

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ISSN 2413-4708

# ВЕСТНИК

ПСКОВСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
УНИВЕРСИТЕТА

*СЕРИЯ*

*«Экономика, право и управление»*

*1/2015*

Псков  
Псковский государственный университет  
2015

ББК 60  
В387

**Редакционная коллегия серии «Экономика, право и управление»  
журнала «Вестник ПсковГУ»:**

Егорова С. Е. (Россия, Псков) — гл. редактор, Соболева О. А. (Россия, Псков) — зам. гл. редактора, Грекова Г. И. (Россия, Новгород), Грылёва И. В. (Россия, Псков), Губанова Е. С. (Россия, Вологда), Демидова С. Е. (Россия, Псков), Егоров В. Е. (Россия, Псков), Казак Б. Б. (Россия, Псков), Конопляник Т. М. (Россия, Санкт-Петербург), Рогуленко Т. М. (Россия, Москва), Соколицын А. С. (Россия, Санкт-Петербург), Шумило Э. (Латвия, Рига).

В387                    **Вестник Псковского государственного университета. Серия «Экономика, право и управление».** Выпуск 1. Псков : Псковский государственный университет, 2015. — 130 стр.

Адрес редакции: 180000, г. Псков, пл. Ленина, 2, каб. № 74.  
E-mail: [vestnik\\_soc@mail.ru](mailto:vestnik_soc@mail.ru)

© Коллектив авторов, 2015  
© Псковский государственный университет, 2015

УДК 336.027

А. А. Герман, В. А. Макарова

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ МЕР ПОДДЕРЖКИ ИНВЕСТОРОВ  
В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
В СООТВЕТСТВИИ С ПРИНЦИПАМИ ОЭСР**

*Меры государственной поддержки инвесторов активно используются региональными властями как во всем мире, так и в Российской Федерации. Однако меры поддержки могут иметь как положительный, так и отрицательный эффект как на инвесторов, так и на государство. С целью избежания отрицательных эффектов мер государственной поддержки Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) сформулировала принципы в отношении таких мер поддержки, в статье производится сравнительный анализ соответствия существующих в регионах Российской Федерации мер поддержки инвесторов принципам ОЭСР, по результатам которого определяются пути дальнейшего развития мер поддержки инвесторов в российских регионах. В отличие, например, от принципов ОЭСР в сфере трансфертного ценообразования, рассматриваемые принципы являются значительно менее изученными, что представляет интерес для их адаптации к существующим в российских регионах мерам государственной поддержки. Данная статья направлена на выработку перспектив развития мер поддержки инвесторов в регионах Российской Федерации в соответствии с принципами ОЭСР.*

**Ключевые слова:** инвестиции; стимулирование; налоговые льготы; ОЭСР.

Инвестиции во всем мире оказывают благоприятное влияние на экономическую ситуацию, а также позволяют решить проблемы, стоящие перед органами государственной власти. Инвестиции позволяют увеличить налоговые поступления в бюджет, способствуют развитию инфраструктуры, оказывают благоприятный социально-экономический эффект путем образования новых рабочих мест. В связи с этим многие государства стремятся предоставить инвесторам различные меры финансовой и нефинансовой поддержки.

В Российской Федерации инвестиции, инвестиционная деятельность, права и обязанности субъектов инвестиционного процесса определены в Федеральном законе от 25 февраля 1999 г. № 39–ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее — закон № 39–ФЗ) [1]. Российское законодательство указывает на необходимость достижения результата в виде прибыли или иного полезного эффекта путем вклада в предпринимательскую деятельность неких объектов, которые могут быть оценены.

Закон № 39–ФЗ помимо определения, например, прав и обязанностей субъектов инвестиционного процесса содержит в себе положения о создании наиболее благоприятных условий для инвестирования. На практике в соответствии с законом № 39–ФЗ, а также соответствующим региональным законодательством, помимо прямого участия государства в инвестиционных проектах, частным инвесторам могут быть предоставлены такие меры государственной поддержки как:

- налоговые и таможенные льготы;
- субсидирование затрат, в том числе расходов по процентам;
- информационная поддержка;
- льготные условия пользования землей и другими природными ресурсами и пр.

Исходя из постулатов, заложенных в законодательстве, в настоящее время федеральные и региональные органы власти Российской Федерации активно разрабатывают и применяют различные меры стимулирования инвестиций.

Однако разрабатываемые и применяемые меры государственной поддержки инвестиций могут оказывать как положительное, так и отрицательное влияние как государство, так и на самих инвесторов.

По данным причинам Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) разработала для развивающихся стран ряд критериев, при условии выполнения которых меры государственной поддержки, в том числе налоговые льготы, могут быть эффективными, проиллюстрировав их примерами развивающихся стран [5].

При ненадлежащем подходе к установлению налоговых льгот потери от их предоставления могут оказаться выше, чем потенциальные выгоды:

- 1,1 млрд долларов США налоговых льгот, предоставленных Танзанией в 2012 г., соответствуют сумме заимствования Танзании у Китая на строительство газопровода [5];

- в период между 2001 г. и 2003 г. выпадающие доходы бюджета стран, входящих в Организацию Восточно-Карибских государств, в результате применения налоговых льгот составили от 9,5 % до 16 % ВВП, при этом эксперты оценивают эффект от предоставления налоговых льгот как слабый [5].

В свою очередь, возможно рассмотреть применимость указанных норм на отечественном примере. Наиболее релевантными в данной ситуации являются льготы, устанавливаемые с целью поддержки инвестиционной деятельности в субъектах Российской Федерации. На практике в рамках предоставления льгот ключевым вопросом как для инвесторов, так и для государственных органов являются налоговые льготы.

Принципы, разработанные ОЭСР, а также комментарии в отношении применимости данных принципов на практике в российских регионах представлены в таблице 1.

Таблица 1

<b>Принципы ОЭСР</b>		
<b>Принципы ОЭСР</b>	<b>Практика в российских регионах</b>	<b>Основные противоречия и перспективы</b>
<p>Публиковать список всех инвестиционных налоговых льгот с указанием целей, ради которых они установлены</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– В регионах РФ перечень льгот, а также цели их установления, устанавливаются в законодательстве, которое находится в общем доступе;</li> <li>– создаются сайты для инвесторов региона</li> </ul>	<p>Публикация помимо перечня льгот расчета потенциальных выгод и затрат от установления льгот</p>

Принципы ОЭСР	Практика в российских регионах	Основные противоречия и перспективы
Убедиться, что инвестиционные налоговые льготы устанавливаются только в рамках налогового законодательства	Преимущественно в субъектах РФ льготы устанавливаются в налогового законодательства	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Условия, которые должны выполняться инвесторами, преимущественно устанавливаются в отдельных законах, а также подзаконных актах;</li> <li>– использование льгот для инвесторов может быть упрощено путем сокращения количества нормативных актов, регулирующих использование льгот</li> </ul>
Убедиться, где это возможно, что все налоговые льготы относятся к компетенции единого административного органа	В субъектах РФ, в качестве примера можно привести Ленинградскую область, установление льгот находится в компетенции комитета по экономическому развитию, однако установление льгот согласовывается с комитетом финансов	Необходимо обеспечивать контроль в отношении эффективности взаимодействия различных органов власти
Убедиться, что налоговые льготы подлежат официальному утверждению законодательным органом или парламентом	Налоговые льготы в российских регионах устанавливаются в рамках законов, соответственно проходят все законодательные процедуры	Одобрение конкретных инвестиционных проектов осуществляется преимущественно только органами исполнительной власти
Прозрачное администрирование налоговых льгот	<ul style="list-style-type: none"> <li>– В регионах, в которых действует разрешительный порядок предоставления льгот, отбор инвестиционных проектов проводят органы исполнительной власти;</li> <li>– администрирование льгот со стороны налоговых органов производится в рамках налоговых проверок</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Основное направление развитие состоит в повышении прозрачности процедуры предоставления льгот.</li> <li>– по возможности, льготы должны предоставляться автоматически при выполнении некоторых критериев</li> </ul>
Рассчитывать сумму выпадающих доходов бюджета, связанных с предоставлением налоговых льгот, и публиковать отчет о них	Расчет выпадающих доходов производится в регионах, однако не распространена практика публикации отчета	Публикация отчетов о выпадающих доходах

Принципы ОЭСР	Практика в российских регионах	Основные противоречия и перспективы
Проведение периодических обзоров существующих налоговых льгот, направленных на оценку, в какой степени они отвечают поставленным целям	Публикация подобных отчетов не распространена в регионах	– Основное противоречие состоит в возможности агрессивного налогового планирования за счет льгот; – перспективной является публикация отчетов, содержащих информацию о достижении целей установления льгот — демонстрация связи между объемом инвестиций и объемом предоставленной поддержки
Определить, если это возможно, в докладах о налоговых расходах основных пользователей налоговых льгот с разбивкой по конкретным положениям законодательства	Во многих регионах публикуются реестры пользователей льгот	Указывать также формы и объем поддержки, предоставленной инвесторам
Активизировать региональное сотрудничество в целях предотвращения недобросовестной налоговой конкуренции	Полномочия региональных органов власти по установлению льгот установлены федеральным законодательством	Не допускать превышения полномочий региональных органов власти

Рассмотрим подробнее каждый из принципов.

- *Публиковать список всех инвестиционных налоговых льгот с указанием целей, ради которых они установлены.*

Налоговые льготы должны предоставляться только, если они являются частью общей структуры и имеют конкретную цель установления (развитие территорий, создание рабочих мест, и т. д.) Необходимо указывать затраты и ожидаемые выгоды. Эти данные должны предоставляться регулярно, чтобы служить в качестве основы для оценки результатов применения льгот, а также с целью избежания их дублирования.

В настоящее время в большинстве российских регионов цели установления льгот содержатся в региональном инвестиционном законодательстве. Налоговые льготы также устанавливаются в законодательстве, которое является общедоступным. Информация о существующих налоговых льготах, как правило, указывается на официальных сайтах органов исполнительной власти региона. Однако расчет затрат на предоставление льгот и ожидаемых выгод от них, как правило, не публикуется в общем доступе, что могло бы помочь повысить прозрачность предоставления льгот, а также увеличить общественный контроль за их предоставлением.

• Убедиться, что инвестиционные налоговые льготы устанавливаются только в рамках налогового законодательства.

Налоговые льготы обычно устанавливаются налоговым законодательством (например, законом о налоге на прибыль), но во многих случаях они могут быть установлены в законе, регулирующем инвестиции, законе об особых экономических зонах, и т. д., в других случаях они регулируются указами, постановлениями и соглашениями. Именно по этой причине, их истинное значение не всегда очевидно. Поэтому необходимо обеспечить, чтобы все инвестиционные налоговые льготы и критерии, которым должны удовлетворять инвесторы, были сгруппированы и перечислены в самом налоговом законодательстве. Тот факт, что налоговые льготы установлены в соответствии с налоговым законодательством, способствует прозрачности и позволяет лучше управлять инвестиционным процессом. Налоговые льготы должны быть как можно более простыми для применения как для заявителей, желающих воспользоваться ими, так и для ответственных за управление ими.

