий [1].

С использованием методов математической статистики получены уравнения зависимости рассматриваемых факторных и результативных признаков, оценены коэффициенты уравнений, которые находятся по выборочным данным, определена значимость уравнений и сделан вывод о том, можно ли по этим уравнениям построить прогноз [2]. Кроме того, оценена значимость построенных уравнений в целом. Предполагается, что зависимость между результативным и факторным признаком линейная, поскольку коэффициенты уравнений связи являются величинами случайными, то проводится еще анализ значимости этих коэффициентов [3].

Таблица 1

Число организаций, выполнявших исследования и разработки, по секторам деятельности (ед.)

Показатели/период	2012	2013	2014	2015	2016
Число организаций, выполнявших исследования и разработки (всего)	87	96	93	101	97
в том числе по секторам деятельности:					
государственный	17	18	17	17	16
предпринимательский	56	55	53	54	54
высшего образования	14	23	23	30	27

Таблица 2

**Данные связи количества разработанных нанотехнологий
с числом организаций, разрабатывавших нанотехнологии**

	X число организаций, разрабатывавших нанотехнологии (ед.)	Y количество разработанных нанотехнологий (ед.)
2012	2	7
2013	1	3
2014	3	4
2015	5	18
2016	5	13

Рассчитывая параметры линейного уравнения регрессии с помощью метода наименьших квадратов, получим уравнение: $\hat{y}_x = -1 + 3,125x$, по которому можно сделать вывод, что с увеличением на одну организацию числа организаций, разрабатывавших нанотехнологии, количество разработанных нанотехнологий увеличивается в среднем на 3 единицы.

По полученному уравнению регрессии и коэффициенту корреляции можно сделать вывод, что признаки находятся в тесной линейной зависимости. Фактическое значение критерия Фишера, позволяющего оценить статистическую значимость уравнения регрессии в целом, составляет 10,1351.

По таблице распределения Фишера – Снедекора определяется $F(\alpha, k_1, k_2) = 10,1279$, где α – уровень значимости, $k_1 = m - 1$ и $k_2 = n - m - 1$ – степени свободы, n – количество параметров уравнения регрессии ($m = 2$), n – количество наблюдений.

Поскольку $F \geq F_{\text{табл}}(\alpha, k_1, k_2)$, то построенное уравнение линейной регрессии значимо.

Произведем расчет ошибки параметров линейной регрессии и коэффициента корреляции.

Введем обозначения:

$$m_b = \frac{s_{\text{ост}}}{s_x \sqrt{n}} - \text{стандартная ошибка коэффициента } b, \quad t_b = \frac{b}{m_b},$$

$$m_a = s_{\text{ост}} \frac{\sum_{i=1}^n x_i^2}{s_x \sqrt{n}} - \text{стандартная ошибка коэффициента } a, \quad t_a = \frac{a}{m_a}.$$

Уравнение парной линейной регрессии или коэффициент регрессии b значимы на уровне α , если фактически наблюдаемое значение $|t_b| = \left| \frac{b}{m_b} \right|$ больше критического (по абсолютной величине), то есть:

- если $|t_b| \geq t_{\text{табл}}(1-\alpha, n-2)$, то коэффициент b статистически значим;
- если $|t_b| < t_{\text{табл}}(1-\alpha, n-2)$, то коэффициент b статистически незначим.

Коэффициент регрессии a значим на уровне α , если фактически наблюдаемое значение $|t_a| = \left| \frac{a}{m_a} \right|$ больше критического (по абсолютной величине), то есть:

- если $|t_a| \geq t_{\text{табл}}(1-\alpha, n-2)$, то коэффициент a статистически значим;
- если $|t_a| < t_{\text{табл}}(1-\alpha, n-2)$, то коэффициент a статистически незначим.

На основании критерия Стьюдента можно сделать вывод, что исследуемые параметры значимы.

Связь между числом организаций, разрабатывающих нанотехнологии, и количеством разработанных нанотехнологий прямая и достаточно сильная. Доля вариации количества разработанных нанотехнологий от числа организаций составляет 77,16%, на долю прочих факторов приходится лишь 22,84%. Связь между этими признаками описывается статистически значимым уравнением парной линейной регрессии, а значит, можно будет осуществлять некий прогноз для результативного признака – разработанных нанотехнологий и рассчитывать доверительные интервалы для прогнозного значения.

В таблице 3 представлены данные за 2012–2016 год по числу организаций, осуществлявших инновационную деятельность по видам экономической деятельности и количеству отгруженных товаров собственного производства (выполненных собственными силами работ и услуг).

Таблица 3

**Параметры для статистического анализа
внешнеэкономической деятельности предприятий
Нижегородской области**

	X число организаций, осуществлявших инновационную деятельность по видам экономической деятельности (всего) (ед.)	Y отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (млн руб.)
2012	150	894 263,9
2013	160	952 414,3
2014	152	1 013 330,5
2015	138	1 177 167,2
2016	140	1 351 243,4

Коэффициент корреляции $r_{xy} = 0,7888$, что говорит о том, что между X и Y существует достаточно сильная линейная зависимость, $R^2 = 0,6221$, то есть 62,21% изменчивости Y (отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (млн руб.)) объясняется X (числом организаций, осуществляющих инновационную деятельность по видам экономической деятельности). Вероятность того, что полученное уравнение парной линейной регрессии $\hat{y}_x = 3474019,453 - 16191,45671x$ можно отвергнуть, составляет 11,27%. С вероятностью 4,86% можно говорить о незначимости коэффициента a уравнения регрессии и с вероятностью 11,27% о незначимости коэффициента b. Таким образом, полученное уравнение будем считать статистически значимым и будем говорить о том, что на его основе можно строить прогнозные значения результативного признака.

Теперь рассмотрим связь между числом организаций, разрабатывавших ППТ, и количеством разработанных ППТ всего (табл. 4).

Таблица 4

**Данные для анализа взаимосвязей между показателями
внешнеэкономической деятельности предприятий
Нижегородской области**

	X число организаций, разрабатывавших ППТ (ед.)	Y разработанные ППТ всего (ед.)
2013	46	65
2014	41	76
2015	34	64
2016	37	61

Производя расчет аналогичных коэффициентов в предположении линейной зависимости между признаками можно убедиться, что эта зависимость слабая и лишь 9,79% изменчивости Y (разработанных ППТ всего) объясняется X (числом организаций, разрабатывающих ППТ). Вероятность того, что полученное уравнение парной линейной регрессии можно отвергнуть, составляет 68,69%. Таким образом, пользоваться для определения каких-либо прогнозных значений для разработанных ППТ от числа организаций, разрабатывающих ППТ, моделью парной линейной регрессии нельзя, поскольку она является статистически незначимой.

Проведенный анализ позволяет сформулировать следующие выводы.

Инновационный потенциал региона в целом и отдельного предприятия в частности формируется под влиянием большого числа факторов: уровень нормативно-правового регулирования, кадровая политика, инфраструктура (в т. ч. инновационная). В совокупности эти и другие факторы формируют инновационный потенциал, в том числе определяют число предприятий и организаций, разрабатывающих ППТ.

Система факторов, оказывающих влияние на инновационный потенциал как региона, так и отдельного предприятия, определяет в итоге уровень инновационного развития, который, с одной стороны, формируется через реализацию инновационного потенциала, с другой стороны, выражается через инновационную активность, которую формирует реализованный потенциал.

Проведенный в работе анализ возможности применения статистического анализа взаимосвязей между показателями инновационной активности региона может быть существенно расширен в части анализа взаимовлияния и взаимозависимостей, характерных для показателей инновационной деятельности. При этом главной гипотезой дальнейших исследований в указанной предметной области является следующее: для эффективного прогнозирования показателей инновационной деятельности региона и предприятий необходимо использование системы анализа большого числа факторов, необходим мониторинг инновационной деятельности, сопоставление его показателей по регионам и отдельным предприятиям.

Примечания

1. Ефимычев Ю.И., Богатырёв А.В. Применение элементов технико-экономического анализа при оценке эффективности внедрения малоотходных производств // *Экономический анализ: теория и практика*. 2009. № 26 (155). С. 8–12.

2. Богатырёв А.В., Бубнова О.Ю., Черных Е.Е. Статистический анализ внешне-торговых операций предприятий и организаций (на примере Нижегородской области) // *Инновационные кластеры цифровой экономики: драйверы развития: труды научно-практической конференции с международным участием* / под ред. А.В. Бабкина. СПб., 2018. С. 319–326.

3. Bogatyrev A., Igoshev A.K., Ovchinnikov V., Kobzev V.V. The model of ROE for the management company of the electronic industry // *Quality Management, Transport and Information Security, Information Technologies: the conference proceedings*. St. Petersburg, 2017. Pp. 473–479.

References

1. Efimychev Yu.I., Bogatyrev A.V. Application of elements of the technical and economic analysis at an assessment of efficiency of introduction of low-waste productions. *Economic analysis: theory and practice*, 2009, no. 26 (155), pp. 8–12. (In Russ.)

2. Bogatyrev A.V., Bubnova O.Yu., Chernykh E.E. Statistical analysis of foreign trade operations of enterprises and organizations (on the example of Nizhny Novgorod region). *Innovative clusters of digital economy: drivers of development: proceedings of the scientific-practical conference with international participation* / ed. by A.V. Babkin. St. Petersburg, 2018. Pp. 319–326. (In Russ.)

3. Bogatyrev A., Igoshev A.K., Ovchinnikov V., Kobzev V.V. The model of ROE for the management company of the electronic industry. *Quality Management, Transport and Information Security, Information Technologies: the conference proceedings*. St. Petersburg, 2017. Pp. 473–479.

УДК 338.2

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-16-24

Голубев Сергей Сергеевич

доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономики и экономической безопасности

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Sergey S. Golubev

doctor of sciences (economy), professor, professor of department of economy and economic security

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: Sergei.golubev56@mail.ru

Елфимов Олег Михайлович

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и экономической безопасности

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Oleg M. Yelfimov

candidate of sciences (economy), associate professor of department of economy and economic security

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: yelfimovoleg@rambler.ru

**Повышение эффективности реализации
национальных проектов и государственных программ
на основе внедрения принципов проектного управления**

**Improving the efficiency of implementation of national projects
and state programs based on the implementation
of project management principles**

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью обеспечения рационального расходования бюджетных средств при разработке и реализации национальных проектов и государственных программ.

В ходе проведенных исследований были определены цели внедрения принципов проектного управления в сфере разработки и реализации национальных проектов и государственных программ, раскрыта специфика управления инновационными проектами на промышлен-

ных предприятиях, а также выявлены возможности и доказана целесообразность использования проектного подхода при реализации национальных проектов и государственных программ.

Применение проектного управления в сфере разработки и реализации национальных проектов и государственных программ позволит сэкономить время и бюджетные средства, которые затрачиваются на их осуществление, что положительно повлияет на рост эффективности расходования бюджетных средств.

Ключевые слова: проектное управление, национальные проекты, государственные программы развития, инновации, концептуальные подходы, промышленные предприятия.

The relevance of the research topic is due to the need to ensure rational spending of budget funds in the development and implementation of national projects and state programs.

In the course of the conducted researches the purposes of introduction of principles of project management in the sphere of development and implementation of national projects and state programs were defined, specifics of management of innovative projects at the industrial enterprises are opened, and also opportunities are revealed and expediency of use of project approach at implementation of national projects and state programs is proved.

The use of project management in the development and implementation of national projects and state programs will save time and budget funds that are spent on their implementation, which will positively affect the growth of the efficiency of budget spending.

Keywords: project management, national projects, state development programs, innovations, conceptual approaches, industrial enterprises.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью экономии бюджетных средств при разработке и реализации национальных проектов и государственных программ. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» приняты и реализуются 12 национальных программ. Общая стоимость реализации национальных проектов составляет 25,7 трлн рублей, которые были выделены на период до 2024 года. В настоящее время в федеральном бюджете 42 госпрограммы. На них приходится 75% всех расходов (табл. 1) [1].

Опыт реализации государственных программ показывает, что одним из основных критериев реализации государственных программ является полнота освоения средств бюджета и достижение заданных значений целевых индикаторов. Государственные программы, в отличие от национальных проектов, не стали эффективным инструментом управления национальной экономикой, а превратились в некий сборник бюджетных расходов по различным направлениям деятельности. Необходимо изменить систему управления реализацией государственных и федеральных целевых программ, сделать их реальным управленческим инструментом, обеспечивающим эффективное расходование бюджетных средств [2].

Таблица 1

Объемы финансирования 12 нацпроектов и «Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры» в 2018-2024 гг.

Национальные проекты по направлениям развития	Объем финансир-я, млрд. руб.	Доля в общем объеме финансир-я, %
Человеческий капитал	5 728,9	22,3
Здравоохранение	1 725,8	6,7
Образование	784,5	3,0
Демография	3 105,2	12,1
Культура	113,5	0,4
Комфортная среда для жизни	9 887,0	38,4
Безопасные и качественные автомобильные дороги	4 779,7	18,6
Жилье и городская среда	1 066,2	4,1
Экология	4 041,0	15,7
Экономический рост	10 109,3	39,3
Наука	636,0	2,5
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	481,5	1,9
Цифровая экономика	1 634,9	6,4
Производительность труда и поддержка занятости	52,1	0,2
Международная кооперация и экспорт	956,8	3,7
Компл. план модернизации и расширения магистр. инфраструктур*	6 348,1	24,7
ИТОГО	25 725,2	100,0

*Данные по транспортной части плана, без учета энергетической части.