На настоящий момент законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ) (п. 4 ст. 1 НК РФ) [2], в связи с чем, льготы по налогам и сборам могут предусматриваться только законами субъектов Российской Федерации о налогах — при условии их принятия в соответствии с НК РФ. На практике условия, которые должен выполнить инвестор с целью получения льгот, устанавливаются в региональных законах об инвестициях, в то время как законы о налогах, в которых устанавливаются конкретные льготы, в свою очередь, могут быть рассмотрены только как приложения к существующему закону об инвестициях. При этом, например, в настоящий момент на территории Ленинградской области льготы для инвесторов в форме снижения ставки по налогу на прибыль установлены непосредственно в законе об инвестиционной деятельности [3].

Таким образом, инвестору для целей получения льгот необходимо учитывать положения законодательства о поддержке инвестиционной деятельности, законов о налогах, в рамках которых предоставляются льготы, при этом в нормативных актах органов исполнительной власти могут быть также установлены критерии, которым инвестор должен соответствовать для получения льгот, в рамках их использования, а также возможные санкции при нарушении указанных условий, что, в свою очередь, снижает прозрачность установления налоговых льгот и в значительной степени усложняет их использование инвестором. В качестве примера возможно привести сохраняющий свое действие в рамках отношений с инвесторами, которым предоставлены меры государственной поддержки в соответствии с данным законом, областной закон Ленинградской области от 22 июля 1997 г. 24-оз «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Ленинградской области» (далее — Закон № 24-оз), в котором установлены критерии, которым должны соответствовать инвесторы, при этом конкретные формы поддержки установлены в отдельных законах о льготах, а применение льгот невозможно без методики расчета срока окупаемости инвестиционного проекта, установленной отдельным постановлением правительства Ленинградской области. Тем не менее, необходимо отметить, что в настоящий момент Ленинградская область идет по пути упрощения получения и использования налоговых льгот для инвесторов с принятием нового законодательства.

- *Убедиться, где это возможно, что все налоговые льготы относятся к компетенции единого административного органа.*

Следует обеспечить, чтобы все налоговые льготы находились под ответственностью единого административного органа, предпочтительно министерства финансов. В настоящее время администрация налоговых льгот и всех решений относительно форм осуществления этих мер может подпадать под юрисдикцию министерств финансов, торговли, инвестиций и других ведомств, что увеличивает риск коррупции. Установление единого административного органа является одним из способов повышения прозрачности, позволяет избежать непреднамеренного дублирования и противоречий в этой области, что снижает риск произвольных решений властей о предоставлении льгот. В странах, где администрация налоговых льгот и решений относительно способов осуществления этих мер являются децентрализованными, по возможности, необходимо обеспечить координацию между различными уровнями власти для обеспечения максимальной эффективности и прозрачности их деятельности.

Выполнение данного критерия ОЭСР в российских регионах осуществляется, в основном, за счет координации между министерствами. В большинстве случаев на уровне регионов в исполнительных органах власти существует инвестиционный комитет, который отвечает как за разработку инвестиционного законодательства, в том числе льгот, так и за сопровождение инвесторов. Однако в связи с влиянием на доходную часть бюджета налоговые льготы безусловно согласуются с министерством финансов.

- *Убедиться, что налоговые льготы подлежат официальному утверждению законодательным органом или парламентом.*

Налоговые льготы, введенные в соответствии с соглашениями, которые не подлежат рассмотрению парламентом, не обеспечивают достаточной прозрачности в их деятельности. Рассмотрение парламентом, или эквивалентная процедура, имеет важное значение для прозрачности и контроля в рамках управления налоговыми льготами. Контроль со стороны парламента позволяет точно установить цели, для которых установлены льготы, затраты, которые они генерируют, а также выгоды, которые они могут принести в страну.

На настоящий момент в российских регионах налоговые льготы устанавливаются утвержденным в необходимом порядке законодательством. Однако рассмотрение заявок конкретных инвесторов чаще всего осуществляет орган исполнительной власти, что также снижает прозрачность принятия решения о предоставлении льгот инвестору. При этом необходимо отметить, что, например, в Нижегородской области заявки отдельных инвесторов могут также утверждаться Законодательным собранием Нижегородской области [4].

- *Прозрачное администрирование налоговых льгот.*

После того, как положения, устанавливающие налоговые льготы были установлены в законодательстве или в административном регламенте, налогоплательщик может претендовать на льготы при выполнении установленных критериев, без ведения переговоров с органами власти, если иное не установлено в налоговом законодательстве. Налогоплательщики также должны, по крайней мере, заполнять налоговую декларацию, если меры поддержки применяются к НДС или налогу на прибыль, и если они относятся к другим налогам, заявление с изложением уплаченных нало-



гов и освобождений, предоставленных в течение отчетного периода. Кроме того, большей прозрачности способствует сбор этой информации налогоплательщиков в пул данных, используемых для оценки эффективности и справедливости налоговых льгот. Налоговая администрация должна также проводить регулярные проверки, чтобы убедиться, что налоговые льготы не отступают от своей цели.

В большинстве субъектов Российской Федерации действует разрешительный порядок предоставления льгот, в законодательстве таких регионов существуют ссылки на необходимость согласования инвестиционных проектов с органами власти. Таким образом, формально регионы соответствуют данному критерию ОЭСР, однако на практике согласование с органами власти усложняет получение льгот инвесторами. Тем не менее существуют и исключения, т. е. регионы в которых отсутствует необходимость согласования с органами власти в случае если инвестор соответствует требованиям законодательства, например, Санкт-Петербург (необходимо отметить, что в Санкт-Петербурге к инвесторам предъявляются достаточно существенные требования по объему инвестиций). Проверки использования льгот в Российской Федерации осуществляются в соответствии с налоговым законодательством.

- *Рассчитывать сумму выпадающих доходов бюджета, связанных с предоставлением налоговых льгот, и публиковать отчет о них.*

Суммы выпадающих доходов бюджета должна быть опубликована в ежегодном отчете (охватывающем все основные налоговые льготы). Зачастую объемы выпадающих доходов остаются незамеченными, так как никогда не подсчитываются. Однако данный расчет может быть полезен властям для принятия решений. Небольшие выпадающие доходы могут оказаться критичными в условиях жесткой экономии. Тем не менее, следует понимать, что некоторые инвестиции, например, в области добычи полезных ископаемых требуют долгих лет, чтобы принести прибыль, и выпадающие доходы должны быть распределены по всей жизни соответствующей компании.

Расчет выпадающих доходов может производиться финансовыми ведомствами регионов, однако публикация таких отчетов на сегодняшний день не вошла в практику.

- *Проведение периодических обзоров существующих налоговых льгот, направленных на оценку, в какой степени они отвечают поставленным целям.*

Налоговые льготы, как правило, остаются в тексте законодательства, если они целенаправленно не отменены или законодательство не содержит положения об истечении их срока. Поэтому очень важно проводить регулярную оценку этих мер поддержки, оценки могут быть сделаны каждые 3 или 4 года. Внимание должно быть сосредоточено на издержках и выгодах, приходящихся на налоговые льготы. Обзор должен помогать определить, являются ли цели установления льгот достигнутыми. Результаты этих периодических оценок должны формировать решения о сохранении или прекращении льгот. Критерии оценки и результаты оценки должны быть опубликованы. Там, где это возможно, должны публиковаться результаты применения налоговых льгот как положительные (дополнительные инвестиции), так и отрицательные (агрессивное налоговое планирование).

Аналогично расчету выпадающих доходов публикация таких отчетов на сегодняшний день не вошла в практику российских регионов.

- *Определить, если это возможно, в докладах о налоговых расходах основных пользователей налоговых льгот с разбивкой по конкретным положениям законодательства.*

Вполне возможно, что небольшое количество инвесторов или секторов экономики получают большую часть налоговых льгот. Раскрытие информации о пользователях налоговых льгот в той мере, в какой это позволяет налоговое законодательство, может усилить легитимность налоговой администрации и общественный контроль со стороны граждан и тем самым способствовать улучшению бюджетной дисциплины в целом.

На сегодняшний день многие регионы публикуют реестры инвестиционных проектов, в которых указаны конкретные предоставленные меры государственной поддержки, например, реестр приоритетных инвестиционных проектов Ханты-Мансийского автономного округа — Югры [6], однако информация о суммах, направленных на поддержку отдельных проектов пока не является общедоступной.

- *Сбор данных о налоговых льготах на систематической основе.*

Анализ налоговых льгот требует большого количества данных, необходимых не только для подготовки обзоров, бюджета, но и для периодических оценок и наблюдения реакции бизнеса и т. д. Поэтому необходимо периодически собирать данные о налогоплательщиках, налоговые органы должны, в свою очередь, постоянно анализировать эти данные.

На настоящий момент в законодательстве многих регионов предусмотрена обязанность инвестора по предоставлению специфической информации в разрезе инвестиционного проекта. В качестве одного из примеров можно привести Ленинградскую область, в которой инвесторы, заключившие соглашения с регионом в соответствии с законом № 24-оз, предоставляют как ежеквартальную, так и ежегодную отчетность в разрезе показателей инвестиционного проекта.

- *Активизировать региональное сотрудничество в целях предотвращения недобросовестной налоговой конкуренции.*

Во многих случаях, стимулы вводятся в действие в ответ на действия соседних стран или регионов. Вопросы о налоговых льготах не могут быть решены отдельными странами. Государства могут работать вместе на региональном уровне, укреплять сотрудничество в области налогообложения, чтобы избежать феномена эскалации. В рамках усилий по укреплению регионального сотрудничества следует также сосредоточить внимание на неналоговых инструментах, в том числе в виде фактических грантов и гарантий по кредитам, которые также составляют меры поддержки инвестиций.

Рамки, в пределах которых могут устанавливаться меры государственной поддержки в регионах установлены в Российской Федерации на федеральном уровне, например, допустимое снижение ставки по налогу на прибыль. Соответственно, феномен эскалации в меньшей степени применим к российским регионам.

Таким образом, меры государственной поддержки, устанавливаемые в российских регионах, в целом, соответствуют критериям ОЭСР с точки зрения законодательного установления и контроля, что снижает коррупционные риски, риски индивидуального предоставления льгот.

Перспективы развития мер поддержки связаны со следующими мерами:

- упрощение получения и использования мер поддержки — консолидация законодательства и подзаконных актов, устранение субъективности при конкурсном отборе инвестиционных проектов в рамках разрешительного порядка предоставления мер поддержки;

- повышение открытости информации о предоставлении мер поддержки и повышение степени общественного контроля — публикация информации об объемах выпадающих доходов, пользователях конкретных льгот, влиянии предоставления поддержки инвесторам на объем инвестиций.

Упрощение всех процедур по получению и использованию мер поддержки может привлечь больший объем инвестиций, так как на настоящий момент на практике в некоторых случаях инвесторы не обращаются за мерами поддержки в связи со сложностью их применения. При этом публикация большего количества информации о предоставлении льгот может способствовать избежанию необъективности при предоставлении льгот со стороны государственных органов и агрессивного налогового планирования со стороны инвесторов.

### Литература

1. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
3. Областной закон Ленинградской области от 29 декабря 2012 г. N 113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области»
4. Закон Нижегородской области от 31 декабря 2004 г. N 180-З «О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Нижегородской области».
5. *Projet de principes pour améliorer la transparence et la gouvernance des incitations fiscales à l'investissement dans les pays en développement* [Электронный ресурс]: URL: <http://www.oecd.org/ft/ctp/fiscalite-internationale/principes-pour-ameliorer-la-transparence-et-la-gouvernance-des-incitations-fiscales.pdf>
6. «Инвестиционные проекты, для реализации которых оказана государственная поддержка, предусмотренная Законом Ханты-Мансийского автономного округа — Югры «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Ханты-Мансийском автономном округе — Югре» по состоянию на 30 июня 2014 года [Электронный ресурс]: URL: <http://investugra.ru/upload/%D0%98%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%8B30-06-14.pdf>

### Об авторе(ах)

**Герман Андрей Александрович** — аспирант кафедры корпоративных финансов и оценки бизнеса, факультет экономики и финансов, Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Россия.

E-mail: [marteleur@yandex.ru](mailto:marteleur@yandex.ru)

**Макарова Василиса Александровна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента финансов, Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», Россия.

E-mail: [vasilisa\\_m@mail.ru](mailto:vasilisa_m@mail.ru)

**PROSPECTS FOR DEVELOPMENT OF INVESTMENT SUPPORT MEASURES  
IN REGIONS OF RUSSIAN FEDERATION IN ACCORDANCE WITH OECD  
PRINCIPLES**

*State support measures for investors are actively used by the regional authorities around the world, as well as in the Russian Federation. However, support measures may have both positive and negative effects on both the investors and the state. In order to avoid the negative effects of state support the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) set out the principles for such support measures, in the article a comparative analysis of the compliance of existing in the regions of the Russian Federation support measures with OECD principles is performed, the results of which are determined for the further development of support measures for investors in the Russian regions. In contrast, for example, from OECD transfer pricing principles these are considered much less studied, that presents interest for its adaptation to the existing support measures in the Russian regions. This article focuses on the development prospects of support measures for investors in the regions of the Russian Federation in accordance with the principles of the OECD.*

**Key words:** investment; stimulation; tax incentives; OECD.

**About the author(s)**

**German Andrey Aleksandrovich**, Postgraduate student of the Department of Corporate Finance and Business Valuation, Faculty of Economics and Finance, St. Petersburg Economic State University, Russia.

E-mail: marteleur@yandex.ru

**Makarova Vasilisa Aleksandrovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, National Research University "Higher School of Economics", Russia.

E-mail: vasilisa\_m@mail.ru

## РЕФОРМЫ В РОССИИ СЕГОДНЯ И 100 ЛЕТ НАЗАД: НЕВЫУЧЕННЫЕ УРОКИ

*Проводится аналогия между задачами, вызовами и проблемами, стоящими перед российской экономикой сегодня, и ситуацией конца XIX века. Исследуется противоречивость экономической политики С. Ю. Витте. Обосновывается вывод о невозможности добиться успешного развития российской экономики, не затрагивая политической системы страны, не меняя институты государственного управления.*

**Ключевые слова:** индустриализация, институт, модернизация, общество, политика, реформа, совокупный работник

*Уроки истории заключаются в том,  
что люди ничего не извлекают из уроков истории*  
О. Хаксли

«Бог не может изменить прошлое, но историки могут», — написал английский писатель XIX века Самюэль Батлер. И уже наш современник, как будто продолжая эту мысль, иронично заметил: «Россия — страна с непредсказуемым прошлым». Действительно, российская история переписывалась так много раз, а трактовка событийного исторического материала в угоду политико-экономическим интересам отдельных социальных групп менялась так часто, что получить неискаженное представление о событиях, имевших место в Отечестве даже всего 100 лет назад, нелегко. Особенно если эти события связаны с деятельностью такой неординарной государственной фигуры, как Сергей Юльевич Витте.

Деятельность С. Ю. Витте, талантливого финансиста и организатора экономики, служит ярким примером того, как важно для страны, чтобы в ряду ее государственных людей были личности реформаторского склада. Не самодержец Николай II, а С. Ю. Витте, занимая пост министра финансов, определял ход российской политики в 1892–1903 гг.<sup>1</sup> В подчинении министра финансов тогда находились департамент железных дорог, торговля, промышленность, то есть он влиял на решение самых важных вопросов. Эти годы можно назвать *эпохой Витте*.

Одно время популярной темой сочинений по литературе в школе была такая: «Пушкин (Лермонтов, Тургенев, Достоевский и т. д.) — мой современник». Идея заключалась в том, чтобы «перенести» героя в наши дни и посмотреть на наше время его глазами. Думается, что С. Ю. Витте, будучи «перемещенным» во времени на 120 лет вперед, обнаружил бы в начале XXI века в России множество практически абсолютных совпадений с ситуацией, вызовами и задачами, которые стояли перед страной в экономическом,

<sup>1</sup> Надо заметить, однако, что С. Ю. Витте пришел не на пустое место: многое было сделано его предшественниками — Н. Х. Бунге и И. А. Вышнеградским.

политическом, социальном плане и в его время. Размышления же самого С. Ю. Витте о делах столетней давности в значительной степени не утратили актуальности и сегодня. Вот лишь пара примеров.

Рассуждая по поводу введенного в 1889 г. министром внутренних дел графом Д. А. Толстым, человеком ультраконсервативных воззрений, *института земских начальников*, С. Ю. Витте приводит следующую мысль: институт этот «основывается на первичной погрешности, которая заключается в том, что в культурном государстве невозможно, именно невозможно смешивать власть административную с властью судебной; власть судебная должна быть независима, так как справедливый суд может быть только при его независимости». И далее «...прочный консерватизм и прочный порядок могут основываться только на законности, а до тех пор, пока в население не войдет в плоть и кровь законность, до тех пор можно будет всегда ожидать самых невероятных сюрпризов» [5, с. 195, 196].

Как и сегодня в России, в конце XIX века в стране не было единства взглядов по вопросу, какую экономическую политику следует проводить. Обсуждаемые пути развития, по сути, сводились к двум альтернативам: *народники* обвиняли предшественника С. Ю. Витте, министра финансов И. А. Вышнеградского, что тот ради железнодорожного строительства обложил крестьянство непомерными налогами и проводит политику, противоречащую культурным и хозяйственным потребностям России; *западники*, напротив, утверждали, что именно задача преодоления культурной и экономической отсталости страны требует, чтобы хозяйственная политика была ориентирована на западный, индустриально-капиталистический путь развития. В правительстве министр внутренних дел В. К. Плеве требовал отказаться от индустриализации как политики несовместимой с самодержавием. Сторонники промышленной модернизации России группировались вокруг его противника — С. Ю. Витте, который именно в индустриализации усматривал единственное верное средство сохранения самодержавного порядка.

Экономическую платформу С. Ю. Витте определяла основная цель: в течение 10–15 лет догнать промышленно развитые страны Европы и вывести Россию в число передовых индустриальных держав. Для достижения этой цели требовалось форсировать промышленное развитие страны с опорой на «подъем ее производительных сил», который С. Ю. Витте связывал с развитием обрабатывающей индустрии и созданием разветвленной сети железнодорожных транспортных магистралей.

Механизмы решения этих задач реформатор видел в неограниченном государственном вмешательстве в экономическую жизнь страны, включая непосредственное участие государства в различных отраслях общественно-хозяйственной деятельности; в привлечении в российскую экономику иностранного капитала (через стабилизацию рубля и введение золотого стандарта); в укреплении позиции России в азиатском и дальневосточном регионе (через экономическую экспансию); в защите молодой национальной промышленности (через протекционистскую внешнеторговую политику)<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> В теоретическом отношении программа индустриализации С. Ю. Витте была основана на идеях, изложенных в «Национальной системе политической экономии» Фридриха Листа (его доктрина «воспитательного протекционизма»), концепция «национальных производительных сил»), а в политическом — на деятельности Отто фон Бисмарка в Германии.

Соответственно, финансовая политика С. Ю. Витте была ориентирована на перераспределение экономических ресурсов от частного сектора к государственному: в 1892–1903 гг. средства государственного бюджета прирастали среднегодовым темпом 10,5 %. Этот прирост обеспечивался за счет роста косвенного налогообложения практически всех важных потребительских товаров и введения государственной водочной монополии. Социальные последствия такой политики для С. Ю. Витте были совершенно ясны, но, тем не менее, на посту министра финансов он наращивал косвенное налогообложение, оправдывая это тем, что лишь таким образом можно мобилизовать средства, требуемые для решения грандиозных задач индустриализации: «великие задачи требуют великих жертв».

За годы реформаторской деятельности С. Ю. Витте в строительство железных дорог в России была вложена сумма, эквивалентная более чем двум среднегодовым национальным доходам российской империи. В результате сеть железных дорог (которые, заметим, при Витте в большей своей части перешли в собственность государства) увеличилась на 86 %.

Под воздействием государства железнодорожное строительство не только приняло беспрецедентные размеры, но стало главным рычагом политики ускоренной индустриализации — тем звеном, «подъем» которого мог бы вытянуть всю цепочку задач модернизации. Через преференциальные заказы отечественным производителям железнодорожных материалов, ценовое регулирование, предоставление субсидий и кредитов, гарантии прибыли для новых предприятий и прочие инструменты, правительство обеспечило достижение высоких темпов экономического роста в 1890-е гг.

Железная дорога втягивала в капиталистический рынок и новые территории: одновременно со строительством дорог, вдоль магистралей на месте деревенских поселений строились новые промышленные предприятия и возникали новые города. Так появились Новосибирск (Новониколаевск), Сретенск, Тайшет, Уссурийск и др.

Индустриальная политика требовала распространения технических и экономических знаний. По инициативе С. Ю. Витте в Киеве, Варшаве, Санкт-Петербурге были основаны политехнические институты [5, с. 420–421].

Экономическая политика Витте отличалась противоречивостью и парадоксальностью: для обеспечения рывка вперед, в индустриальное (капиталистическое) будущее, реформатор использовал средства и условия, сформировавшиеся в далеком феодальном прошлом. Хотя то, что С. Ю. Витте не видел никакого противоречия между идеей индустриализации и сохранением самодержавия, выглядит вполне логично: ведь только неограниченная власть царя и «позволяла ему проводить линию, которую отвергало подавляющее большинство политически активной части общества» [7, с. 281].