Источник: Правительство РФ

Масштаб задач при реализации национальных проектов колоссальный. При этом основные задачи реализации национальных проектов в основном нацелены на сохранение социальной направленности бюджетных расходов. Они включают в себя развитие спорта, здравоохранения, экологии, жилищного строительства, а также образования, демографии и, конечно, повышение доходов населения и качества жизни. Такие задачи возможно будет решать эффективно только с применением современных принципов управления, базирующихся на хорошо зарекомендовавших себя принципах проектного управления.

Управление проектами позволяет справиться с указанными проблемами благодаря высокой эффективности управления по показателям производительности, сокращению сроков и затрат по видам работ и проекту в целом. В основе концепции управления проектами лежит понятие «проект». Он рассматривается в качестве объекта управления, обладающего конкретными свойствами, а также отражает сущность процесса управления проектами. Проект имеет свое начало и конец, его реализация направлена на достижение конкретного результата, который может быть выражен в создании определенного продукта или оказания конкретной услуги клиенту, а также имеет определенные требования к качеству, количеству используемых ресурсов, возможному уровню риска.

В соответствии с ГОСТ Р 54869-2011 «Требования к управлению проектом» проект рассматривается как комплекс взаимосвязанных мероприятий, он направлен на создание конкретного продукта (или оказания определенной услуги) при наличии ограничений на реализацию проекта как по времени, так и по количеству используемых иных ресурсов.

Таким образом, концепция управления проектами базируется на трех их основных характеристиках: цель, сроки и ресурсы, причем сроки и ресурсы всегда ограничены. Сущность проектного управления заключается в изменении состояния системы по заранее разработанным правилам путем проведения затрат времени и средств. Такой процесс представляет собой проектное управление. К нему необходимо добавить требование обеспечения допустимой степени риска достижения поставленной цели.

В соответствии с методами исторического исследования для разработки общих теоретических принципов управления проектами в отрасли, отличающейся специфическими особенностями, необходим комплексный и системный анализ источников по управлению проектами как в России, так и за рубежом.

Возможность применения концептуальных принципов проектного управления для управления национальными проектами и государственными программами определяет необходимость дальнейших исследований для создания современных концептуальных подходов к формированию новой системы проектного управления [3].

Каждое предприятие, ориентированное на проектное управление, требует организации специальной корпоративной системы управления инновациями. При этом проектное управление может быть направлено как на создание нового продукта или новой технологии, так и на изменение организации работы в самой компании. Для этого при старте новой инновации или замысла создается проектный офис (Project Management Office, PMO).

Понятие «проектный офис» определено в международном «Своде знаний по управлению проектами» (PMBoK, 5 редакция) и рассматривается как некая временная организационная структура, которая может решать задачи структуризации и упорядочивания всех процессов, связанных с реализацией инновации, а также обмениваться методологиями, инструментами и ресурсами [1].

Лучшие мировые практики создания проектного офиса представлены на рисунке 1.

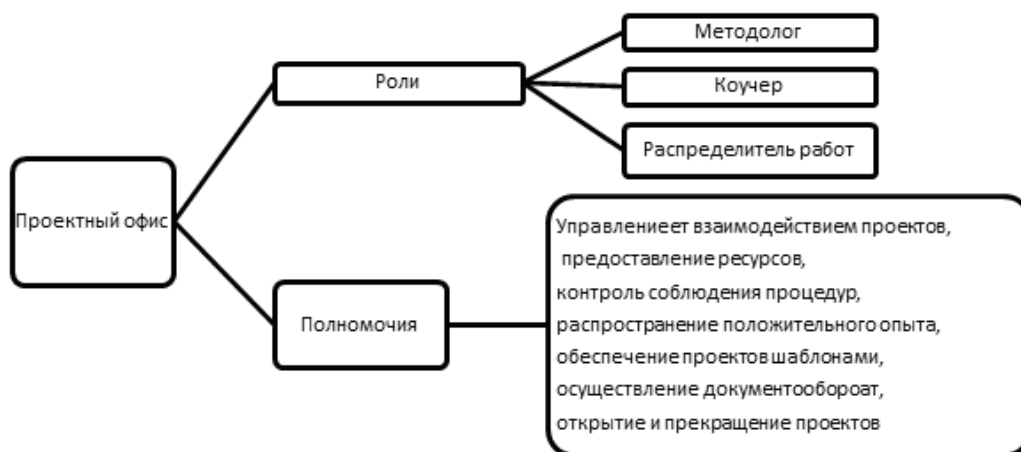


Рис. 1. Лучшие мировые практики управления проектами создания проектного офиса

В настоящее время имеются следующие национальные стандарты управления проектами в России. Впервые в 2001 году Ассоциацией по управле-

нию проектами России (SOVNET) на основе стандарта IPMA были разработаны «Основы профессиональных знаний. Национальные требования к компетентности специалистов». Перевод стандарта ИСО 10006:2003 зарегистрирован, данный стандарт в России используется как основа для корпоративных стандартов.

1 сентября 2012 года в России были введены в действие первые национальные стандарты по управлению проектами:

- «Проектный менеджмент. Требования к управлению проектом»;
- «Проектный менеджмент. Требования к управлению портфелем проектов»;
- «Проектный менеджмент. Требования к управлению программой».

Для добровольного применения в России утвержден также национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 21500-2014 «Руководство по проектному менеджменту», он идентичен международному стандарту ISO 21500:2012 «Guidance on project management».

Исходный стандарт ИСО 21500 разработан международной рабочей группой, в которую входили эксперты из 33 стран, включая Россию, а также профессиональные ассоциации управления проектами IPMA и PMI, вступил в действие 1 марта 2015 года.

Вехи развития проектного управления в органах власти России представлены на рисунке 2.

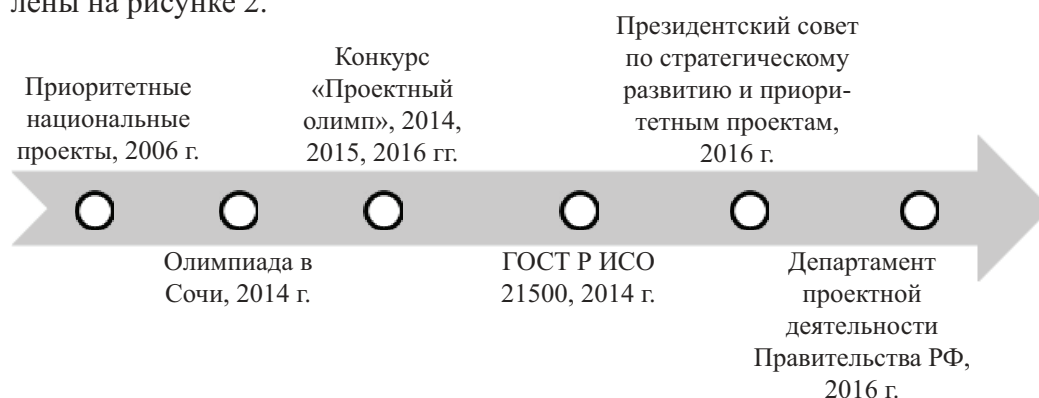


Рис. 2. Этапы развития проектного управления в органах власти России

Необходимо совершенствовать существующую систему подготовки и реализации госпрограмм и федеральных целевых программ. Нужно сделать госпрограммы реальным управленческим инструментом, основанным на принципах и подходах, опробованных на национальных проектах.

Объединение госпрограмм и нацпроектов будет способствовать экономии бюджетных расходов и реализации национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации.

При этом каждая госпрограмма или федеральная целевая программа будет иметь тот же механизм проектного управления, что и национальные проекты. Это более широкие полномочия для исполнителей госпрограмм, но и более высокая ответственность за их успешную реализацию.

Разработка госпрограмм должна сопровождаться финансовой экспертизой со стороны Минфина России, стратегической экспертизой со стороны Минэкономразвития России и технологической экспертизой со стороны Минкомсвязи России и Минпромторга России.

Кроме того, в условиях развития цифровой экономики предлагается весь процесс максимально цифровизировать. Искусственный интеллект значительно изменит промышленные предприятия в следующие 5-10 лет.

В эпоху цифровизации изменится природа найма персонала. Уже сегодня необходимо отходить от концепции «работа на всю жизнь» и приближаться к «личному портфелю проектов».

Для этого сотрудник должен характеризоваться следующими навыками и умениями.

Постоянное любопытство. Работник всегда внимателен к новым веяниям, идеям, перспективам и технологиям.

Инклюзивное лидерство. Он использует по максимуму потенциал своего предприятия и возможности команды сотрудников. При этом не важен возраст, иерархия, цифровые знания, совокупность компетенций или местонахождение. Работник активно управляет не только людьми, а также и технологией, способствует постоянному развитию цифровых технологий и методов работы. Он имеет резерв талантов, готовых к будущему.

Руководителям предприятий необходимо нанимать и удерживать проектных профессионалов, которые всегда готовы к цифровой экономике. Они обладают готовностью и способностью удержаться на волнах новых тенденций, а также адаптировать к требованиям цифровой экономики свои способности и способности своих коллег.

Система управления проектами сформирована в Минпромторге России. В Департаменте региональной промышленной политики и проектного управления создан проектный офис – Центр управления проектами в промышленности (ФБУ «РТА»). Были выпущены необходимые нормативные документы по организации проектной деятельности.

В современных условиях проблемы хозяйственной деятельности предприятий оборонно-промышленного комплекса (ОПК) требуют освоения проектной системы управления, при которой инновационные, инвестиционные, а также организационные, мотивационные и информационные проекты формируют новации и тем самым способствуют активизации деятельности предприятия, ориентированной на результат.

Концепция проектного управления на промышленных предприятиях России должна быть направлена на создание методологии, которая включает в себя аналитическую обработку, плановую работу, организационное моделирование, контроль и регулирование разработки и опытно-серийного производства новых образцов военной техники.

Операционная деятельность предприятия осуществляется в соответствии со стратегией предприятия, что дает возможности управлять проектами в соответствии с методологией проектного управления и получать при этом высокие результаты деятельности предприятия. При этом проектное управление выступает в качестве эффективного механизма, который воздействует на управляемую систему и обеспечивает достижение цели в заданные сроки и при ограниченных ресурсах [4].

Управление проектами должно соответствовать базовым принципам, представленным на рисунке 3.

Принцип целенаправленности	Принцип системности	Принцип универсальности	Принцип интегральности
<ul style="list-style-type: none"> – необходимость целевой ориентированности проектов на достижение конечных результатов; – основа целеполагания и снижения рисков – технологическое прогнозирование 	<ul style="list-style-type: none"> – комплексный подход; – применение проектного подхода на всех этапах жизненного цикла; – контроль факторов, влияющих на реализацию проектов; – координация деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> – возможность применения для решения задач любой сложности; – возможность применения в производственных системах любого уровня и отраслей 	<ul style="list-style-type: none"> – использование систем предварительно определенных характеристик и показателей, используемых для оценки результативности проекта

Рис. 3. Базовые принципы внедрения управления проектами на предприятиях ОПК

Принцип интегральности управления проектами предусматривает использование при разработке проектов системы заранее определенных показателей, которые формируются в процессе мониторинга проектной деятельности и составляют основу для оценки результативности и эффективности проектов.

Использование разных проектных методов на различных этапах жизненного цикла высокотехнологичных проектов существенным образом повышает эффективность реализации проектов.

Принцип интегральности предусматривает включение в систему управления проектами других систем управления производством, а также обеспечивает оптимизацию использования ресурсов. При этом накопленный опыт, а также используемые ранее проектные модели могут активно использоваться в других проектах [5].

Необходимо совершенствование системы опережающего индивидуального и коллективного обучения руководителей и участников проектных групп, которая должна быть направлена на развитие профессиональных знаний и навыков, на формирование более широких по своему составу компетенций, основу которых составляют управление знаниями, умение работать в команде, умение принимать решения в условиях информационной неопределенности, нацеленность на достижение результата, лидерство, стратегическое мышление и др. Это позволит обеспечить эффективное внедрение и использование гибких и экстремальных методов управления различными типами сложных проектов.

Соответствие проектного управления рассмотренным принципам позволит обеспечить управление устойчивостью, адаптивностью, а также возможность совершенствования и развития. Этот фактор является основной характеристикой инновационного менеджмента, а также способствует достижению сверхсинергетического эффекта в процессе реализации целей проектной деятельности предприятий ОПК по производству продукции оборонно-промышленной направленности, которая отличается высоким уровнем конкурентоспособности на мировом рынке вооружений.