Оценка современниками деятельности С. Ю. Витте была большей частью негативной, причем со стороны самых разных социальных групп. Одни обвиняли Витте в насаждении «государственного социализма», другие считали его политику «грандиозной диверсией самодержавия», отвлекавшей внимание общества от социально-экономических и культурно-политических реформ. Тем более что государство как движущая сила индустриализации выполняло эту роль далеко не идеально (коррупция, некомпетентность чиновников и пр.). Как и двести лет назад, при Петре I, российское государство не интересовалось легкой промышленностью, а было заинтересовано «в крупномасштабных предприятиях, в слияниях и координации полити-

ки промышленных предприятий, к которым оно благоволило или которые помогло создать» [8, с. 137].

Как это созвучно с оценкой организационных механизмов процессов реиндустриализации в нынешней России! «Складывается впечатление, что все разрозненные элементы промышленной и технологической политики являются результатом лоббирования заинтересованных хозяйственных структур и служат в основном инструментом доступа к средствам федерального бюджета», — отмечают современные исследователи [4, с. 31]

В условиях экономического подъема 1890-х гг. налаженная С. Ю. Витте система работала практически без изъянов. Ее закат начался в 1899 г., когда в стране разразился один из самых тяжелых в ее истории экономических кризисов, за которым последовали годы войны и гражданской смуты. Кризис выявил слабые стороны политики Витте: неприспособленность предприятий, находившихся в сфере государственного хозяйства, к конкурентной борьбе; остававшаяся нереформированной аграрная сфера и нерешенный крестьянский вопрос<sup>3</sup>. Система Витте строилась на росте государственных расходов, покрываемых за счет растущего налогообложения, главным образом, крестьянского населения, однако «обложение населения прямыми и косвенными налогами достигло крайнего предела своей напряженности... дальнейшее обременение податных сил явилось бы мерою не только не производительною, но едва ли даже вообще допустимою при существующем экономическом положении страны» [1, с. 96].

Было бы ошибкой оценивать результативность политики Витте лишь с точки зрения улучшения хозяйственных показателей и темпов роста российской экономики в конце XIX века (а именно такая оценка обычно и дается). Важно учитывать изменения в организации и функционировании экономической системы, которая всегда носит характер *социально-экономический* и всегда *политически* обусловлена. В этом смысле следует признать, что «Витте так и не провел или не сумел провести реформы общего характера, которые создали бы условия для более свободного развития частной инициативы» [1, с. 90]. Да и собственно экономический рост «обеспечивают не передовые позиции в отдельных, пусть даже важных и крупных производствах и комплексах, а состояние экономики в целом» [2, с. 20]. Эта мысль нашего современника относительно причин пробуксовки нынешнего курса на новую индустриализацию российской экономики верна и для оценки событий столетней давности.

Серьезнейший просчет С. Ю. Витте видится в том, он стремился добиться успешного развития российской экономики, не затрагивая политической системы страны, не меняя институты государственного управления (похоже, что на эти же «грабли» Россия наступает и сегодня). Более того, все, что Витте делал в экономике и финансах, было направлено на укрепление экономического могущества феодального в своей основе российского самодержавия. При этом Витте очень трезво смотрел на *природу* российского государства «Российская империя, — писал он, — в сущности

<sup>3</sup> Но это не потому, что С. Ю. Витте не понимал важности крестьянского вопроса для настоящего и будущего России, или не пытался его решить. А потому, что ему не было позволено приступить к реформированию сельского хозяйства: проекту аграрных реформ Витте был поставлен заслон в Министерстве внутренних дел. Необходимой же поддержки со стороны Николая II в этом вопросе Витте не получил. Было как обычно в России: «...мы десятки лет высокопарно все манифестовали: «Наша главная забота — это народные нужды, все наши помыслы стремятся, чтобы осчастливить крестьянство» и проч., и проч. Все это было и до сего времени представляют одни слова» [5, С. 541].



была военная империя; ничем иным она особенно не выделялась в глазах иностранцев. Ей отвели большое место и почет не за что иное, как за силу» [5, с. 509]. Будучи осенью 1899 г. в отпуске в Сочи, С. Ю. Витте, находясь под впечатлением природной красоты и богатства Черноморского побережья, в одном из писем с горечью замечал: «В наших руках это все в запустении, если бы это было в руках иностранцев, то уже давно местность эта давала бы большие доходы и кишела бы туристами. Но куда нам! Для этого нужны капиталы и капиталы, наше же назначение капиталов это война. Мы не можем просидеть и 25 лет без войны, и все народные сбережения идут в жертву войнам. Мы оставляем в запустении богатейшие края, завоеванные нашими предками, а в душе все стремимся к новым и новым завоеваниям оружием и хитростью. О каком благосостоянии можно при таком положении вещей серьезно говорить!» [1, с. 89].

И сегодня, спустя 100 с лишним лет, эта мысль С. Ю. Витте актуальна для характеристики новейшего российского государства. В 2013 г. военный бюджет России составил 68,8 млрд долл., что вывело страну по этому показателю на третье место в мире, после США и Китая. А на каком месте находится Россия по уровню расходов на образование и здравоохранение, экологию? Вопрос риторический. Мы вновь «оружием и хитростью» приобретаем новые территории, при этом свои исконные земли оставляем в запустении...

Инициированная и поддержанная самодержавным государством политика индустриализации (как и 200 лет до этого при Петре I, как и 100 лет спустя при *выбранном* президенте России), в первую очередь служила политическим целям, демонстрации миру того, что Россия является мощной державой, интересы которой требуют уважения со стороны ее соседей. Индустриальная модернизация носила «верхушечный» и частичный характер: проводившая ее власть ориентировалась на такие преобразования, которые укрепляли военную мощь государства как инструмент внешней экспансии. Схожую оценку дает и известный исследователь экономической истории России А. Гершенкрон: «ясно, что государственный интерес к индустриализации был продиктован милитаристской политикой» [8, с. 137].

В августе 1903 г. под натиском своих политических противников С. Ю. Витте был вынужден оставить пост министра финансов. И причиной тому были не только последствия кризиса. Будучи сторонником активной экономической экспансии в азиатском регионе, С. Ю. Витте предостерегал от агрессивной захватнической политики. Россия же все больше втягивалась в гонку вооружений, характер и последствия которой С. Ю. Витте оценивал так: «...происходит постоянная мирная война — война посредством вооружения; на это вооружение тратятся громадные деньги, которые ложатся бременем большей частью на бедный класс населения; и, кроме того, отрывается масса населения от производительного труда; и если не проливается прямо кровь населения, то зато проливается понапрасну его пот, тратятся его производительные силы» [5, с. 223–224]. Витте проиграл борьбу за власть империалистам из министерства иностранных дел. Увы, сокрушительное поражение России в русско-японской войне 1905 г. полностью подтвердило обоснованность его предостережений.

Сбылись и другие предостережения С. Ю. Витте. Анализируя выводы и «уроки», извлеченные правящим режимом из поражения в русско-японской войне, Витте писал: «Наверху же провозгласили, что все виноваты, кроме нас... Сверху пошел

клич: все это крамола, измена, и этот клич родил таких безумцев, подлецов и негодяев, как иеромонах Иллиодор, мошенник Дубровин, подлый шут Пуришкевич... и тысяча других. Но думать, что на таких людях можно выйти — это новое мальчишеское безумие. Можно пролить много крови, но в этой крови можно и самому погибнуть, и погубить своего первородного чистого младенца сына-наследника. Дай бог, чтобы сие не было так и, во всяком случае, чтобы не видел я этих ужасов...» [5, с. 510]. Увы, сие было именно так.

В конце XIX века поворотным пунктом в экономической истории России стал голод 1891–1892 гг. Как пишет немецкий исследователь, «разразившийся голод... похоронил мечту народников о крестьянском социализме и... стало пробиваться... осознание того, что путь индустриального развития не имеет альтернативы» [7, с. 287].

В начале XXI века таким поворотным пунктом стал (?) кризис 2008–2009 гг., который выявил «практически полное исчерпание запаса прочности, которым обладала отечественная экономика в середине 2000-х гг.» [3, с. 3], и «благодаря» которому настоятельная необходимость коренной ее модернизации стала очевидным фактом. Но если Комиссия по модернизации экономики при президенте России ограничивается технократической стороной модернизации, то большинство исследователей и ученых отмечают необходимость комплексного, системного подхода к модернизации.

Например, С. Д. Бодрунов, подчеркивает, что «никакой значительной, устойчивой, имеющей долгосрочные позитивные последствия модернизации мы не получим, если не изменим подходы к формированию основных институтов нашего общества» [3, с. 4–5]. При этом успех институциональной модернизации ученый связывает с верным выбором *общей концепции развития общества* и выделяет две основные модели общественного устройства: модель, построенную на отношениях контроля, и модель, в основу которой кладутся партнерские отношения. Именно преобладание той или иной компоненты (контроль — партнерство) и предопределяет тип общественного образования. Так, в случае превалирования *контроля*, интересы отдельных членов общества подчиняются «долгу гражданина», то есть интересам государства (контролера) и все институты нацелены на охрану государственных интересов. Насколько эффективна такая модель социального устройства? С. Д. Бодрунов дает четкий ответ на этот вопрос: «Поддерживаемая правовым, репрессивным, административным и иным управленческим инструментарием, такая модель позволяет в определенный момент мобилизовать ресурсы государства на реализацию «прорывных» задач». Но поскольку на экономические стимулы эта модель реагирует слабо, то, «несмотря на достижение зачастую отдельных высоких показателей в каких-то направлениях, такое государство становится уязвимым для рыночной конъюнктуры» [3, с. 76]. Ограниченные успехи политики «частичной» индустриальной модернизации, предпринятой С. Ю. Витте в конце XIX века, — ярчайший тому исторический пример. Экономическая «конструкция» Витте не выдержала ударов кризиса, случившегося на рубеже XIX–XX веков.

Надо сказать, что позже С. Ю. Витте пришел к пониманию важности для успешного экономического развития страны правильно выбранной модели ее общественного устройства. В своих Воспоминаниях он пишет: «...главная причина нашей революции — это запоздание в развитии принципа индивидуальности, а, следовательно, и сознания собственности и потребности гражданственности, а в том числе и гражданской свободы». И далее, «при освобождении крестьян весьма бесцеремонно

обошлись с принципом собственности и нисколько в дальнейшем не старались ввести в самосознание масс этот принцип, составляющий цемент гражданского и государственного устройства всех современных государств» [5, с. 506, 508].

Но ведь и спустя 100 с лишним лет мы имеем тот же, по сути, результат! «Отечественная приватизация 1990-х гг. ... не решила главную экономическую задачу – создание предпосылок для формирования не люмпен-пролетариев, а активных частных собственников, заинтересованных в строительстве общества-партнерства» [3, с. 79].

*Общества-партнерства...* Обратим в этой связи внимание на еще одну сторону модели контролирующего «государства-сверхкорпорации». В таком государстве корпоративная идеология стимулирует разделение общества на группы, «часть которых контролирует ресурсы общества, другая часть в той или иной мере обслуживает «контролеров», а основная масса населения в реальной жизни отстранена от ресурсов. Это ведет к расслоению общества, деградации его элиты, развитию коррупции, неэффективности экономики и, как правило, ее распаду» [3, с.76].