Проектное управление увязывает воедино принципы управления проектами с бизнес-практикой и становится основой для реализации существующей стратегии развития предприятия. Реализация концепции проектного управления предполагает привлечение всех участников принятия управленческих решений в реализацию проектов. При этом концепция проектного управления должна рассматриваться как документ более высокого уровня, чем проектный менеджмент. Вместе с тем, проектный менеджмент должен находиться в фокусе концепции проектного управления, для того чтобы промышленное предприятие смогло оптимизировать свою работу по реализации стратегии.

При использовании проектного управления на промышленных предприятиях снижаются общие расходы ресурсов, уменьшается стоимость проекта (повышается экономический эффект), уменьшается число сбоев при реализации проекта, появляется возможность экспресс-анализа влияния различных изменений на результаты реализации и эффективность проекта. Использование экономико-математических методов расчета параметров реализуемых проектов дает возможность существенного повышения эффективности управления проектами.

При реализации принципов проектного управления изменяется система организации производственного процесса, которая в дальнейшем обеспечивает рост эффективности производства, а также существенное повышение конкурентоспособности промышленного предприятия на мировых рынках.

Опыт внедрения проектного управления на промышленных предприятиях показал, что в области гражданской авиации затраты на исследования и разработки снижаются на 64% и 36% – в области военных, космических и авиационных систем. Аэрокосмическая компания «Боинг» благодаря применению принципов проектного управления снизила на предприятии сроки производства легкого вертолета с 2 лет до 10 месяцев. Фирма «Фоккер» уменьшила в два раза время, затрачиваемое на проектирование. Консорциум «Эрбас Индастри» сократил время изготовления легкого реактивного самолета на 3 месяца [6].

Внедрение принципов проектного управления в процессы разработки и реализации национальных проектов и государственных программ, безусловно, будет способствовать повышению их эффективности, внедрению новых технологий и перевооружению производства, а также экономии бюджетных средств на их осуществление.

Примечания

1. Финансирование национальных проектов // Аналитическая серия Института комплексных стратегических исследований (ИКСИ). 2019. Февраль. URL: https://icss.ru/%D0%9D%D0%B0%D1%86%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%8B_%D0%98%D0%9A%D0%A1%D0%98.pdf (дата обращения: 25.09.2019).

2. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: указ Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 25.09.2019).

3. Кондыбко Н.В. Проектный подход к управлению инновационно-инвестиционной деятельностью предприятий оборонно-промышленного комплекса // Вест-

ник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1. Экономика и управление. 2013. № 2. С. 52–58.

4. Лапыгин Ю.Н. Управление проектами: от планирования до оценки эффективности. М.: Омега-Л, 2009. 252 с.

5. Снегирева И.Е. Корпоративная система программно-проектного управления НПО «Сатурн»: среда принятия взвешенных решений // Сатурн. 2015. № 7. С. 12–19.

6. Shadish W.R., Cook Th.D., Leviton L.C. Foundations of Program Evaluation: Theories of Practice. SAGE, 1995.

References

1. Financing of national projects. *Analytical series of the Institute for integrated strategic studies (ICSI)*, 2019, February. URL: https://icss.ru/%D0%9D%D0%B0%D1%86%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%8B_%D0%98%D0%9A%D0%A1%D0%98.pdf (accessed 25.09.2019). (In Russ.)

2. On the national security Strategy of the Russian Federation until 2020: presidential decree no. 537 of 12 May 2009. The document was not published. Access from the reference legal system «ConsultantPlus» (accessed 25.09.2019). (In Russ.)

3. Kondybko N.V. Project approach to management of innovation and investment activity of enterprises of the military-industrial complex. *Vestnik of the Moscow University named after S.Yu. Witte. Series 1. Economics and management*, 2013, no. 2, pp. 52–58. (In Russ.)

4. Lapygin Yu.N. Project Management: from planning to efficiency evaluation. Moscow: Omega-L Publ., 2009. 252 p. (In Russ.)

5. Snegireva I.E. Corporate system of program and project management of NPO “Saturn”: the environment of informed decision-making. *Saturn*, 2015, no. 7, pp. 12–19. (In Russ.)

6. Shadish W.R., Cook Th.D., Leviton L.C. Foundations of Program Evaluation: Theories of Practice. SAGE, 1995.

УДК 343.3

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-25-31

Мищенко Леонид Васильевич

кандидат юридических наук, доцент, профессор кафедры профессиональной деятельности сотрудников подразделений экономической безопасности Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Leonid V. Mishchenko

candidate of sciences (law), associate professor, professor of the department of professional activities of employees of economic security divisions

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: mishchenkoLV@yandex.ru

Телицын Николай Александрович

преподаватель кафедры профессиональной деятельности сотрудников подразделений экономической безопасности

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Nikolay A. Telitsin

senior lecturer at the department of professional activities of employees of economic security divisions

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: 120805@rambler.ru

Особенности оперативно-разыскной характеристики преступлений, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, представляющих угрозу экономической безопасности государства

Features of operational-investigative characteristics of crimes related to misappropriation of budget funds and state extra-budgetary funds, posing a threat to the economic security of the state

В статье рассматриваются прикладные аспекты оперативно-разыскной характеристики преступлений, предусмотренных статьями 285¹ и 285² Уголовного кодекса Российской Федерации, которые в силу специфики предмета противоправного деяния представляют угрозу экономической безопасности государства. С учетом сложившихся теоре-

© Мищенко Л.В., Телицын Н.А., 2019

тических подходов к определению и содержанию данного термина и действующей судебно-следственной практики приводится авторское видение этого вопроса, предлагается понятие и структура данной характеристики, а также ее наполнение с учетом складывающихся закономерностей правоприменительной практики деятельности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации по обеспечению экономической безопасности государства.

Ключевые слова: оперативно-разыскная характеристика преступления, нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов, нецелевое расходование бюджетных средств, предмет преступного посягательства, способ совершения преступления, способы совершения преступлений, категории лиц.

The article deals with the applied aspects of operational and investigative characteristics of crimes under articles 285¹ and 285² of the Criminal code of Russian Federation, which, due to the specifics of the subject of the wrongful act, pose a threat to the economic security of the state. Given the current theoretical approaches to the definition and content of the term and the current judicial and investigative practices the author provides the vision, the concept and structure of this characteristics as well as its content with the prevailing patterns of law enforcement practice activities units of economic security and anti-corruption of the Ministry of the Interior of the Russian Federation to ensure the economic security of the state.

Keywords: operational and investigative characteristics of the crime, misuse of funds of state extra-budgetary funds, misuse of budgetary funds, the subject of criminal encroachment, the method of committing a crime, methods of committing crimes, categories of persons.

В деятельности Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации значительное внимание уделяется выработке и реализации мер в области обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в части, касающейся выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений [1]. В числе этих мер особое место занимают вопросы совершенствования научного и информационно-методического обеспечения деятельности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – ЭБиПК МВД России).

В теории оперативно-разыскной деятельности (далее – ОРД), осуществляемой подразделениями ЭБиПК МВД России, направленной на выявление и раскрытие замаскированных преступлений экономической и коррупционной направленности, большое значение уделяется анализу и типизации противоправных действий с учетом специфики составов преступлений и алгоритмов их совершения, обусловленных различными аспектами организации хозяйственной деятельности (экономических процессов). Результаты данной работы ложатся в основу формирования значимой практико-ориен-

тированной информационной базы, позволяющей решать организационно-тактические задачи борьбы с преступлениями экономической и коррупционной направленности. В общем виде совокупность данных сведений, характеризующих конкретный состав преступления (группы преступлений) принято называть оперативно-разыскной характеристикой преступления (далее – ОРХП).

При этом в научной литературе на протяжении ряда лет вопрос о сущности, содержании и основных элементах ОРХП продолжает оставаться дискуссионным [2–4]. Рассмотрев основополагающие результаты ученых – теоретиков ОРД по дискуссионным аспектам характеристики преступлений [4–7] и суммировав их точки зрения по определению элементного состава ОРХП, а также обобщив и проанализировав актуальную оперативно-разыскную проблематику подразделений ЭБиПК МВД России, считаем, что в целом понятие ОРХП можно определить как *систему обобщенных данных о наиболее типичных свойствах преступления, проявляющихся в особенностях предмета преступного посягательства, способах осуществления и наиболее характерных его поисковых признаках и следах, а также категориях лиц, чья компетенция обеспечивает возможность его совершения, знание которых является информационной базой для организации оперативно-обслуживания, предупреждения, выявления и раскрытия преступлений, а также принятия управленческих и оперативно-тактических решений в процессе борьбы с преступностью* [4].

Вместе с тем, отметим, что структурно-содержательные элементы такой характеристики не являются догмой, они, как и вся оперативно-разыскная деятельность, носят динамичный характер и могут дополняться новыми или обходиться без некоторых элементов в зависимости от характера или специфики того или иного вида преступлений экономической и коррупционной направленности, к которым и относятся преступления, связанные с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

Анализ правоприменительной практики подразделений ЭБиПК МВД России по борьбе с преступлениями, предусмотренными статьями 285¹ и 285² Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), позволил сделать вывод, что в качестве ключевых элементов рассматриваемых преступлений следует определить сведения, характеризующие предмет преступного посягательства, субъект преступления, наиболее значимые элементы объективной стороны противоправного деяния, например, такие как общий механизм преступной деятельности, способы совершения отдельных ее элементов и др.

Так, исходя из анализа диспозиций указанных составов преступлений, предусмотренных статьями 285¹ и 285² УК РФ, в качестве *предмета преступного посягательства* выступают бюджетные средства и средства государственных внебюджетных фондов. Однако ни Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), ни УК РФ не содержат однозначного определения этих понятий либо исчерпывающего перечня видов денежных средств, которые можно было бы определить как однозначный предмет данных составов преступлений. Это порождает в правоприменительной прак-

тике спорные ситуации, когда невозможно однозначно определить – нецелевое расходование каких средств может и должно быть квалифицировано как преступление. Анализ 23 приговоров судов, вынесенных в период с 2014 года по 2018 год включительно [8], позволил установить, что в 100% случаев в качестве предмета выступали бюджетные средства и средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования, зачисленные в бюджетную систему государства.

Кроме того, к *субъектам* рассматриваемых преступлений следует относить должностных лиц – распорядителей государственных средств. Анализ профильной судебной-следственной и оперативно-разыскной практики показал, что к уголовной ответственности по указанным выше статьям преимущественно привлекаются руководители муниципальных и государственных органов исполнительной власти, в чьи полномочия входит расходование средств, – 47,8% от общего числа приговоров, главные врачи учреждений системы здравоохранения – 23,7%, руководители государственных учреждений – 13,1%, руководители коммерческих организаций – 11,8%.

Изучение этого перечня под призмой должностного положения фигуранта в структуре юридического лица показало, что наиболее часто нецелевое расходование указанных средств совершают руководители (84,85%), значительно реже – главные бухгалтеры (12,12%).

Способ совершения исследуемых преступлений во многом обусловлен спецификой бюджетного процесса, порядка осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд и совершением иных преступлений экономической и коррупционной направленности и т. д.

В то же время при всем многообразии этих факторов можно выделить два принципиальных способа совершения преступлений (в т. ч. значительного числа производных от них разновидностей).

1. Платежные и иные документы по расходованию государственных средств точно соответствуют условиям их предоставления; фактически же средства расходуются с нарушением цели и условий их выделения – 66,7% случаев. Данный способ реализуется только при нецелевом расходовании бюджетных средств.

2. Платежные документы и фактическое расходование государственных средств не соответствуют условиям их предоставления. Представленный способ используется как при расходовании бюджетных средств (8,6%), так и средств государственных внебюджетных фондов (23,7%), из которых в 100% случаев – это средства государственного внебюджетного фонда обязательного медицинского страхования.

Характерным примером первого способа может служить приговор Кировского районного суда г. Томска, вынесенный 8 апреля 2016 года по делу № 1-176/2016 по части 1 статьи 285¹ УК РФ в отношении главы Кировского района г. Томска гр. А.Г. Харина [9], который профинансировал расходы, связанные с текущим ремонтом жилых домов, за счет средств муниципальной целевой программы «Капитальный ремонт жилых домов на 2013–2015 гг.». Реализация преступных намерений по нецелевому расходованию бюджетных средств стала возможной, поскольку по указанию А.Г. Харина был подготовлен такой пакет финансово-хозяйственных документов, который

внешне соответствовал выполнению капитального ремонта (была сделана проектно-сметная документация, которая не разрабатывается при выполнении текущего ремонта).

Собранный пакет документов был направлен для финансирования расходов в Управление бухгалтерского учета и Управление федерального казначейства. В рамках текущего контроля в их обязанности и полномочия не входило выезд на место проведения работ, контроль фактического расхода средств (выполнения оплаченных работ) и его соответствие документальному отражению. В этой связи представленный пакет документов был принят к учету и затраты по текущему ремонту профинансированы по статье «Капитальный ремонт».

Существование второго способа обусловлено тем, что часть государственных средств расходуется с использованием расчетных счетов, открытых в коммерческих банках, и описанной выше процедуре контроля не подлежит, поскольку это не входит в полномочия коммерческих банков. В этой связи у злоумышленников отсутствует потребность в маскировке своих противоправных действий.

Наглядным примером может выступать приговор Каякентского районного суда Республики Дагестан, вынесенный в 2015 году по части 1 и части 2 статьи 285¹ УК РФ в отношении главы администрации муниципального района «Каякентский район» У.М. Ахмедова [10], который профинансировал расходы, связанные с выплатой заработной платы, за счет средств, выделенных на благоустройство дорог. Реализация преступных намерений по нецелевому расходованию бюджетных средств стала возможной, поскольку У.М. Ахмедов своим неправомерным решением (распоряжением главы администрации о расходовании средств) изменил целевое назначение бюджетных средств. В нем он указал: «Провести финансирование заработной платы за счет средств, предназначенных на асфальтирование муниципальных поселковых дорог, на сумму 12,3 млн рублей». Свое решение он принял самовольно, без вынесения на рассмотрение районного собрания депутатов вопроса об изменении бюджета района, не поставив в известность депутатов районного собрания.

Использование в профессиональной деятельности оперативных подразделений ЭБиПК МВД России представленной выше совокупности данных, уточняющих (детализирующих) ОРХП, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, позволит им более эффективно принимать управленческие и тактические решения по вопросам оперативного обслуживания и борьбы с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

С учетом вышеизложенного можно заключить следующее:

1. В целях совершенствования борьбы с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов представляется целесообразным нормативное закрепление в БК РФ (или хотя бы в УК РФ) положений, определяющих критерии отнесения государственных средств к категории «бюджетные средства» и «средства государственных внебюджетных фондов».

2. Оперативным сотрудникам подразделений ЭБиПК МВД России, осуществляющим борьбу с преступлениями, предусмотренными статьями 285¹ и 285² УК РФ, в процессе оперативного обслуживания объектов бюджетной сферы особое внимание необходимо уделять профессиональной деятельности должностных лиц – распорядителей государственных средств (руководителей и главных бухгалтеров/финансистов), поскольку они в силу своих служебных полномочий имеют возможность совершения нецелевого расходования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

3. С учетом особенностей процесса расходования бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, а также механизмов контроля за данной деятельностью, обуславливающих существование двух принципиальных способов совершения нецелевого расходования государственных средств, требуются самостоятельные научные исследования, направленные на разработку системы поисковых признаков, свидетельствующих о возможном совершении рассматриваемых видов преступлений. Использование подразделениями ЭБиПК МВД России результатов данного исследования будет способствовать обеспечению своевременного выявления рассматриваемой категории преступлений.

Представляется, что реализация высказанных предложений обеспечит повышение эффективности деятельности подразделений ЭБиПК МВД России по борьбе с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов.

Примечания

1. Об утверждении Положения о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации: приказ МВД России от 16 марта 2015 г. № 340. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «Гарант» (дата обращения: 07.10.2019).

2. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы Российской криминалистики. М.: Норма-Инфра-М, 2001. 240 с.

3. Ларичев В.Д. Оперативно-розыскная характеристика экономических преступлений: вопросы теории и практики в современных условиях // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2007. № 2. С. 33–39.

4. Мищенко Л.В., Телицын Н.А. Оперативно-розыскная характеристика преступлений: актуальные вопросы теории и практики // На страже экономики. 2018. № 4 (7). С. 51–62.

5. Луговик В.Ф. Проблемы формирования учения об оперативно-розыскной характеристике преступлений // Оперативник (сыщик). 2006. № 4 (9). С. 13–17.

6. Борин Б.В. Сходство и отличие оперативно-розыскной характеристики преступлений экономической направленности от других видов характеристик, используемых в криминальных науках // Российский следователь. 2014. № 6. С. 35–39.

7. Омелин В.Н. К вопросу об оперативно-розыскной характеристике нецелевого расходования бюджетных средств // Закон и право. 2019. № 11. С. 21–25.

8. Обвинительные приговоры судов по преступлениям, предусмотренным статьями 2851 и 2852 УК РФ. URL: <https://rospravosudie.com/court-leno.ino.skij-rajono.yj-sud-g-grozno.ogo-checheno.skaya-respublika-s/act-493983428/>; <https://rospravosudie.com/>

com/court-teuchezhskij-rajono.no.yj-sud-respublika-adygeya-s/act-495432319/; <http://sudact.ru/arbitral/doc/s794E5RGMFYq/>; <https://rospravosudie.com/court-ceNtral№yj-rajono№№yj-sud-g-bar№aula-altajskij-kraj-s/act-460393424/>; <https://rospravosudie.com/court-balashovskij-rajono№№yj-sud-saratovskaya-oblast-s/act-457649523/>, и др. (дата обращения: 12.09.2019).

9. URL: <https://rospravosudie.com/sud-g-tomska-tomskaya-oblast-s/act-523586267/> (дата обращения: 26.09.2019).

10. URL: <https://rospravosudie.com/court-kayakentskij-rajonnyj-sud-respublika-dagestan-s/act-487879242/> (дата обращения: 26.09.2019).

References

1. On approval of the Regulations on the Main department of economic security and anti-corruption of the Ministry of internal Affairs of the Russian Federation: order of the interior Ministry of 16.03.2015 no. 340. The document was not published. Access from the reference legal system “Garant” (accessed 07.10.2019). (In Russ.)

2. Belkin R.S. Criminalistics: problems of today. Topical issues of Russian criminology. Moscow: Norma–Infra-M Publ., 2001. 240 p. (In Russ.)

3. Larichev V.D. Operational and investigative characteristics of economic crimes: theory and practice in modern conditions. *Bulletin of the Academy of economic security of the Ministry of internal Affairs of Russia*, 2007, no. 2, pp. 33–39. (In Russ.)

4. Mishchenko L.V., Telitsyn N.A. Operational and investigative characteristics of crimes: topical issues of theory and practice. *The Economy under Guard*, 2018, no. 4 (7), pp. 51–62. (In Russ.)

5. Lugovik V.F. Problems of formation of the doctrine of operational and investigative characteristics of crimes. *Operative (detective)*, 2006, no. 4 (9), pp. 13–17. (In Russ.)

6. Borin B.V. Similarity and difference of operational and investigative characteristics of economic crimes from other types of characteristics used in criminal Sciences. *Russian investigator*, 2014, no. 6, pp. 35–39. (In Russ.)

7. Omelin V.N. On the issue of operational and investigative characteristics of misuse of budget funds. *Law and law*, 2019, no. 11, pp. 21–25. (In Russ.)

8. Convictions of courts for crimes under articles 2851 and 2852 of the Criminal code of the Russian Federation. URL: <https://rospravosudie.com/court-leno.ino.skij-rajono.yj-sud-g-grozno.ogo-checheno.skaya-respublika-s/act-493983428/>; <https://rospravosudie.com/court-teuchezhskij-rajono.no.yj-sud-respublika-adygeya-s/act-495432319/>; <http://sudact.ru/arbitral/doc/s794E5RGMFYq/>; <https://rospravosudie.com/court-ceNtral№yj-rajono№№yj-sud-g-bar№aula-altajskij-kraj-s/act-460393424/>; <https://rospravosudie.com/court-balashovskij-rajono№№yj-sud-saratovskaya-oblast-s/act-457649523/>, etc. (In Russ.)

9. URL: <https://rospravosudie.com/court-kirovskij-raionnyi-sud-g-tomska-tomskaya-area-s/act-523586267/> (accessed 26.09.2019). (In Russ.)

10. URL: <https://rospravosudie.com/court-kayakentskij-rajonnyj-sud-respublika-dagestan-s/act-487879242/> (accessed 26.09.2019). (In Russ.)

УДК 336.228.34

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-32-37

Назарычев Дмитрий Валерьевич

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов, налогов и кредита

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Dmitry V. Nazarychev

candidate of sciences (economy), senior lecturer of the department of finance, taxes and credit

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: dnazarychev@mail.ru

Трофимов Олег Владимирович

доктор экономических наук, профессор, заместитель директора по научной работе, заведующий кафедрой «Экономика предприятий и организаций»

Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского (603140, Нижний Новгород, пр. Ленина, 27)

Oleg V. Trofimov

doctor of sciences (economy), professor, deputy director for science, head of the department «Economics of enterprises and organizations»

Institute of economics and entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University (27 Lenin av., Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603140)

E-mail: iep-doct@yandex.ru

Зеленов Дмитрий Сергеевич

кандидат педагогических наук, главный государственный таможенный инспектор отдела регионального курирования и контроля службы организации таможенного контроля после выпуска товаров

Приволжское таможенное управление (603022, Нижний Новгород, ул. Пушкина, 8)

Dmitry S. Zelenov

candidate of sciences (pedagogy), chief state customs inspector of the regional supervision and control service of the organization of customs control after the release of goods

Volga customs administration (8 Pushkin st., Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603022)

E-mail: education52@yandex.ru

Критерии анализа показателей бухгалтерской отчетности при выявлении налоговых правонарушений (преступлений)

Criteria for the analysis of accounting statements in identifying tax offenses (crimes)

В статье рассматриваются показатели бухгалтерской и налоговой отчетности как критерии, которые необходимо анализировать сотрудникам налоговых органов или подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (ЭБиПК МВД России) при проведении документальных исследований в целях выявления и раскрытия признаков или следов налоговых правонарушений (преступлений).

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, показатели финансово-хозяйственной деятельности, налоги, документальные исследования.

The article discusses the indicators of accounting and tax reporting as criteria that need to be analyzed by employees of tax authorities or units of the Ministry of Internal Affairs of the Ministry of Internal Affairs of Russia when conducting documentary studies to identify and disclose signs or traces of tax offenses (crimes).

Keywords: financial statements, indicators of financial and economic activity, taxes, documentary studies.

Оборот хозяйственных средств обслуживает весь процесс производства, распределения, обмена и потребления. Эти фазы общественного воспроизводства выступают в качестве объектов бухгалтерского учета в виде хозяйственных процессов.

Хозяйственный процесс – это непрерывный кругооборот хозяйственных ресурсов (средств) в процессе экономической деятельности действующего предприятия.

К основным хозяйственным процессам, состоящим из конкретных операций, относятся:

- процесс заготовления средств и предметов труда;
- процесс производства;
- процесс продажи (реализации).

Под хозяйственной операцией в бухгалтерском учете понимается документально зарегистрированный факт хозяйственной деятельности, оказывающий влияние на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, то есть на состояние активов (имущества), обязательств, денежные потоки и величину финансовых результатов (бухгалтерской прибыли (убытка)) [1].

Объектом бухгалтерского учета обычно выступает завершенная хозяйственная операция, хотя имеются и исключения, так как в последнее время появились такие объекты – хозяйственные операции, которые еще не совершились, но если они совершатся, то повлияют на финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности предприятия, поэтому они также отражаются в учете.

Объектами бухгалтерского учета являются обязательства, имущество организации, хозяйственные операции, осуществляемые в процессе ее деятельности. К ним также можно отнести конкретные хозяйственные единицы и источники их формирования, отражаемые как в количественном, так и в стоимостном выражении, их динамика и статика на определенную дату [2].

Бухгалтерская отчетность призвана аккумулировать данные и отражать итоговые показатели. В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3] в состав отчетности входят: баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. Формы бухгалтерской отчетности утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации:

- бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001) – предусматривает отражение показателей минимум за 2 предыдущих года;
- отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002), включающий минимальный состав статей;
- отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003) – раскрывает изменения, выражающиеся в увеличении или уменьшении собственного капитала организации и чистых активов;
- отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004) – предусматривает формирование отчета о движении денежных средств и денежных эквивалентов;
- отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710006);
- упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерский баланс представляет собой агрегированный документ и является способом экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия по составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке на отчетную дату. Другая бухгалтерская отчетность – это система показателей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период.

Анализ деятельности организации осуществляется по ограниченному количеству показателей бухгалтерской отчетности путем сопоставления отдельных показателей этой отчетности с показателями предыдущего периода, проверки и установления связей между отчетными и расчетными показателями, на основании которых рассчитывается налоговая база. Проводимый анализ позволяет установить не только отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды, но и помогает выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, или несоответствие информации, которая в действительности есть у контролирующих (проверяющих) органов, таких как налоговая служба или подразделения ЭБиПК МВД России, относительно фактической деятельности компании и ее действительных результатах.