Схожие идеи развивают и зарубежные авторы, анализируя экономические институты в синергетическом единстве с политическими: в то время как экономические институты имеют решающее значение в определении того, будет ли страна богатой или бедной, именно политические институты определяют, какие экономические институты стана будет иметь [10]. Д. Асемоглу и Дж. Робинсон выделяют две группы институтов — инклюзивные и экстрактивные. *Инклюзивные* институты (прежде всего, гарантирующие права собственности) поощряют участие индивидов в различных видах экономической деятельности, более всего отвечающих их склонностям и способностям. *Экстрактивные* институты созданы для изъятия доходов у одной части общества ради выгоды другой его части.

Экстрактивные политические институты обеспечивают сосредоточение власти в руках узкой элиты, которая выстраивает и экономические институты «под себя», прежде всего, в интересах извлечения ресурсов у остальной части общества. Обогащение же немногих за счет многих позволяет выделять средства на дальнейшее закрепление экстрактивных политических институтов (через щедрую оплату лояльных вооруженных сил, подкуп судей, фальсификацию выборов и т. д.). Экстрактивные политические институты резко повышают ставки в политической игре, ведь тот, кто контролирует государство, контролирует *все*. В обществах с экстрактивными институтами приход оппозицией к власти, под какими бы идеологическими лозунгами это не происходило, создает искушение выстроить новую властную модель по уже имеющемуся образцу, то есть, по сути, оставить институт власти привычно бесконтрольным ради собственных выгод. Это закладывает потенциал политической нестабильности, который при сочетании неблагоприятных обстоятельств приводит к хаосу, гражданским войнам.

С. Ю. Витте и об этом предупреждал: «...когда народ делается, по крайней мере в части своей, сознательным, невозможно вести политику явно несправедливого поощрения привилегированного меньшинства за счет большинства. Политики и правители, которые этого не понимают, готовят революцию, которая взрывается при первом случае» [5, с. 524].

Хотя экстрактивные институты должны создавать богатство, хотя бы для того, чтобы было что извлекать, экономический рост в социальных порядках, построенных на экстрактивных институтах, не может быть устойчивым. И разного рода «экономические

чудеса» в таких социумах не переводят их в новое качество, если только радикально не меняется характер политических институтов. Сосуществование же экстрактивных и инклюзивных институтов непрочно. Частичная замена экстрактивных экономических институтов на инклюзивные может обеспечить на какое-то время высокие темпы экономического роста, но сохранение экстрактивных политических институтов неизбежно приведет к его исчерпанию. Так было и с реформами Петра I, и с результатами реформаторской деятельности С. Ю. Витте, и с периодически предпринимавшимися реформами в Советском Союзе. Особенности экономического развития современной рыночной России, к сожалению, из ряда общих примеров не выбиваются.

Отсюда следует логичный вывод: определение основных направлений модернизации отечественной экономики зависит от ответа на вопрос, к какому типу общественного устройства мы хотим прийти в ближайшие годы. Ответ представляется очевидным: это должно быть *партнерское общество*, в котором главным ресурсом и источником общественного богатства является *человеческий ресурс, мотивированный и свободный в принятии экономических решений* [2, с. 25]. Если С. Ю. Витте основным звеном, «ухватившись за которое можно решить всю цепочку поставленных задач», считал строительство железных дорог, то современники таким звеном все чаще называют «всемерное развитие человеческого капитала, связанное с опережающим развитием интеллектуального и творческого потенциала, профессиональных навыков работников» [10, с. 54–55].

Но это в теории, а что на практике?

На деле в сегодняшней России вовсе не уровень образования и квалификации работников определяет размер их заработной платы, а сфера деятельности. В 2012 г., при среднеотраслевой зарплате 26,6 тыс. руб. в месяц, трудовые доходы в производстве нефтепродуктов и в финансовом секторе оценивались в 59 тыс. руб., а, например, в текстильной промышленности и кожевенно-обувном производстве едва достигали 13 тыс. руб. Огромен разрыв в заработной плате 10 % наиболее высокооплачиваемых работников и 10 % работников, получающих самые низкие трудовые доходы (97,6 тыс. руб. против 6,2 тыс. руб. в 2013 г.) [11]. Сегодня медианная заработная плата в экономике едва дотягивает до 21 тыс. руб., «при этом наиболее дешевая рабочая сила занята в отраслях, которые по определению являются источниками модернизации экономики» [3, с. 122].

Большинство российских работников сегодня не ощущают связи между количеством и качеством труда и своим доходом. В свою очередь, заработная плата, будучи не увязанной с количеством и результатами труда, не выполняет основополагающие функции цены труда — воспроизводственную и стимулирующую. Отрыв доходов одних субъектов от их реального трудового вклада, и формирование доходов других субъектов на основе присвоения рентных ресурсов (природных, административных, политических и т. д.), имеет негативные последствия с точки зрения *мотивации совокупного работника*. Поскольку большая часть работающего населения страны исключена из распределения монопольных и рентных доходов, то чувствует себя «чужой на празднике жизни». В этой ситуации, как говорил советский сатирик, «вы делаете вид, что нам платите, мы делаем вид, что работаем». Но «работа в порядке миража» влечет за собой не только негативные экономические последствия в виде низкой производительности труда наемных работников и слабого интереса к инновационному поведению у предпринимателей, но духовно, нравственно развращает *человека труда*.

В свое время А. Д. Сахаров заметил, что нельзя быть одновременно прогрессивным в экономике и консервативным в политике. По мнению отечественных политологов, сегодня ответ на вопрос, «что вперед — политика или экономика?», для России очевиден: «без реформы политической системы невозможно преодолеть слабость институтов, а без них в свою очередь — повысить эффективность социально-экономической политики и добиться качественного роста экономики» [6, с. 34]. Модернизация в экономике требует политической либерализации, на что власть, однако, пойти не готова.

Отличительная особенность политического фона современной России — отсутствие факторов, формирующих механизмы саморазвития общества, что обуславливает движение по модели не линейной структуры политического процесса с открытым будущим, а циклической, когда новые этапы являются лишь воспроизведением прошедшего. Подобная ситуация (своего рода, политическое *déjà vu*) вызывает у *человека-гражданина* ощущение напрасности любых активных гражданских усилий и действий.

Но если «в развитой стране рациональные аргументы в пользу индустриализации не требуют дополнения квази-религиозным пылом», то «чтобы сломать барьеры застоя в отсталой стране, чтобы воспламенить воображение людей и направить их энергию на службу экономическому развитию, требуется более сильнодействующее средство, чем обещание лучшей аллокации ресурсов... Для того, чтобы сдвинуть горы рутин и предрассудков, необходима вера», — считает А. Гершенкрон [8, с. 141, 140].

А во что верит российский народ? Как и полагается для иррационального чувства<sup>4</sup>, россияне верят во *власть*. Парадоксально, но для 36 % сограждан самым высоким моральным авторитетом является Президент страны [12], хотя ни с какими значимыми экономическими или социальными достижениями *эпоха Путина* (а это, ни много ни мало, 15 лет) не ассоциируется (спортивные мероприятия и саммиты едва ли что меняют в общей картине). Естественно, пользуясь таким всенародным «кредитом доверия», власть и дальше может сводить всю работу по новой индустриализации России к «политической трескотне». Что на самом деле и происходит.

Таким образом, проблематика реиндустриализации отечественной экономики охватывает не только способ производства. С ней соотносятся и политические, и социально-классовые, и культурные, и идеологические вопросы. Если их не решать, то характеристика России как государства, в котором *за год меняется многое, а за столетие — ничего*, останется такой же неизменной, как, в сущности, и сама страна.

### Литература

1. *Ананьич Б. В., Ганелин, Р. Ш.* Сергей Юльевич Витте и его время / Б. В. Ананьич, Р. Ш. Ганелин. СПб.: ДБ, 1999. 432 с.
2. *Бодрунов С. Д.* К вопросу о реиндустриализации российской экономики / С. Д. Бодрунов // *Экономическое возрождение России*. 2013. № 4 (38). С. 4–26.
3. *Бодрунов, С.Д.* Формирование стратегии реиндустриализации России / Монография / С. Д. Бодрунов. СПб.: Институт нового индустриального развития. 2013. – 680 с.

<sup>4</sup> В Википедии *вера* определяется как признание чего-либо истинным, часто — без предварительной фактической или логической проверки, единственно в силу внутреннего, субъективного непреложного убеждения, которое не нуждается для своего обоснования в доказательствах, хотя иногда и подыскивает их.

4. *Бодрунов С. Д., Гринберг Р. С., Сорокин Д. Е.* Реиндустриализация российской экономики: императивы, потенциал, риски // *Экономическое возрождение России*. 2013. № 1 (35). С. 19–49.
5. *Витте С. Ю.* Избранные воспоминания, 1849–1911 гг. / С. Ю. Витте. М.: Мысль, 1991. 720 с.
6. Круглый стол журнала «Полис». Куда пойдет Россия: новые возможности и ограничения современного развития. Часть 1 // *ПОЛИС: Политические исследования*. 2013. № 1. С. 32–49.
7. *Цвайнерт Й.* История экономической мысли в России. 1805–1905 гг. / Под науч. ред. В. С. Автономова. М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2007. 410 с.
8. *Экономическая история: хрестоматия*. М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2007. 552 с.
9. *Якутин Ю. В.* Актуальные проблемы реиндустриализации России / Ю. В. Якутин // *Научные труды Вольного экономического общества*. 2014. № 1. Т. 180. С. 49–59.
10. *Acemoglu D., Robinson J.* Why Nations Fail: The Origins of Power, Prosperity, and Poverty. N. Y.: Random House; Crown Publishers, 2012. 570 p.
11. Затраты на рабочую силу и заработная плата. [Электронный ресурс]: URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour\\_costs/#](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/labour_costs/#) (дата обращения 06.02.2014).
12. Путин возглавил рейтинг моральных авторитетов России. [Электронный ресурс]: URL: <http://news.nur.kz/332891.html> (дата обращения 18.10.2014).