Критический взгляд на судебную-следственную практику и инструктивные материалы налоговых органов позволяет установить критерии, которые следует анализировать при проведении исследований бухгалтерской отчетности в целях выявления и раскрытия признаков или следов налоговых правонарушений (преступлений):

1) удельный вычет по НДС – рассчитывается как соотношение доли вычетов к сумме НДС, начисленной к уплате. Если соотношение крайне низко, то это может свидетельствовать о получении необоснованной налоговой выгоды организацией;

2) убыточность компании, то есть отражение в отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов. Контролирующие органы придерживаются мнения, что убыточные компании искусственно создают занижение налоговой базы или вообще не ведут хозяйственную деятельность;

3) рентабельность компании;

4) проверка уровня выплаты зарплаты, что позволяет уточнить численность работающего персонала, уровень его квалификации, размер заработка и соотношение его с показателями, установленными для конкретного вида деятельности, факты уклонения от уплаты так называемых «зарплатных» налогов;

5) анализ удельного веса прямых и косвенных расходов на основе стоимостной величины таких расходов. Здесь важно учитывать распределение расходов в зависимости от специфики деятельности компании;

6) ведение деятельности на соответствующем специальном режиме в пограничных границах, то есть когда показатель приближается к предельному нормативу менее чем на 5% дважды по итогам года. Многие компании используют применение таких режимов с целью оптимизации налогообложения, что достигается дроблением бизнеса в целях налоговой экономии. Установление фактов дробления бизнеса с помощью применения специальных налоговых режимов влечет привлечение к налоговой и уголовной ответственности;

7) установление разности выручки по бухгалтерскому и налоговому учету за аналогичные периоды. Если выручка больше, то это может свидетельствовать о занижении налоговой базы;

8) излишний рост расходов по отношению к росту доходов, что может свидетельствовать о намеренном завышении расходов и снижении выручки;

9) минимизация налоговой нагрузки;

10) недостаточность основных средств для осуществления деятельности компании может свидетельствовать о невозможности осуществления налогоплательщиком реальных хозяйственных операций (например, строительная фирма в штате имеет только 1 сотрудника, он же учредитель и директор, проводит работы без соответствующего оборудования, техники на балансе). Здесь необходимо принимать во внимание уже не только постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12 октября 2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», но и уже в большей степени исходить из положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

11) анализ динамики движения денежных средств на основе данных отчета о движении денежных средств, что позволяет получить информацию, например, об исчислении НДС;

12) разница по сумме доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете, которая позволяет установить причины расхождений (например, использование амортизационной премии или переоценка основных средств и др.).

Так как все хозяйственные операции должны находить свое отражение в конкретных бухгалтерских документах с последующей группировкой по объектам учета, то все сведения о них записываются в соответствующих регистрах. Следовательно, если следы налоговых правонарушений (преступлений) отражены в соответствующих записях, то они закономерно перейдут в бухгалтерскую и финансовую отчетность проверяемого налогоплательщика. Проявлением этих следов могут стать, например, логические несоответствия показателей финансовой отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль.

При совершении правонарушения (преступления) виновные лица умышленно могут вносить искажения только в отчетность, не касаясь изменений непосредственно на счетах бухгалтерского учета и в подтверждающих первичных документах. В этом случае такая отчетность будет отражать сведения о содеянном правонарушении, способе его совершения, сумме ущерба, причастности лица к искажению документов.

Так, в целях сокрытия действительной информации в отчетности может быть приукрашено финансовое состояние организации (например, когда организация берет кредитные и заемные средства на развитие и для будущих инвесторов корректирует свои показатели, при заключении лизинговых сделок и пр.). Подчеркнем, что доказывание умышленного искажения бухгалтерской отчетности довольно затруднительно в силу субъективности оценок наступления результатов искажения. А потому затруднительно получить информацию об установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию в рамках конкретного материала.

По итогам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности составляется аналитическая записка, содержащая полученные данные в результате анализа, на основании чего делается вывод о целесообразности проведения тех или иных проверочных и розыскных мероприятий для формирования доказательственной базы по налоговым правонарушениям (преступлениям) [4].

В настоящее время от совместной деятельности сотрудников налоговых органов и подразделений ЭБиПК МВД России, их квалификации и взаимодействия зависит эффективность работы по обеспечению экономической безопасности, обеспечивается доступность правосудия для субъектов экономической и предпринимательской деятельности.

Примечания

1. Агеева О.А., Шахматова Л.С. Бухгалтерский учет и анализ: в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2019. 273 с.
2. Воронов С.С. Учетная информация как объект налоговых (финансовых) исследований // На страже экономики. 2018. № 2 (5). С. 12–16.
3. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018). Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 30.06.2019).
4. Софьин А.А. Особенности применения риск-ориентированного подхода в налоговом контроле // Актуальные проблемы финансового контроля: сборник научных трудов по материалам межвузовской научно-практической конференции. Н. Новгород: «Стимул-СТ», 2018. С. 61–64.

References

1. Ageeva O.A., Shakhmatova L.S. Accounting and analysis: in 2 p. Part 1. Accounting: a textbook for academic undergraduate. Moscow: Yurayt Publ., 2019. 273 p. (In Russ.)
2. Voronov S.S. Accounting information as an object of tax (financial) investigations. *The Economy under Guard*, 2018, no. 2 (5), pp. 12–16. (In Russ.)
3. On accounting: federal law no. 402-FZ of 6 December 2011 (as amended on 28.11.2018). Access from the reference legal system «ConsultantPlus» (accessed 30.06.2019). (In Russ.)
4. Sofin A.A. Features of the use of risk-based approach in tax control. *Actual problems of financial control: a collection of scientific papers on the materials of the interuniversity scientific-practical conference*. Nizhny Novgorod: Stimul-ST Publ., 2018. Pp. 61–64. (In Russ.)

УДК 338.2

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-38-44

Титов Виктор Анатольевич

доктор экономических наук, профессор, начальник кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами

Санкт-Петербургский университет МВД России (198206, Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, 1)

Viktor A. Titov

doctor of sciences (economy), professor, head of the department of economic security and management of socio-economic processes

Saint-Petersburg University of the Ministry of the Interior of the Russian Federation (1 Pilot Pilyutov st., St. Petersburg, Russian Federation, 198206)

E-mail: tvakfhd@mail.ru

Морозов Олег Леонидович

кандидат экономических наук, начальник кафедры управления

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Oleg L. Morozov

candidate of sciences (economy), head of the department of management

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: morozovole@yandex.ru

**Теоретические и практические аспекты реализации
принципов экономики замкнутого цикла**

**Theoretical and practical aspects of the implementation
of the principles of closed-cycle economics**

В статье рассмотрена взаимосвязь между категориями устойчивое развитие, ресурсная теория, ресурсная экономика, экономика замкнутого цикла. Акцент сделан на содержании ресурсной теории, так как, по мнению авторов, именно положения данной теории являются связующим звеном между устойчивым развитием экономики и моделью экономики замкнутого цикла. Рассмотрены статистические материалы по Нижегородской области, отражающие развитие системы обращения с отходами, являющейся элементом экономики замкнутого цикла. Сформулирован вывод значимости перехода от ресурсной модели экономики к модели замкнутого цикла.

Ключевые слова: модель экономики, ресурсная теория, вторичные материальные ресурсы, экономический, социальный, экологический

© Титов В.А., Морозов О.Л., 2019

анализ, вовлечение отходов производства и потребления в повторную переработку.

The article deals with the relationship between the categories of sustainable development, resource theory, resource Economics, closed-cycle Economics. The emphasis is placed on the content of the resource theory, as according to the authors, the provisions of this theory are the link between the sustainable development of the economy and the closed-cycle economy model. Statistical data on the Nizhny Novgorod region, reflecting the development of the waste management system, which is an element of the closed-cycle economy, are considered. Concludes that the significance of the transition from a resource economy to a closed-loop model.

Keywords: economic model, resource theory, secondary material resources, economic, social, environmental analysis, involvement of production and consumption waste in recycling.

Теоретико-методологические проблемы разработки индикаторов устойчивости развития, а также мировой и отечественный опыт в данном направлении изложены в работах Т.А. Акимовой, С.Н. Бобылева, Б.Е. Большакова, В.И. Вернадского, В.И. Данилова–Данильяна, Г.Б. Клейнера, О.Л. Кузнецова, П.А. Макеенко, Н.Н. Моисеева, О.С. Сухарева, А.М. Шелехова, Ш. Бедера, М. Бунге, Т. Гаха, К. Даме, Т. Джексона, Р. Костанцо, С.М. Пирс, Ч. Джан, С. Янушковой и других ученых.

Сама по себе категория «устойчивость» в экономической науке однозначной трактовки не имеет. Систематизируя исследования отечественных и зарубежных авторов, можно утверждать, что одним из теоретических и практических направлений для исследования в данной области является так называемая ресурсная теория (в некоторых источниках – стратегия на ресурсах) [1].

Ресурсная теория, первоначально разработанная как одно из направлений в теории фирмы, к началу XXI века превратилась в мощное интеллектуальное течение, охватывающее методологию экономического анализа и управления экономическими образованиями различного уровня и назначения. Впоследствии «экономические образования различного уровня и назначения» будут названы каркасом системной устойчивости экономики России (государство – регион – отрасль – предприятие).

Тем не менее «ресурсная теория», рассматриваемая как «каркас системной устойчивости экономики России», недостаточно отражена в исследованиях отечественных авторов. В концепции развития публичной нефинансовой отчетности (распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р) указано: «... актуальной национальной задачей является необходимость повышать осведомленность в государстве и обществе по вопросам... устойчивого развития...»).

Основными положениями ресурсной теории являются следующие:

– все виды ресурсов рассматриваются как факторы, обеспечивающие эффективное функционирование производственной системы, которые привлекаются для максимизации прибыли;

– наличие, качественный состав и интенсивность использования ресурсов в конечном итоге определяют финансово-экономические показатели деятельности предприятия (организации), анализируя динамику которых представляется возможным определить уровень и темпы развития в целом, выявить, имеется ли тенденция к устойчивости, устойчивому росту;

– одним из принципов ресурсной теории является рассмотрение субъекта хозяйствования как совокупность ресурсов – финансовых, трудовых, нематериальных; предполагается, что существует некий баланс в соотношении всех видов и форм ресурсов, в то же время признается, что такое соотношение периодически меняется – объем одних ресурсов увеличивается, в то время как объем других ресурсов сокращается;

– исходя из предыдущего тезиса в ресурсной теории предполагается, что каждый субъект хозяйствования должен иметь сугубо специфическое сочетание форм ресурсов, их уникальный состав.

По мнению А.Д. Шеремета, в настоящее время осуществляется переход к очередному этапу развития методологии и направления анализа видов деятельности – экономическому, социальному и экологическому анализу системы показателей, отражающих устойчивость развития [2].

Экономико-социально-экологический анализ же в свою очередь непосредственно предполагает исследования возможности использования основных положений экономики замкнутого цикла, суть которой в максимально возможном использовании не только первичной, но и последующей переработки ресурсов, являющихся вторичными.

Согласно Федеральному закону от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» с 1 января 2019 года транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание, захоронение коммунальных отходов (КО) на территории всех субъектов Российской Федерации обеспечивают региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) в соответствии с территориальной схемой обращения с отходами, в том числе с ТКО.

В соответствии с Федеральным законом от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Стратегией развития Нижегородской области на период до 2020 года, утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 17 апреля 2006 года № 127, была разработана концепция областной целевой программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области на 2009–2014 годы», утвержденная постановлением Правительства Нижегородской области от 2 октября 2008 года № 431 (далее – Концепция).

На основе Концепции была разработана и утверждена постановлением Правительства Нижегородской области от 6 марта 2009 года № 104 областная целевая программа «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Нижегородской области на 2009–2014 годы» (в настоящее время государственная программа «Охрана окружающей среды Нижегородской области», утвержденная постановлением Правительства Нижегородской области от 30 апреля 2014 г. № 306). Данная программа но-

сит инвестиционный характер, и ее главное направление – создание комплексов перегрузочных станций и комплексов обработки и размещения коммунальных отходов; осуществляется полностью за счет средств инвесторов. Все проекты строительства комплексов обработки и размещения ТКО в Нижегородской области ставят высокие требования к основным сооружениям объектов и их эксплуатации.

В соответствии с разработанным единым техническим заданием на проектирование и строительство комплексов обработки и размещения ТКО, выдаваемым Правительством Нижегородской области, на всех объектах предусмотрено строительство мусоросортировочных комплексов для минимизации размещаемых отходов и поддержания принципа возвращения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов.

К настоящему времени в Нижегородской области в эксплуатацию введено пять современных комплексов обработки и размещения ТКО и шесть мусоросортировочных линий. Всего в регионе имеется порядка 35 объектов по обработке, утилизации, обезвреживанию отходов производства и потребления. Перечень объектов представлен в территориальной схеме обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Нижегородской области, утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 8 ноября 2016 года № 752.

Кроме того, в Балахнинском муниципальном районе построен новый завод по переработке полиэтилентерефталата (ПЭТ), еще один подобный объект планируется к введению в эксплуатацию. В целях создания условий для раздельного накопления ТКО Министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области разработан порядок накопления ТКО (в т. ч. их раздельного накопления) на территории Нижегородской области, предусматривающий возможность раздельного накопления ТКО. Данный порядок утвержден постановлением Правительства Нижегородской области от 5 июня 2018 г. № 407.

Согласно Территориальной схеме, утвержденной постановлением Правительства Нижегородской области от 8 ноября 2016 года № 752, в регионе сформирована новая система обращения с ТКО, которая включает в себя 9 зон деятельности:

- зона деятельности регионального оператора № 1 – Новоигумновская;
- зона деятельности регионального оператора № 2 – Балахнинская;
- зона деятельности регионального оператора № 3 – Богородская;
- зона деятельности регионального оператора № 4 – Городецкая;
- зона деятельности регионального оператора № 5 – Кстовская;
- зона деятельности регионального оператора № 6 – Выксунская;
- зона деятельности регионального оператора № 7 – Арзамасская;
- зона деятельности регионального оператора № 8 – Сергачская;
- зона деятельности регионального оператора № 9 – Уренская.