#### **Об авторе**

**Даниленко Людмила Николаевна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [daniluda@rambler.ru](mailto:daniluda@rambler.ru)

*L. N. Danilenko*

#### **REFORMS IN RUSSIA TODAY AND 100 YEARS AGO: UNLEARNED LESSONS**

*An analogy between the problems, challenges and issues facing the modern Russian economy and the situation in the late of the XIX century is drawn. We investigate the contradictory economic policy, conducted by Witte. The conclusion about impossibility to achieve the successful development of the Russian economy without affecting the country's political system and changing the institutions of government is made.*

**Key words:** *industrialization, institute, modernization, society, politics, reform, cumulative employee*

#### **About the author**

**Danilenko Liudmila Nikolaevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Finance, Faculty of Finance and Economy, Pskov State University, Russia

E-mail: [daniluda@rambler.ru](mailto:daniluda@rambler.ru)

## КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К СОЗДАНИЮ СИСТЕМЫ РЕЗЕРВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

*Настоящая статья посвящена вопросам информационного обеспечения для управления таким важным объектом бухгалтерского учета, анализа и управления, как система резервов. Подробно рассмотрены три группы финансовых резервов. Дана сравнительная характеристика финансовых резервов как объектов бухгалтерского учета, выявлены преимущества и недостатки такой экономической категории как резервы. Доказано, что использование системы резервирования позволяет учесть предпринимательские риски при планировании хозяйственной жизни субъектов бизнеса и оптимизировать показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности.*

**Ключевые слова:** резервы под капитал, резервы под активы, резервы под обязательства, учет резервов.

В последние десятилетия развитие рыночных отношений в России постоянно связано с влиянием предпринимательских рисков на результаты деятельности субъектов бизнеса.

Как свидетельствует мировая практика, лучшим способом защиты от предпринимательских рисков является создание эффективной системы резервов, которые образуются для противодействия негативным внешним факторам, а также для нейтрализации и компенсации их вероятных негативных последствий.

Понятие резерва (от лат. *reservo* — сберегаю) в современном мире довольно многогранно. В общем случае под резервом понимается некий страховой запас, создаваемый для исполнения обязательств или покрытия непредвиденных потерь в будущем. Та или иная трактовка данного явления зависит от конкретной области профессиональных знаний. Так, например, существуют золотовалютные, военные, кадровые, внутрипроизводственные, бухгалтерские, экономические резервы (упущенные возможности от неэффективного использования ресурсов).

Современный бизнес, в первую очередь, интересуют те резервы, которые предназначены для компенсации unplanned затрат (будущих расходов). Формирование этих резервов позволяет в конечном итоге обеспечить экономическую устойчивость субъектам бизнеса, смягчить последствия чрезвычайных обстоятельств. В свою очередь для того, чтобы управлять резервами требуется соответствующая информационная база. Именно поэтому в современных условиях резервы являются важными объектами бухгалтерского учета.

Современная терминология российского законодательства о бухгалтерском учете позволяет сделать вывод о том, что категория «резерва» объединяет сразу несколько групп объектов бухгалтерского учета. Финансовые резервы организации представлены резервами под капитал, резервами под активы (оценочными резервами) и резервами под обязательства (оценочными обязательствами). Хотя, в сущности, финансовые резервы это больше средства организации, имеющие реальную материальную основу и используемые исключительно в соответствии с целью их аккумуляции

рования (различные фонды, в т. ч. и не создаваемый в настоящее время амортизационный фонд, и резервы, формирование которых регламентировано учредительными документами или законодательством, в т. ч. резервный капитал).

В состав первой группы резервов входят отдельные статьи III раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы», например, резервный капитал, результаты переоценки внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов). Помимо этого сюда же можно отнести эмиссионный доход (положительную разницу между продажной и номинальной стоимостью акций) и отчисления в прочие фонды и резервы организации из нераспределенной прибыли. Применение понятия резерва к добавочному капиталу представляется довольно сомнительным, поэтому под резервами под капитал будем рассматривать только резервный капитал.

Резервный капитал предназначен для страхования финансовых рисков, т. е. он является гарантом исполнения обязательств в случае возникновения чрезвычайных или непредвиденных ситуаций, а также недостаточности для этого других средств (прибыли). Резервный капитал может быть использован, например, для выплаты дивидендов по привилегированным акциям или на покрытие убытков. Он создается за счет чистой прибыли организации. Постоянная сумма и увеличение резервного капитала позитивно оцениваются пользователями бухгалтерской отчетности при рассмотрении финансового состояния организации. Таким образом, основное отличие резервного капитала от других резервов состоит в том, что он не выступает зарезервированным расходом. Другими словами, считать резервный капитал будущим текущим обязательством неправомерно, поскольку он представляет собой часть собственного капитала организации.

Резервный капитал учитывается на основном фондовом счете 82, а в балансе показывается в виде самостоятельной строки и влияет на показатели финансового результата прошлых отчетных периодов.

Вторая группа финансовых резервов включает резервы под активы (оценочные резервы). Главной целью оценочных резервов, также как и уставных, является страхование хозяйственных рисков, однако средства ее достижения несколько разнятся. Кроме того, оценочные резервы корректируют балансовую оценку активов организации. В балансе данные резервы вычитаются из стоимости соответствующих объектов резервирования. Таким образом, посредством данной группы резервов в бухгалтерской финансовой отчетности организации формируется и отражается более достоверная информация о стоимости определенных активов. На основании реальной информации заинтересованные пользователи отчетности могут принимать более рациональные управленческие решения.

Источником формирования оценочных резервов являются финансовые результаты. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и ПБУ 10/99 «Расходы организации», формирование оценочных резервов отражается следующими записями:

*Дебет 91. Кредит 63* — на сумму резервов по сомнительным долгам;

*Дебет 91. Кредит 59* — на сумму резервов под обесценение финансовых вложений;

*Дебет 91. Кредит 14* — на сумму резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Создание оценочных резервов предусмотрено только по оборотным активам организации (запасам, дебиторской задолженности и финансовым вложениям), т. к.



они не подлежат периодической переоценке как, например, внеоборотные активы, в частности нематериальные активы и основные средства. Создание указанных резервов осуществляется в обязательном порядке при наличии, например, признаков обесценения (существенного снижения стоимости).

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей формируются при наличии у материально-производственных запасов, числящихся на балансе организации, таких признаков обесценения как моральное устаревание, полная или частичная потеря качества, а также в случае падения их рыночной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений (государственных и муниципальных ценных бумаг, ценных бумаг других организаций (облигаций, векселей), вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций и др.) создается исключительно в случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений (не котирующихся на фондовых биржах), которое ниже величины экономических выгод, планируемых к получению от данных вложений в будущем (п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). При этом прочие доходы и расходы, возникающие в результате создания резервов под обесценение финансовых вложений, при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются (п. 10 ст. 270 НК РФ «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»).

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется при условии наличия у юридического лица сомнительной дебиторской задолженности, т. е. задолженности, не погашенной в срок (и/или которая с высокой долей вероятности не будет погашена в срок), не обеспеченной соответствующими гарантиями.

Следовательно, в учетной политике хозяйствующие субъекты отражают не сам факт формирования резервов, а закрепляют методику (порядок) и периодичность резервирования, предельный размер отчислений в резервы, а также способы бухгалтерского учета. Правила признания и раскрытия информации об изменении величины финансовых оценочных резервов (оценочных значений) организации в бухгалтерской финансовой отчетности юридических лиц установлены ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Под изменением оценочного значения здесь понимается корректировка стоимости имущества и/или обязательства или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации.

Третьей группой финансовых резервов являются резервы под обязательства (оценочные обязательства). Формирование резервов под обязательства обеспечивает выполнение такого принципа ведения бухгалтерского учета как осмотрительность. Она подразумевает, что организация должна быть больше готова к признанию расходов, чем доходов и не должна завышать обязательства и занижать активы.

Данная группа резервов в настоящее время формируются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства — обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (обязательства организации по предоставлению сотрудникам оплачиваемого отпуска; обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию реализуемой продукции; обязательства, возникающие в связи с прекращением деятельности и др.). Примерами оценочных обязательств являются:

- обязательства в связи с реструктуризацией;
- обязательства по заведомо убыточным договорам;

- обязательства по охране окружающей среды (например, обязательства по восстановлению окружающей среды после завершения добычи полезных ископаемых);
- обязательства по выданным гарантиям, поручительствам и прочим обеспечениям в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили;
- обязательства по гарантийным обязательствам в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг с гарантией;
- обязательства по незаконченным на отчетную дату судебным разбирательствам и пр.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при **одновременном** соблюдении нескольких условий.

*Условие первое* — неизбежность. *У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать (п. 5 ПБУ 8/2010).*

*Условие второе* — расход вероятен. *Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (п. 5 ПБУ 8/2010).*

*Условие третье* — сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена. *Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, которые необходимы для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода этого обязательства на другое лицо.

Величина оценочного обязательства определяется на основании имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Обоснованность такой оценки должна быть документально подтверждена

Оценочные обязательства в отличие от оценочных резервов формируются с целью равномерного включения расходов организации в себестоимость продукции. Следовательно, источником формирования данной группы финансовых резервов в основном будут являться производственные затраты, т. е. себестоимость. Однако, например, резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается за счет финансовых результатов.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», который в связи с появлением ПБУ 8/2010 обещают переименовать, внося соответствующие изменения в План счетов и в Инструкцию по его применению. Вне зависимости от источников образование резервов будет отражаться по кредиту, а использование — по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Обобщенные итоги всего вышеизложенного представлены в виде сравнительной характеристики различных групп резервов в таблице 1.

Сравнительная характеристика финансовых резервов  
как объектов бухгалтерского учета

Признаки идентификации (классификации)	Группы резервов		
	Оценочные резервы	Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов)	Уставные резервы
1) Цель формирования	Страхование финансовых рисков, уточнение балансовой (учетной) стоимости активов	Страхование финансовых рисков, равномерное распределение предстоящих расходов в течение отчетного периода	Страхование финансовых рисков
2) Источник формирования	Финансовые результаты	Затраты (себестоимость)	Чистая прибыль
3) Принцип бухгалтерского учета, положенный в основу резервирования	Принцип осмотрительности (осторожности, благоразумия)	Принцип осмотрительности (осторожности, благоразумия)	Принцип непрерывности деятельности (действующей организации)
4) Объект резервирования	Активы	Обязательства	Капитал
5) Субъект, уполномоченный осуществлять резервирование	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Учредители (акционеры, участники)
6) Разновидности резервов	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резерв по сомнительным долгам	Резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв под гарантийные обязательства, резерв по прекращаемой деятельности и др.	Обязательный резервный капитал, добровольный резервный капитал
7) Обязательность	При наличии соответствующих признаков у активов	При соблюдении условий ПБУ 8/2010	Для акционерных обществ
8) Характер счета учета	Распределительный контрарный (контрактивный)	Операционный бюджетно- распределительный	Фондовый
9) Влияние на финансовые результаты	Текущего отчетного периода (прочие расходы (доходы))	Текущего отчетного периода (затраты на производство и обращение (реализацию), прочие расходы (доходы))	Прошлых отчетных периодов (нераспределенная прибыль)

Приведенная классификация позволяет выявить явные преимущества и недостатки такой экономической категории как резервы [1].

1. Посредством создания резервов экономическое содержание бухгалтерского баланса и оценка его показателей становятся более достоверными и отражающими реальное финансовое положение организации (обеспеченность имуществом и источниками их формирования). Данная информация будет интересна в первую очередь, собственникам (акционерам, участникам) организации. Такая надежная информация необходима им для принятия экономических решений. Резервирование позволяет, в частности определить реальную величину запасов, находящихся в распоряжении (на складах) организации или дебиторской задолженности, которую можно истребовать. С другой стороны (с юридической точки зрения), дебиторская задолженность — неотъемлемое право требования, имеющееся у организации, поэтому до истечения срока его действия данный актив должен быть отражен в полном объеме, и бухгалтер, в свою очередь, не должен строить предположений относительно вероятности оплаты задолженности.

2. Создание резервов согласуется с принципом осмотрительности, согласно которому активы и расходы не должны быть занижены, а обязательства и доходы завышены.

3. Неоднозначным свойством резервов является то, что на базе их создания появляется возможность производить грамотные манипуляции с финансовыми результатами. Данная ситуация стала возможной по причине того, что достоверно определить величину резерва иногда довольно трудно, поэтому во многом она является приблизительной (условной). Это позволяет в определенный момент создавать псевдоприбыли и псевдоубытки.

4. Явным отрицательным моментом резервирования является возрастающая нагрузка на главного бухгалтера или рядового бухгалтера, ответственного за учет резервов. Процесс формирования резервов является довольно сложным и требует дополнительного информационного обеспечения и серьезной аналитической работы. В связи с этим резервирование осуществляется только в рамках крупных организаций, которые, как правило, составляют и представляют консолидированную (сводную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность или имеют внутренние стандарты, предписанные собственником.

5. Организации малого бизнеса не создают резервы еще и по причине своей зависимости от кредитных ресурсов. Суммы резервов занижают стоимость активов организации, ухудшают ее имущественное положение и в целом неблагоприятно влияют на показатели бухгалтерского баланса, который является главным критерием надежности, платежеспособности организации. Ухудшение репутации организации означает потерю доверия к ней со стороны кредитных организаций, являющихся основными источниками финансирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

6. В отличие от кредитов и займов резервы не являются реальными источниками покрытия убытков организации или финансирования ее текущей деятельности, хотя традиционно под резервом подразумевают именно определенный запас, которым можно воспользоваться при неблагоприятном стечении обстоятельств. В бухгалтерском учете истинным резервом можно назвать, пожалуй, только резервный капитал. Остальные резервы лишь условно можно называть резервами, т. к. они не

имеют обеспечения на противоположной стороне баланса и существуют только на счетах бухгалтерского учета. Факт наличия резерва является обманчивым, поскольку на счетах организации отсутствует реально зарезервированный и пополняемый неприкасаемый страховой запас денежных средств.

Так, например, применение понятия резерва к оценочным резервам представляется не совсем корректным по причине то, что они выступают скорее регулятивами, корректирующими стоимость тех или иных активов. В сущности, оценочные резервы представляют собой оценку возможных рисков. Риск может выражаться в обесценении определенных активов, неплатежеспособности дебитора и др. Следствием реализации риска будет являться потеря дохода, ожидаемого к получению в будущем от использования активов, а также возникновение убытков от списания (утилизации) активов [2].

Резервы предстоящих расходов позволяют равномерно распределить расходы, возникающие из обязательств организации перед физическими и юридическими лицами. Пропорциональное распределение будущих расходов в течение отчетного периода снижает вероятность искажения показателей себестоимости.

Исходя из сказанного следует, что использование системы резервирования позволяет учесть предпринимательские риски при планировании показателей хозяйственной деятельности субъектов бизнеса [1].

#### Литература

1. Егорова С. Е., Юданова Л. А. Риски как объект бухгалтерского учета и управления / С. Е. Егорова, Л. А. Юданова // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 82–92.
2. Егорова С. Е. Анализ влияния риска невостребованности продукции на содержание и результат комплексной экспертизы хозяйствующего субъекта // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 3. С. 180–185.

#### Об авторах

**Егорова Светлана Евгеньевна** — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: es1403@bk.ru

**Юданова Людмила Анатольевна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: ludmila11247@yandex.ru

*S. E. Egorova, L. A. Yudanova*

#### CONCEPTUAL PROBLEMS OF THE RESERVATION SYSTEM CREATION IN THE ACCOUNTING

*This article deals with the questions of the enterprise risks as an important object of accounting, analysis and control. Three groups of financial reserves are in detail considered. Comparative description of financial reserves is given as objects of accounting, advantages*

*and lacks of such economical category as «reserves» are exposed. It is proven that the using of the reservation system allows to take into account enterprise risks at planning of economic life of business subjects and optimize the indexes of the financial reporting.*

**Key words:** *reserves under equity, reserves under assets (evaluation reserves), reserves under liabilities (evaluation liabilities), reserves accounting.*

About the authors

**Egorova Svetlana Evgenyevna**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [es1403@bk.ru](mailto:es1403@bk.ru)

**Yudanova Ludmila Anatolievna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [ludmila11247@yandex.ru](mailto:ludmila11247@yandex.ru)

## ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ИННОВАЦИОННЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ

*Управление денежными потоками любого предприятия является важной составной частью общей системы управления его финансовой деятельностью. В статье рассмотрены основные принципы, на которых базируется процесс управления денежными потоками предприятия, и выделены частные принципы, применимые в рамках инвестиционного проекта, имеющего инновационную направленность.*

**Ключевые слова:** денежный поток, инвестиционный проект, инновации, ликвидность, сбалансированность, дисконтирование.

Прибыль, как мера коммерческого результата инвестиционного решения, имеет ряд недостатков. Это заставляет практиков во многих случаях отказываться от оценки инвестиционных решений, основанных на бухгалтерской прибыли, и приводит к необходимости оперировать суммами действительно осуществляемых платежей и действительно получаемых доходов. Для того чтобы решение было выгодным, необходимо, чтобы денежные оттоки, связанные с ним, компенсировались денежными притоками. Поэтому оценку проекта необходимо производить на основе фактических денежных поступлений и отчислений, т. е. денежных потоков в конкретные периоды времени, а в целях обеспечения сопоставимости разновременных платежей использовать дисконтирование по ставке требуемой доходности, которую должны обеспечить эти платежи. Расчёт денежного потока осуществляется таким образом, чтобы соответствующие притоки и оттоки были релевантны, т. е. непосредственно связаны с конкретным инвестиционным решением, которое оценивается и обосновывается. При этом баланс денежных притоков и денежных оттоков, приуроченный к определённому периоду  $t$  образует чистый денежный поток.

Денежные потоки образуются благодаря инвестиционной и операционной деятельности компании, при этом на величину денежного потока оказывает влияние прирост рабочего капитала  $WC$  — разница между нормируемыми текущими активами и нормируемыми текущими обязательствами:  $WC = CA - CL$ .

При увеличении рабочего капитала происходит отток денежных средств, при уменьшении — приток. Амортизация не является прямым денежным оттоком и поэтому в выплаты не включается. Зная все основные составляющие, формула чистого денежного потока проекта в каждый момент времени  $CF$  (Cash Flow) принимает вид формулы 1.

$$CF = \underbrace{(S - C - DP) \times (1 - T) + DP}_{\text{операц. деят-ть}} - \underbrace{WC - Capex + SV}_{\text{инв. деят-ть}}, \quad (1)$$

где  $S$  — выручка от реализации товаров и услуг;

$C$  — текущие затраты (без амортизации);

$DP$  — амортизация;

T — налог на прибыль;

Сарех — капитальные затраты;

SV — стоимость продажи и ликвидации активов, включает в себя не только реальный денежный приток, но и условный приток, который возникает при высвобождении активов;

WC — рабочий капитал.

Процесс управления денежными потоками в таком предприятии базируется на определенных принципах (см. рис. 1), часть из которых общеприменимые [1], остальные — частные, которые, по своей сути, они ориентированы на конкретный инвестиционный проект, особенно в отношении тех, что направлены на инновационный продукт.



**Рис. 1.** Принципы управления денежными потоками предприятия, осуществляющего инвестиционные проекты в инновации

Рассмотрим каждый из принципов подробнее.

1. *Принцип достоверности информации.* Эффективность управления денежными потоками на предприятии в значительной мере определяется и зависит от используемой информационной базы. В свою очередь формирование информационной базы на предприятии представляет собой процесс целенаправленного подбора соответствующих информативных показателей, ориентированных как на принятие стратегических решений, так и на эффективное текущее управление финансовой деятельностью. Показатели инвестиционного проекта принимаются в рассмотрение как с оперативной, так и со стратегической позиции.

Создание информационной базы для управления денежными потоками сегодня в России представляет собой определенные трудности из-за отличия методов ведения бухгалтерского учета в нашей стране от принятых в международной практике, быстрой смены нормативной и законодательной базы, недоступности определенной информации частично в следствие закрытости или полным отсутствием ее. Нет достоверной и своевременной статистической информации, практически нет фирм, предоставляющих платную коммерческую информацию.



Формирование системы информативных показателей для конкретного предприятия связано с его отраслевыми особенностями, организационно-правовой формой, степенью диверсификации хозяйственной деятельности и другими условиями; для конкретного инвестиционного проекта — прогнозными данными, отражаемыми в бизнес-планах [4].

Весь объем информации, необходимый для принятия решений в области управления денежными потоками, можно разделить на несколько групп:

1. Информация, характеризующая общеэкономическое развитие страны — эта информация необходима для прогнозирования внешней среды предприятия, она может состоять из следующих показателей: объем доходов и расходов государственного бюджета, объем размера бюджетного дефицита, объем денежной эмиссии, денежные доходы населения, вклады населения в банках, индекс инфляции, учетная ставка ЦБ РФ. Источником информации являются данные государственной статистики.

2. Информация, характеризующая отраслевую принадлежность предприятия. Без учета отраслевых особенностей невозможно принимать правильные решения по управлению денежными потоками. При оперативном финансовом планировании необходимо учитывать: индекс цен на продукцию по отрасли, ставку налогообложения прибыли по основной деятельности, общую стоимость активов, в том числе оборотных, общую сумму используемого капитала, в том числе собственного, объем произведенной продукции и тому подобное. Эта информация должна быть приведена в сравнении данных своего предприятия с данными конкурентов, среднеотраслевыми значениями. Источники подобной информации могут быть различны: от публикаций в прессе до платных бизнес-справок.

3. Информация, характеризующая конъюнктуру финансового рынка. Информация необходима для принятия решений в области формирования портфеля долгосрочных инвестиций, осуществления краткосрочных финансовых вложений и других операций: виды основных котируемых фондовых инструментов (акции, облигации и др.), обращающихся на биржевом и внебиржевом рынке; котируемые цены спроса и предложения основных видов фондовых инструментов; цены и объемы сделок по основным видам фондовых инструментов; сводный индекс динамики цен на фондовом рынке; депозитные и кредитные ставки коммерческих банков; официальные курсы отдельных валют; курсы покупки-продажи отдельных валют на межбанковской валютной бирже и коммерческими банками и т. д. Источником информации служат публикации коммерческих изданий.

4. Нормативная и инструктивная информация. Знание законов, постановлений, инструктивных писем, выпущенных Правительством, Президентом, региональными и местными властями обязательно для финансового менеджера. Источником информации являются сборники нормативных актов, периодическая печать.