К региональным операторам предъявляются высокие требования, контроль исполнения которых проводится на всех этапах. Региональный оператор несет ответственность за транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание, захоронение ТКО, ликвидацию несанкционированных свалок, возникших во время его деятельности на территории

кластерной зоны, выставление счетов за услуги по обращению с ТКО, соблюдение природоохранного, санитарно-эпидемиологического законодательства, а также законодательства в сфере тарифообразования на услуги по обращению с ТКО.

Ранее услуга по обращению с ТКО входила в состав платы за жилое помещение (нерегулируемая услуга) и определялась в зависимости от целого ряда субъективных факторов, таких как стоимость вывоза ТКО, установленная различными мусоровывозящими компаниями, выбранными домоуправляющими компаниями (ДУК), данные расценки могли значительно отличаться друг от друга даже в пределах одного района, одной улицы и т. п. Также не представлялось возможным гарантировать направление потоков отходов на законные объекты размещения отходов, вместо этого часть отходов направлялась на несанкционированные свалки.

Для обеспечения неотвратимости наказания Министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области создается диспетчерская служба, которая будет отслеживать перемещение мусоровозов по всей области и контролировать захоронение отходов только на законных объектах, которые не оказывают негативное воздействие на окружающую среду.

Кроме того, в декабре 2018 года в Нижегородской области утвердили тарифы на вывоз мусора и обращение с твердыми коммунальными отходами на 2019 год. Расчет единых тарифов региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами осуществляется в соответствии с методическими указаниями, на экономически обоснованном уровне с учетом расходов на сбор, транспортировку и захоронение отходов, а также плату за негативное влияние на окружающую среду и инвестиционную часть, которая позволит создавать и развивать мусоросортировочную и мусороперерабатывающую составляющую.

Тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с нормами законодательства, действующего в сфере государственного регулирования тарифов на услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, включает в себя затраты на транспортировку отходов, оплату услуг по обработке и захоронению отходов на полигонах, а также собственные расходы региональных операторов, связанных с осуществлением деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами (административные и общехозяйственные расходы).

Утвержденные тарифы позволяют оказывать качественную и комфортную для населения услугу по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Вместе с тем, услуга по обращению с ТКО перешла из категории жилищных услуг в категорию коммунальных услуг. Расходы по статье «содержание общего имущества» для собственников многоквартирных домов подлежат уменьшению, поскольку из данной статьи исключается услуга по вывозу ТКО. При этом в целях социальной поддержки граждан по оплате коммунальной услуги по обращению с ТКО указом губернатора Нижегородской области от 26 декабря 2018 года № 178 установлен понижающий коэффициент в размере 0,5 к цене на коммунальную услугу по обращению с ТКО,

применяемой при расчете размера платы за коммунальную услугу по обращению с ТКО (в размере 665,67 руб/м³), для отдельных категорий граждан, не получающих меры социальной поддержки в виде компенсации по оплате коммунальных услуг за счет средств федерального или областного бюджетов.

Вместе с тем, на территории Нижегородской области постановлением Правительства Нижегородской области от 26 декабря 2018 года № 905 «Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов на территории Нижегородской области» утверждены нормативы накопления ТКО в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2016 года № 269 «Об определении нормативов накопления твердых коммунальных отходов» и Методическими рекомендациями по вопросам, связанным с определением нормативов накопления твердых коммунальных отходов, утвержденными приказом Минстроя России от 28 июля 2016 года № 524/пр [3].

Рассмотренный выше комплекс мер формирует набор ключевых факторов, оказывающих влияние на уровень конкурентоспособности системы управления отходами производства и потребления как на уровне региона, так и на уровне отдельного оператора рынка переработки вторичных материальных ресурсов:

- созданные полигоны ТКО на обслуживаемой территории являются единственной современной и высокотехнологичной площадкой для утилизации (захоронения) ТКО;
- включение объектов в территориальные схемы в области обращения с отходами как полностью отвечающих требованиям природоохранной деятельности по переработке и утилизации (захоронению) ТКО;
- наличие заключенных концессионных соглашений, защищающих интересы концессионера, и создание высокоэффективных систем переработки и утилизации (захоронения) ТКО.

Проведенное исследование теории и практики обеспечения устойчивого развития на основе реализации мероприятий в области экологической безопасности позволяет сформулировать следующий вывод.

Действующая в настоящее время модель экономики носит природно-сырьевой характер, выражается в линейных связях движения сырья – от производителя к потребителю. Потоки вторичных материальных ресурсов развиты слабо, касаются в первую очередь системы обращения отходов потребления (ТКО, ТБО). Такая модель не может характеризоваться устойчивостью, соответствовать теории и практике устойчивого развития, методологии его оценки. Главным принципом функционирования такой модели является воспроизводство экономики на основе нарастания использования невозпроизводимых ресурсов.

Противовесом такой модели является модель ресурсной экономики, которая, в свою очередь, выступает основой для реализации принципов экономики замкнутого цикла. Более того, именно модель, основанная на увеличении объемов вовлечения отходов производства и потребления в повторную переработку, в полной мере соответствует положениям теории устойчивого развития экономики в целом.

Примечания

1. Болдыревский П.Б., Игошев А.К., Кистанова Л.А. Анализ основных факторов экономической устойчивости промышленных предприятий России // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2018. № 1 (49). С. 7–13.

2. Макушева Ю.А., Стрелкова Л.В., Макарова Ю.Н. Экономический анализ прибыли: некоторые аспекты и подходы // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 880–883.

3. Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами: приказ ФАС России от 21 ноября 2016 г. № 1638/16 // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 18.08.2019).

References

1. Boldyrevsky P.B., Igoshev A.K., Kistanova L.A. Analysis of the main factors of economic stability of industrial enterprises of Russia. *Bulletin of Nizhny Novgorod University N.I. Lobachevsky. Series: Social Sciences*, 2018, no. 1 (49), pp. 7–13. (In Russ.)

2. Makusheva Yu.A., Strelkova L.V., Makarova Yu.N. Economic profit analysis: some aspects and approaches. *Economics and entrepreneurship*, 2016, no. 3-1 (68), pp. 880–883. (In Russ.)

3. About the approval of Methodical instructions on calculation of the regulated rates in the field of the address with solid municipal waste: the order of FAS of Russia of November 21, 2016 no. 1638/16. *Official Internet portal of legal information*. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (accessed 18.08.2019). (In Russ.)

УДК 33

DOI 10.36511/2588-0071-2019-3-45-58

Хмыз Александр Николаевич

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и экономической безопасности

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

Alexander N. Hmyz

candidate of sciences (economy), associate professor of the department of economy and economic safety

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: Hant001@bk.ru

**Задачи экономического анализа, применяемые
в процессе организации местного самоуправления**

**Tasks of economic analysis, used in the process
of organizing the local government**

Актуальность исследуемой темы обусловлена тем, что экономический анализ хозяйственной деятельности применяется не только на уровне какого-либо отдельно взятого предприятия, но и на уровне органов местного самоуправления и государства в целом. В данном случае экономический анализ применяется для принятия наиболее верных решений в отношении направления использования бюджетных средств, устранения причин дефицита и нехватки денежных средств в конкретном субъекте Российской Федерации, увеличения значимости вывозимых из региона или области товаров в иные субъекты Российской Федерации и другие страны. Для того чтобы вышеуказанные цели были достигнуты в полном объеме, необходимо верно определить задачи экономического анализа, решаемые органами местного самоуправления.

Ключевые слова: задачи экономического анализа, показатели, ресурсы, риски, методы.

The relevance of the studied topic is indicated by the fact that the economic analysis of economic activity is applied not only at the level of a single enterprise, but also at the level of local governments and the state as a whole. In this case, economic analysis is used to make the most correct decisions in relation to the direction of the use of budgetary funds, eliminate the causes of shortage of funds in a particular subject of the Russian Federation, increase the importance of goods exported from the region to other subjects

of the Russian Federation and other countries. In order for the above-mentioned goals to be fully achieved, it is necessary to correctly define the tasks of economic analysis, solved by local authorities.

Keywords: tasks of economic analysis, indicators, resources, risks, methods.

Экономический анализ представляет собой систему научно-практических знаний, элементов и методов, процесс сбора и накопления информации с целью дальнейшего ее использования для принятия наиболее оптимальных управленческих решений [1, с. 214].

В зависимости от ширины охвата изучаемых явлений и процессов выделяют экономический анализ на микро- и макроуровнях. В данной статье будет рассматриваться экономический анализ на уровне организации местного самоуправления, следовательно, нам необходимо обратиться к экономическому анализу на макроуровне.

Экономический анализ на макроуровне включает в себя исследование и изучение крупномасштабных экономических явлений и процессов на уровне отдельно взятых отраслей хозяйства, регионов, субъектов и страны в целом. Среди объектов макроэкономического анализа выделяют, в первую очередь, следующие: валовый национальный продукт, валовый внутренний продукт, национальный доход, уровень жизни, уровень безработицы и инфляции, ставка рефинансирования Центрального Банка и процентные ставки в коммерческих банках, инвестиционные потоки, размер государственного внутреннего и внешнего долга, размер прожиточного минимума и средний уровень жизни, средние размеры доходов, объем потребительской корзины и т. д. [2, с. 45–46].

Обычно решение задач экономического анализа на уровне региона ставится перед органами местного самоуправления, так как именно они имеют такие необходимые полномочия, как анализ существующей в регионе экономической ситуации, подведение итогов хозяйственной деятельности региона и принятие экономически верного решения по итогам анализа.

Что же понимают под местным самоуправлением? Местное самоуправление – это не что иное, как одна из форм организации жизни и деятельности граждан. Она предназначена для того, чтобы обеспечить населению и органам управления по субъекту возможность самостоятельного решения вопросов местного значения и на местном уровне. Кроме того, форма местного самоуправления имеет одно важное преимущество – она позволяет учитывать желания непосредственно жителей данного региона, области или края и уже на их основе принимать соответствующие управленческие решения.

Если же рассматривать институт местного самоуправления в более широком смысле, то он уже будет подразумевать под собой не только право держать в своих руках функции и полномочия по управлению субъектом, но и реальную возможность по реализации данного права. Органы местного самоуправления наделяются также полномочиями по разработке и регламентации значительной части публичных местных дел, действуя при этом исключительно в рамках местного, регионального и федерального закона, а

также в интересах местного населения и местных общественных организаций [3, с. 63].

Обращаясь уже непосредственно к экономическому анализу на местном уровне, следует сказать о том, что в органах местного самоуправления (администрация района, города, края, республики) существует отдел экономического анализа и бюджетного планирования, а в некоторых регионах – отдел экономического анализа, бюджетного планирования и статистики, задачами которых являются:

- составление местного бюджета в соответствии с законодательством страны;
- совершенствование методов бюджетного планирования на уровне региона;
- организация исполнения и определение основных направлений использования ресурсов местного бюджета;
- анализ социально-экономического развития региона;
- систематизация и оформление сводных показателей по итогам отчетного периода и доклада по оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления;
- сосредоточение наибольших потоков финансовых ресурсов на максимально приоритетных направлениях социально-экономического развития региона;
- осуществление муниципального контроля в рамках полномочий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- исполнение постановлений местного правительства и местной администрации по вопросам развития местной экономики и регионального, краевого или городского хозяйства;
- подготовка обобщенных материалов о социально-экономическом потенциале субъекта и его отдельных отраслей;
- использование полученной информации при формировании базы данных о текущем состоянии в субъектах и перспективах его развития в будущем.

Таким образом, мы можем видеть, что именно экономический анализ имеет особо важную роль в регионе, так как обязанность верного составления и распределения бюджета лежит именно на предварительном анализировании экономической ситуации в регионе и выявлении наиболее проблемных сфер и областей хозяйствования, а результатом выполнения этих задач будет являться улучшение социально-экономического положения муниципального образования.

Основными исходными данными, используемыми органами местного самоуправления для производства экономического анализа своего региона, являются сведения, получаемые ими из налоговых, таможенных, финансовых органов, органов государственной статистики, органов внебюджетных фондов (Пенсионный фонд и Фонд социального страхования) и иных органов государственной власти и органов местного самоуправления [3, с. 63].

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 28 октября 1995 года № 1044 «О развитии системы муниципальной статистики», а также в целях обеспечения органов местного самоуправления всей необходимой статистической информацией для качественного проведения

ими экономического анализа Государственный комитет Российской Федерации по статистике (Госкомстат), преобразованный к настоящему времени в Федеральную службу государственной статистики (Росстат), и Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации (Минэкономразвития России) постановлением от 9 января 1998 года № 2 «Об утверждении унифицированной системы показателей, характеризующих социально-экономическое положение муниципального образования» утвердили конкретный перечень статистических показателей, характеризующих различные стороны социально-экономического положения муниципального образования. В данном перечне показателей требуется не только указывать сам показатель и его качественное или количественное значение, но также министерства, ведомства и их территориальные органы, располагающие информацией о показателях конкретных экономических явлений [4].

Помимо указанных выше, задачами органов местного самоуправления также являются:

- 1) повышение научно-экономической обоснованности норм и нормативов;
- 2) определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности);
- 3) выявление и измерение внутренних резервов;
- 4) изучение состояния и тенденций экономического развития;
- 5) прогнозирование результатов деятельности;
- 6) изучение влияния различных факторов на результат хозяйственной деятельности;
- 7) оценка степени рисков и выработка механизмов управления ими;
- 8) проведение итоговой оценки результатов экономической деятельности.

Рассмотрим подробнее каждую из названных задач.

1. Повышение научно-экономической обоснованности норм и нормативов.

Формирование статистической информации основано на накоплении сведений об экономическом развитии региона за довольно значимый промежуток времени. Это помогает выявить основные экономические тенденции и закономерности хозяйственного развития конкретного региона, выделить его среди остальных. Кроме того, статистические данные позволяют выявить и основные факторы, оказывающие наиболее сильное положительное или отрицательное воздействие на конкретные экономические показатели региона. В связи с этим органами местного самоуправления в регионе могут устанавливаться конкретные нормы и нормативы хозяйственной деятельности, направленные на улучшение экономического положения субъекта, если он таковых будет придерживаться.

Но не стоит забывать и о необходимости предпланового и планового анализа. Нормативы экономической деятельности нуждаются в постоянной корректировке, обусловленной непостоянством экономического развития субъекта, которая может быть вызвана влиянием самых разных факторов. Таким образом, информация, полученная при ретроспективном анализе, совмещается с текущими наблюдениями и в обобщенном виде используется в перспективных расчетах и формировании плановых показателей [5, с. 114–115].

Иными словами, одной из задач экономического анализа, применяемых в процессе организации местного самоуправления, является разработка таких

норм и нормативов для предприятий местного уровня, которые предварительно были разработаны различными методами и проверены на реальность и целесообразность их выполнения путем сравнения плана на будущие периоды с текущим и предыдущими данными.

2. Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности).

Органы местного самоуправления, как правило, занимаются сбором сведений о деятельности организаций и предприятий, которые им подотчетны. На основе полученной информации они анализируют уровень производительности тех или иных предприятий, степень обеспеченности их финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами, эффективность использования данных ресурсов предприятием. Свои выводы органы местного самоуправления делают на основе анализа объема выпущенной и реализованной продукции предприятием, своевременности выполнения им всех работ, анализа себестоимости продукции, ее конкурентоспособности на общем рынке, степени использования машин и оборудования, а также ряда других экономических показателей деятельности предприятия.

Несомненно, первостепенную роль в деятельности любого предприятия имеют трудовые ресурсы. Основными задачами анализа использования их на предприятии являются:

- анализ уровня обеспеченности местных предприятий персоналом по количественным и качественным параметрам, в особенности – обеспеченность квалифицированными кадрами;
- оценка эффективности использования персонала на предприятиях (как по численности, так и по уровню профессионализма);
- поиск и выявление резервов наиболее эффективного использования персонала путем применения как интенсивных, так и экстенсивных методов.

Источниками информации для данного вида анализа будут служить планы предприятия по труду, статистическая отчетность, а именно: «Отчет по труду», данные табельного учета, сведения из отдела кадров, а также отчет по форме № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», утвержденной приказом Росстата от 22 ноября 2017 года № 772 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 “Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг”, № П-2 “Сведения об инвестициях в нефинансовые активы”, № П-3 “Сведения о финансовом состоянии организации”, № П-4 “Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) “Основные сведения о деятельности организации”» (далее – приказ Росстата № 772) [4].

Чтобы изучить степень обеспеченности конкретного предприятия трудовыми ресурсами, необходимо определить фактическую численность работников по различным категориям, профессиям и должностям с предполагаемой (плановой) потребностью в тех или иных работниках. Особое внимание здесь уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных для него профессий, а также профессий, требующих высококвалифицированных работников. Анализ качественного состава работников в зависимости от уровня их образования, стажа работы, квалификации играет в данном анализе первостепенную роль.

Сведения об уровне материального и финансового обеспечения организаций органы местного самоуправления получают также из форм федерального статистического наблюдения, утвержденных приказом Росстата № 772: форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации».

3. Выявление и измерение внутренних резервов.

Экономический анализ является продуктивным и действенным лишь тогда, когда результаты его проведения можно эффективно применять и использовать на практике, получая при этом реальную пользу. В первую очередь, действительная полезность проведенного органами местного самоуправления экономического анализа состоит в выявлении неиспользованных резервов на всех стадиях производственного процесса предприятия.

Кроме того, в поддержку предприятий органы местного самоуправления должны максимально привлекать к работе те природные ресурсы, которые находятся на подотчетной им территории. Например, это леса, различные водоемы, полезные ископаемые и т. д. Тем самым органы местного самоуправления повышают уровень экономического развития как в своем регионе, так и в стране в целом. Причиной этого является то обстоятельство, что повышение темпов развития экономики непосредственно зависит от того, использованы ли все имеющиеся в хозяйстве субъекта резервы и возможности, соблюден ли принцип достижения максимальных результатов с наименьшими затратами.

К примеру, для измерения внутренних резервов органы местного самоуправления могут рассчитать фондовооруженность и фондоемкость труда, определять сумму инвестиций в приоритетные виды экономической деятельности, оценивать имеющиеся на данный момент природные ресурсы и богатства.

4. Изучение состояния и тенденций экономического развития.

Органы местного самоуправления на основе собранной информации по работе подотчетных организаций составляют различные итоговые отчеты по проведенной работе, анализируют выполнение планов на всех предприятиях по региону, а также производят сравнение с показателями других субъектов Российской Федерации. Например, одним из показателей успешности является количество ввоза и вывоза товаров в иные города, области или даже другие страны, что весьма положительно сказывается на экономическом развитии.

О тенденции экономического развития можно судить по тому, какой спрос был на продукцию, предоставляемую регионам, и насколько он вырос в настоящем периоде и по производительности труда на предприятиях. Также немаловажным показателем является приток трудовых ресурсов в регион, что свидетельствует о том, насколько хорошо они видят положительные перспективы в развитии субъекта Российской Федерации.

Исходя из текущих показателей составляются различные программы в отдельных отраслях: промышленности, агропромышленного комплекса, деревообработки и т. д. В качестве примера составления тенденции экономического развития стоит привести такой документ, как Стратегия социально-экономического развития республики, области, края или региона, где

прописываются приоритетные направления, на которые стоит сделать упор, какие показатели нужно повысить, а также в какие сферы хозяйства необходимо увеличить количество выдаваемых бюджетных средств.

5. Прогнозирование результатов деятельности.

Прогнозирование является одним из основных направлений деятельности органов местного самоуправления. Прогнозирование – это качественный и количественный научно-исследовательский процесс, направленный на определение тенденций развития народного хозяйства в республике, области, крае или регионе. Также одной из целей прогнозирования является поиск наиболее эффективных путей достижения поставленных целей.

Прогнозирование может не только обосновывать то, что будет в скором будущем, но также и разрабатывать конкретные прогнозы. С помощью прогнозирования органы местного самоуправления ставят перед собой цели, тождественные тем, которые государство поставило в отношении всей национальной экономики, а также намечают пути, с помощью которых они будут достигнуты [6, с. 144].

При планировании недопустимо занижать либо завышать цели, так как при их занижении можно не выполнить то, на что способен субъект Российской Федерации, да и ставить слишком высокие цели нельзя по причине малой вероятности их достижения. Также не следует забывать и о возникающих разногласиях между долгосрочными и краткосрочными целями. Возможна такая ситуация, когда все направлено на извлечение текущих выгод, что, естественно, будет осложнять и задерживать движение и развитие в перспективном стратегическом направлении. По этой причине между текущими и стратегическими целями должен существовать своего рода баланс, позволявший бы параллельно исполнять их обе.

Прогнозирование экономической деятельности применяется на предплановой стадии разработки крупных хозяйственных решений и способствует выработке концепции экономического развития на будущее.

Выделим основные направления экономического прогнозирования:

- прогнозирование роста ресурсов, при этом учитываются все виды ресурсов: естественные, природные, социальные, демографические и др.;
- прогнозирование темпов и факторов экономического роста, возможных структурных сдвигов;
- прогнозирование потребностей субъекта;
- прогнозирование последствий от вероятного наступления различных благоприятных и неблагоприятных событий в стране и за ее пределами;
- прогнозирование развития отдельных сфер, отраслей экономики, конкретных видов производств в каждом конкретном субъекте Российской Федерации;
- демографическое прогнозирование;
- социальное прогнозирование;
- научно-техническое прогнозирование;
- экологическое прогнозирование.

Все указанные факторы весьма существенно влияют на то, каким будет конечный результат, так как именно от них зависит благоприятность и сама возможность экономического роста региона.

Составляемые прогнозы весьма тесно связаны между собой. На основе их системы составляется общий прогноз, результатом которого является обобщенный социально-экономический прогноз развития страны в целом [6, с. 144].

6. Изучение влияния различных факторов на результат хозяйственной деятельности.

Для того чтобы улучшить показатели, в будущем органы местного самоуправления обязаны выяснять, какие факторы проявляют положительную динамику по отношению к увеличению показателей экономического развития, а которые, наоборот, отрицательную.

К факторам, подлежащим оценке, относятся:

– материально-технические (применение прогрессивных предметов труда, использование производительного технологического оборудования, проведение реконструкции и модернизации материально-технической базы производства). Чаще всего этот фактор приносит положительный результат, если его используют в субъекте Российской Федерации активно и органы местного самоуправления способствуют этому (например, выделение денежных средств на инновационные предприятия);

– экономические факторы (указанные факторы имеют, вероятно, самое большое влияние, особенно на задачи экономического анализа, и оценивается данный фактор по таким показателям, как: планирование налоговых отчислений, поиск, выявление и анализ внутренних резервов предприятия, использование которых приведет к росту прибыли, планирование финансовой деятельности, ее экономическое стимулирование);

– социальные факторы (увеличение профессиональной квалификации работников, организация комфортных условий труда, предоставление отдыха работникам, их оздоровление, предоставление льгот, предоставление рабочих мест инвалидам);

– рыночно-конъюнктурные факторы (диверсификация деятельности предприятия, повышение конкурентоспособности предприятия в сфере оказания услуг, рекламирование новых видов продукции, расширение внешне-экономических связей, изменение в результате цен на производимые товары и оказываемые услуги);

– природно-климатические факторы определяют уровень развития и организацию сельского хозяйства, добывающей промышленности, лесного хозяйства и других отраслей;

– производственно-экономические факторы определяют полноту и эффективность использования ресурсов для производства.

Для полной и верной оценки факторы следует поделить на объективные и субъективные. К объективным факторам следует отнести, например, стихийные бедствия, такие как ураган, наводнение, землетрясение и т. д. Данные факторы не находятся в зависимости от воли и желания человека, в отличие от субъективных факторов. Субъективные факторы полностью зависят от деятельности физических и юридических лиц. Поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.

Современное производство сложно представить без развития фундаментальных наук и прикладных научных разработок. Научные разработки име-

ют огромный смысл для увеличения эффективности производства, в связи с тем что повышается доля работы машинного оборудования и сводится к минимуму человеческий труд, тем самым исключается человеческий фактор, то есть усталость, совершение ошибок по невнимательности и какие-либо личные заинтересованности. Производство с использованием новейших разработок позволяет ускорить процесс выпуска новой продукции и увеличить качество и количество показателей как по отдельности каждого предприятия, так и суммарно по региону. Органы местного самоуправления оказывают поддержку передовым производствам и в качестве различных поощрений могут вручить либо денежный грант, либо новейшее оборудование, тем самым поднимая себя на строчку выше среди общей доли регионов.

7. Оценка степени рисков и выработка механизмов управления ими.

Одним из основных направлений деятельности органов местного самоуправления является недопущение различного рода рисков, так как это достаточно опасно для поддержания нормального уровня развития экономики. Поэтому региональные власти всегда должны предвидеть и учитывать определенную степень риска во всех своих начинаниях и принимать всевозможные меры по его недопущению.

Степень риска представляет собой вероятность наступления какой-либо непредвиденной, кризисной ситуации, а также возможность предварительно оценить предположительный ущерб, вызванный его последствиями.

На практике в зависимости от степени угрозы, которую несет в себе тот или иной риск, выделяют следующие их виды:

- допустимый – угроза заключается только в потере всей прибыли при реализации задуманного, однако основной доход (выручка) остается нетронутым;
- критический – угроза заключается как в потере всей получаемой прибыли, так и всей выручки в целом, а также возложении обязанности по покрытию убытков на самого предпринимателя/предприятие;
- катастрофический – угроза заключается не только в финансовых потерях, но также возможна утрата собственного имущества, капитала, возникновение угрозы банкротства.

Чтобы оценить степень и величину риска, на практике может применяться количественный и качественный экономический анализ.

Количественный анализ заключается в подсчете конкретного размера денежного ущерба, который понесла или понесет организация под воздействием как всего финансового риска, так и отдельных его видов.

Зачастую проводятся как качественный, так и количественный анализ одновременно, основу которых составляет оценка влияния внутренних и внешних факторов: осуществляется оценка по каждому элементу, определяется их удельный вес и влияние на деятельность хозяйствующего субъекта. Такой анализ весьма трудоемкий, но способен принести хорошие результаты, если будет проводиться качественно. Таким образом, необходимо уделить внимание описанию методов количественного финансового риска, так как их достаточно много, необходимы определенные навыки и уровень знаний, чтобы грамотно их применять на практике.

Размер и степень риска может определяться как в абсолютных, так и в относительных величинах.

В абсолютном выражении риск определяется как величина потенциального убытка предприятия. В данном случае эти потери могут быть учтены как в физической (натуральной, материально-вещественной), так и в денежной (стоимостной) форме.

В относительном выражении риск определяется как частное от отношения степени потенциальных потерь и убытков фирмы от неблагоприятных, вредных условий к определенной основе (базе), для которой наиболее приемлемо брать имущественное положение или доход (выручку, прибыль) компании. В этом случае потери риска будут рассматриваться как случайные отклонения показателей прибыли, доходов и выручки предприятия в сторону снижения по сравнению с плановыми показателями.

Когда мы говорим, что риск измеряется величиной вероятных потерь, нужно помнить, что эти потери всегда носят вероятностный характер.

Вероятность возникновения неожиданного неблагоприятного события может быть определена одним из методов – объективным или субъективным. Не исключена также возможность применения обоих методов одновременно для наиболее точного прогноза.

Объективный метод основан на расчете частоты возникновения конкретного неблагоприятного события и, следовательно, на расчете вероятности возникновения определенного риска.

Субъективный метод базируется на использовании личностных критериев, которые полагаются на различные догадки, мнения и гипотезы. К этим гипотезам относятся: личное мнение оценивающего, его собственный опыт, оценка эксперта или специалиста, мнение аудитора и т. д.

Управление рисками – это действия, которые позволяют снизить уровень и остроту рисков. Эти действия направлены на выявление возможностей и факторов достижения конечного результата, анализ взаимосвязи и взаимодействия этих факторов, выбор вариантов управленческих решений, контроль их реализации, страхование отрицательных последствий.

Весь несомненно сложный и трудоемкий процесс управления рисками можно разбить на несколько этапов.

1 этап – определение риска. На данном этапе происходит выделение конкретного риска (или нескольких рисков) из общей классификации, прогнозирование возможных потерь от них, а также способов избегания риска.

2 этап – анализ потерь от риска, их оценка. На данном этапе необходимо выбрать наиболее рациональные и подходящие методики для расчета возможных потерь от риска, определиться с той информацией, которая была бы полезна для проведения данных расчетов и формирования на ее основе определенных выводов.

3 этап – анализ самого риска, его оценка. Отличие данного этапа состоит только в том, что объектом анализа выступают уже не потери от риска, а сама сущность риска, его внутренняя структура и содержание, формы его воздействия на экономические явления и процессы.

4 этап – социальная оценка риска. Данный этап нацелен на изучение профессионализма и компетентности сотрудников и работников, их способности участвовать в хозяйственных производственных процессах, а также принимать экономически грамотные и обоснованные решения. Немаловажным

здесь будет также изучение способности отдельно взятых работников действовать в непредвиденных и непривычных для них ситуациях.

5 этап – анализ и оценка достигнутых результатов. На данном этапе аккумулируются и систематизируются все полученные при анализе сведения о риске, о возможных способах его избежания и минимизации потерь, если избежать риска все же не удалось. Также результатом данной стадии может послужить выработка определенных рекомендаций для сотрудников.

Несомненно, риска можно избежать или, если избежание невозможно, попытаться максимально сократить его неблагоприятные последствия. В экономической литературе выделяют следующие способы уменьшения вероятности рисков и последствий рисков.

А. Избежание риска. Суть его заключается в полном отказе от совершения предприятием тех хозяйственных операций и действий, которые вызывают хотя бы незначительные сомнения в своей эффективности и безопасности. Однако это может быть экономически не выгодно, а иногда и просто невозможно.

Б. Снижение негативного воздействия определенных факторов на результаты производства. Самое главное здесь – это принять все возможные меры предосторожности, чтобы улучшить качество организации и управления бизнес-процессами хозяйствующего субъекта, используя новейшие и наиболее гибкие технологии и методы для улучшения производственного контроля, применяемые органами местного самоуправления.

В. Знание риска. Чтобы в полной мере осознавать все возможные риски, предприниматель должен полагаться на имеющиеся у него знания экономических и природных законов, знание нормативных актов и умение их применить на практике, основы отчетной и другой экономической информации, знание научной теории принятия управленческих решений и на способы и механизмы ее применения [7, с. 87].

Г. Устранение и предупреждение рисков. Если речь идет о рисках, связанных с какими-либо природными катастрофами и катаклизмами (землетрясения, наводнения, сильные засухи и заморозки), то их практически невозможно спрогнозировать и предупредить. Однако предугадать, как поменяется поведение покупателей или же конкурентов на рынке, значительно проще. Для этого нужно вооружить весь свой накопленный потенциал и опыт, отказаться от устаревших методов хозяйствования и управления, дабы не потерять свою конкурентоспособность и, что еще страшнее, – не стать банкротом.

Д. Компенсация рисков. Зачастую отказ от рискованной деятельности оказывается невыгоден для предприятия. Иногда это может привести к другим непредвиденным рискам, имеющим еще большую степень опасности, а в некоторых случаях отказ от той или иной деятельности, вызывающей сомнения и опасения, и вовсе невозможен. Поэтому компании должны сами нести ответственность за возникающие риски, а также за компенсацию их неблагоприятных последствий. Чтобы уменьшить негативные последствия от непредвиденных рисков, на предприятиях создается страховой резерв, который равен усредненной величине потерь за три года с поправкой на существующую на данный момент инфляцию. Так, например, для акционерных

обществ существует обязанность по созданию резервного фонда в размере не менее 5% от размера уставного капитала.

8. Проведение итоговой оценки по результатам хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Результаты экономической деятельности фирмы могут быть оценены как одновременно на всех уровнях производства, так и на каждом отдельном уровне производителя; в рамках одного предприятия (организации, учреждения), а также в рамках различных секторов экономики. Наиболее достоверная оценка итогов экономической деятельности зависит от того, какая система показателей используется, и способа расчета этих показателей.

Система показателей – это определенный комплекс показателей, взаимосвязанных между собой, рассчитанных схожими способами и методиками, взаимодополняющих друг друга и предназначенных для характеристики тех или иных результатов хозяйственно-экономической деятельности.

Показатели результатов делятся на две группы:

- 1) показатели валовых результатов;
- 2) показатели конечных (чистых) результатов.

В настоящее время определенные показатели могут использоваться для оценки и анализа экономической ситуации как в отдельном регионе, так и во всей экономике в целом, а также ее основных отраслях и секторах. К таким показателям можно отнести макроэкономические показатели системы национальных счетов, а именно: валовый внутренний продукт (ВВП), валовый национальный продукт (ВНП), национальный доход (НД) и тому подобное, а также другие индикаторы обобщающего характера: различные индексы и объемы производства, индексы цен, показатели внутренней и внешней торговли, размеры доходов и расходов, курсы акций и иностранных валют. Все они в совокупности составляют главные экономические показатели.

Региональные экономические исследования ставят перед собой следующие задачи:

- 1) научно обосновать рациональное распределение производства;
- 2) определить экономическую структуру каждого региона;
- 3) модернизировать региональные методы и методики управления.

В своих исследованиях органы местного самоуправления используют широкий спектр различных методов:

- индексный;
- балансовый;
- экономико-статистический;
- экономико-математического моделирования;
- системного анализа и другие методы.

Все эти методы направлены на достижение общих целей – определить наиболее перспективные экономические районы, выявить резервы производственного роста, а также добиться эффективного и динамичного развития отраслей хозяйства [8, с. 51].

Таким образом, следует сделать вывод, что задачи, которые стоят перед органами местного самоуправления, имеют очень большое значение для развития благосостояния региона, так как благодаря экономическому анализу выявляются все проблемные зоны, выявляются скрытые резервы и про-

исходит прогнозирование на будущие периоды. Также благодаря решению задач экономического анализа местное самоуправление регулирует выполнение планов, занятость населения в регионе и, по возможности, осуществляет поддержку подающих большие надежды предприятий. Следовательно, без постановки соответствующих задач и качественного их выполнения развитие региона было бы весьма затруднительно и по большей степени его ожидали бы лишь спады, особенно в экономическом развитии.

Примечания

1. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Проспект, 2016.
2. Видяпин В.Н. Региональная экономика. М.: Инфра-М. 2009.
3. Денисов Д.В. Методы регионального анализа. Введение в науку о регионах. М., 2005.
4. Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»: приказ Росстата от 22 ноября 2017 г. № 772. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 14.09.2019).
5. Доманина Е.В. Теоретические аспекты экономического анализа в современных условиях и его значение. М.: Символ науки. 2015.
6. Придворова Е.С. Сравнительный анализ методов прогнозирования социально-экономического развития региона // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. 2015. № 1-1.
7. Поздеев В.Л. Актуальные задачи анализа экономической безопасности предприятия // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 16–23.
8. Корчагин Ю.А. Региональная финансовая политика и экономика. Ростов-на-Дону, 2006.

References

1. Gilyarovskaya L.T., Lysenko D.V., Endovitsky D.A. Comprehensive economic analysis of economic activity. Moscow: Prospect Publ., 2016. (In Russ.)
2. Vidyapin V.N. Regional economy. Moscow: Infra-M Publ., 2009. (In Russ.)
3. Denisov D.V. Methods of regional analysis. Introduction to the science of the regions. Moscow, 2005. (In Russ.)
4. On approval of the Guidelines for filling out federal statistical monitoring forms no. P-1 “Information on the production and shipment of goods and services”, no. P-2 “Information on investments in non-financial assets”, no. P-3 “Information on the financial condition of the organization”, no. P-4 “Information on the number and wages of employees”, no. P-5(m) “Basic information on the activities of the organization”: order of the Federal State Statistics Service of November 22, 2017 no. 772. The document was not published. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 14.09.2019). (In Russ.)
5. Domanina E.V. Theoretical aspects of economic analysis in modern conditions and its significance. Moscow: Symbol of science Publ., 2015. (In Russ.)

6. Pridvorova E.S. Comparative analysis of methods for predicting the socio-economic development of the region. *Scientific Gazette of Belgorod State University. Series: Economy. Computer science*, 2015, no. 1-1. (In Russ.)
7. Pozdeev V.L. Actual problems of analyzing the economic security of an enterprise. *Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 2, pp. 16–23. (In Russ.)
8. Korchagin Y.A. Regional financial policy and economics. Rostov-on-Don, 2006. (In Russ.)

Требования к рукописям статей, представляемым для опубликования в журнале «На страже экономики»

1. К опубликованию принимаются рукописи статей, соответствующие тематике журнала.
2. Рукопись статьи должна содержать:
 - универсальный десятичный код (УДК) (см.: <http://teacode.com/online/udc/>);
 - сведения об авторе на русском и английском языках (ФИО полностью, ученая степень, ученое звание, должность, место работы, рабочий адрес, адрес электронной почты (данные сведения будут опубликованы), контактные телефоны);
 - заголовок на русском и английском языках;
 - аннотацию на русском и английском языках;
 - ключевые слова на русском и английском языках;
 - список библиографических ссылок на русском и английском языках (в журнале принята за-текстовая система библиографических ссылок, оформляемых в соответствии с ГОСТ 7.0.5–2008, с размещением в тексте номера источника и страницы в квадратных скобках; использование подстрочных ссылок не допускается).
4. Статья объемом не более 12 машинописных страниц направляется в редакцию в распечатанном и электронном вариантах, которые должны быть идентичны.
5. Текст статьи печатается гарнитурой Times New Roman, размер шрифта – 14, интервал – 1,5. Поля – по 2 см с каждой стороны. Нумерация страниц обязательна. Схемы, рисунки, диаграммы, графики (ширина не более 137 мм) должны быть сохранены в формате .jpg и приложены отдельными файлами.
6. Редакция оставляет за собой право осуществлять техническое редактирование (не меняющее смысла) авторского оригинала.
7. Если рукопись статьи одновременно направляется или была направлена в другое издание, либо была уже опубликована ранее, автор обязан сообщить об этом в редакцию.
8. Автор несет ответственность за точность цитат, фамилий и имен, цифровых данных, дат, наличие сведений, запрещенных к опубликованию в открытой печати. После вычитки отпечатанного текста автор на последней странице собственноручно пишет: «Рукопись вычитана, цитаты проверены (дата, подпись)».
9. При передаче в журнал рукописи статьи для опубликования презюмируется передача автором права на размещение текста статьи в сети «Интернет» (на сайте Нижегородской академии МВД России, в базах электронных библиотек).
10. Редакция не взимает платы за опубликование рукописей статей в журнале.

Почтовый адрес:

603950, Нижний Новгород, Бокс-268, Анкудиновское шоссе, 3.

Нижегородская академия МВД России

Редакционно-издательский отдел

Тел.: (831) 421-73-21

E-mail: rio_na@mvd.gov.ru