5. Внутренняя информация предприятия — информация по данным бухгалтерского учета (управленческого, оперативно-диспетчерского) предприятия — основа информационной базы для финансового менеджера. Ее источником является финансовая отчетность предприятия (совокупность форм отчетности, составленных на основе документально обоснованных показателей бухгалтерского учета). Эта информация уникальна, регулярно формируется, достоверна. На ее основе проводится анализ, прогнозирование и принятие управленческих решений в сфере управления денежными потоками. Финансовая отчетность и практика ведения учета в России

отличается от зарубежной. Для применения западных методик в сфере управления денежными потоками необходимо трансформировать финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами.

2. *Принцип ликвидности*, то есть обеспечения предприятия необходимыми денежными средствами и на этой основе его стабильности. При умелом управлении финансами первичным должно быть предприятия на основе точной сбалансированности потребности и наличия денежных средств в обороте. Поступление и расходование денежных средств не всегда совпадает во времени, поэтому возможен временный дефицит денежных средств (разрыв ликвидности), который влечет за собой неплатежеспособность предприятия в отдельные промежутки времени (см. рис. 2).



Рис. 2. Поступление и расходование денежных средств во времени

Если целью является выживание, главное для предприятия — удержать уровень нулевой прибыли при минимальных отклонениях от него, при обеспечении ликвидности и наличии определенных резервов.

Условиями обеспечения ликвидности предприятия являются:

- наличие у предприятия достаточного количества денежных средств и резервов;
- возможность получить дополнительные денежные средства при минимальной или доступной плате за них на случай дополнительных затрат или при неизбежных спадах.

3. *Принцип эффективности*, то есть обеспечения рентабельности и получения максимальной прибыли. Денежные потоки неравномерны во времени. Возможны периоды, когда предприятие имеет временно свободные денежные средства, они должны быть эффективно использованы в финансовых вложениях предприятия. Возможны периоды, когда наблюдается временный дефицит денежных средств, который должен быть покрыт с наименьшими затратами.

В условиях ориентировки на максимальную прибыль и рентабельность предприятие мобилизует все свои ресурсы, в том числе за счет снижения ликвидности, отказа от финансовых резервов, вовлечения в оборот заемных ресурсов в больших объемах и др., что связано с увеличением риска и должно быть основано на точном

расчете и предвидении и налаженности финансового механизма.

Предприятие балансирует между ликвидностью и рентабельностью. Финансовые результаты в значительной мере зависят от того, чему на каждом конкретном этапе своего развития предприятие отдает предпочтение — ликвидности или рентабельности. Нацеленность на увеличение рентабельности, как правило, повышает риск неплатежеспособности, и, следовательно, снижения ликвидности. И наоборот, повышение ликвидности обратно пропорционально рентабельности.

Таким образом, политика управления денежными потоками должна обеспечить поиск компромисса между риском потери ликвидности и эффективностью работы.

Возможно повысить рентабельность при следующих условиях:

– если сбалансированность обеспечивается за счет привлечения дополнительных собственных средств, возникающая стабильность ситуации позволяет предприятию компенсировать это за счет уменьшения расходов на штрафы, пени и другие выплаты, повысить престижность фирмы, расширить круг своих клиентов;

– если в результате сбалансированности потребности и наличия денежных средств происходит их высвобождение, они могут быть использованы на другие цели, приносящие доходы, или вложиться в новый инвестиционный проект.

– если сбалансированность происходит в результате сокращения запасов и затрат, другого имущества предприятия, то это также ведет к высвобождению денежных средств, к сокращению платежей, к улучшению структуры баланса.

*4. Принцип обеспечения сбалансированности.* Одновременно на предприятии имеет место быть множество разных денежных потоков. Их подчиненность единым целям и задачам управления требует обеспечения сбалансированности денежных потоков предприятия по видам, объемам, временным интервалам, и другим существенным характеристикам. Реализация этого принципа связана с оптимизацией денежных потоков предприятия в процессе управления ими.

*5. Принцип определения минимальной суммы денежных средств.* Оптимальная сумма денежной наличности определяется под влиянием противоположных тенденций. Деловая репутация предприятия и возможные ситуации на рынке обязывают иметь определенный денежный запас (для своевременного погашения текущих обязательств, оплаты труда, развития производства и т. д.). Неоднозначное влияние на сумму денежных средств оказывает инфляция. С одной стороны, она увеличивает опасность обесценения свободных денежных средств, с другой стороны, с учетом инфляции для соответствующих выплат требуется все больше и больше денежных средств.

*6. Принцип выбора средств платежа.* Средства платежа, которые предприятие может применять в своих расчетах, довольно разнообразны: наличные деньги, банковский перевод, чек, вексель, электронные деньги. Выбор средств платежа, в первую очередь, касается ежедневного управления денежными потоками. Суть принципа в том, чтобы «ускорить и отсрочить поступления и выплаты так, чтобы, не нарушая взятых на себя обязательств, излишки денежных средств приносили бы финансовый доход, а дефицит был бы профинансирован с наименьшими затратами» [3, с. 22].

*7. Выбор между различными типами вложений.* Для промышленных предприятий основными являются вложения в операционную деятельность, то есть реальные вложения. На определенных этапах развития оправдано осуществление финансовых вложений, как активной формы размещения временно свободных средств в целях по-

лучения дополнительного инвестиционного дохода и противoinфляционной защиты. Финансовое инвестирование осуществляется в следующих основных формах: вложения в уставные фонды других предприятий, вложения в доходные виды денежных инструментов (как правило, депозитные вклады в коммерческие банки), вложения в доходные виды фондовых инструментов (ценные бумаги фондового рынка) Кроме того, осуществление инвестиционного проекта может быть связано исключительно с одноименной деятельностью, и данный проект, в зависимости от его типа (выделяют проекты с постоянным доходом, с постоянно возрастающим доходом, спекулятивного и аккумулятивного типа [5, с. 139]) в итоге его реализации приведет реальному приросту внеоборотных активов.

8. *Принцип контроля всех выплат.* Жесткий контроль за всеми расходами позволяет значительно сократить исходящие денежные потоки, рационально распределить их во времени и по объемам. Осуществление контроля должно быть возложено на компетентного руководителя, владеющего совокупностью информации различной направленности.

9. *Принцип временной ценности денежных потоков.* Денежные потоки в рамках инвестиционного проекта относятся, как правило, к разным периодам времени и несопоставимы между собой. Поэтому нельзя просто сравнивать (суммировать, вычитать) денежные платежи, которые производятся в разные периоды времени. Сначала их надо привести к сопоставимому виду. Для приведения разновременных денежных платежей к сопоставимому виду используем принцип временной стоимости денег TVM (Time Value Money), которая дает возможность приведения стоимости будущих денежных потоков FV (Future Value) к настоящему времени PV (Present Value) путем дисконтирования. Оценка денежного потока проводят по годам, хотя ее можно проводить и по равным базовым периодам любой продолжительности (месяц, квартал, год, и т. д.). Необходимо лишь помнить о соотношении длины этого периода с величиной элементов денежного потока, процентной ставки и ставки дисконта [2].

10. *Принцип управления рисками.* Риск в инвестиционной деятельности, направленной в инновации, возникает в силу существования неопределенности внешних условий и внутренней реализации процессов деятельности предприятий. Однако неопределенность не является непосредственной причиной риска как противодействия реализации намеченных целей, она может приводить и к удачному стечению обстоятельств. Непосредственные причины возникновения риска, вызванные неопределенностью, образуют факторы риска, которые должны выступать в качестве основных объектов анализа и управления рисками инновационной деятельности. Основными моментами здесь должны выступать ресурсная обеспеченность, адекватность, своевременность, гибкость и эффективность [6].

Рассмотренные принципы позволят сформулировать систему управления денежными потоками предприятия, вкладывающегося в инновации. Отраслевые особенности, региональные особенности, особенности конкретного инвестиционного или инновационного проекта, финансовая политика самого предприятия, отношения с бюджетом и внебюджетными фондами, банками, поставщиками и покупателями, с «дружественными» компаниями, между предприятиями в рамках бизнес-группы, между структурными подразделениями внутри предприятия, с персоналом, с учредителями и проч. определяют специфический характер формируемых денежных потоков предприятия. Эффективная система управления денежными потоками, органи-

зованная с учетом изложенных принципов, создает основу высоких темпов развития предприятия, достижения необходимых конечных результатов его хозяйственной деятельности, конкурентоспособности и постоянного роста его рыночной стоимости.

#### Литература

1. Бланк И. А. Управление денежными потоками. К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. 736 с.
2. Гарифулин А. Ф. Анализ денежных потоков инвестиционного процесса // Журнал «Планово-экономический отдел». № 11. 2014.
3. Еленевская Е. А., Неверов В. П., Коаснова Г. А. Концепции и анализ денежных потоков: Учебное пособие для студентов всех форм обучения специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». РИО ЧКИ РУК, Чебоксары, 2010. 108 с.
4. Игонина Л. Л. Инвестиции: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. / Л. Л. Игонина. М.: Магистр, 2008. 749 с.
5. Кузнецова И. Д. Управление денежными потоками предприятия: учебное пособие // По ред. А. Н. Ильченко / Иван. гос. хим.-технол. ун-т. Иваново, 2008. 193 с.
6. Соменкова Н. С. Методы управления рисками инновационной деятельности промышленных предприятий // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского, 2012, № 6 (1), С. 218–221.

#### Об авторе

**Гильмиярова Мария Рафиковна** — аспирант, ассистент кафедры учета, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [buh-gmr@yandex.ru](mailto:buh-gmr@yandex.ru).

*M. R. Gilmiyarova*

#### PRINCIPLES OF CASH FLOW MANAGEMENT IN THE ENTERPRISES ENGAGED INVESTMENT PROJECTS IN INNOVATION

*Cash management of any enterprises is an important part of the overall management of its financial activities. The article describes the basic principles on which to base the management of cash flows of the enterprise, and highlights specific principles applicable in the framework of investment projects of an innovative orientation.*

**Key words:** *cash flow, investment projects, innovation, liquidity, balance, discounting*

#### About the author(s)

**Gilmiyarova Maria Rafikovna** — Postgraduate student, Assistant of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [buh-gmr@yandex.ru](mailto:buh-gmr@yandex.ru)

## ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*В статье рассматриваются этапы развития информационного обеспечения инновационной деятельности, приводятся подходы к формированию данных об инновационных процессах в системе финансового и управленческого учета.*

**Ключевые слова:** информация, этапы инновационной теории, информационное обеспечение инновационной деятельности, бухгалтерский финансовый учет, тактический и стратегический управленческий учет, публичная отчетность, внутрихозяйственная отчетность, отчетность в области устойчивого развития, интегрированная отчетность.

С давних времен информация играла важную роль в обществе. Сбор, обобщение и анализ данных помогали человеку жить и развиваться. Накопленная информация служила базой для новых исследований, открытий и развития общества. В современных условиях, когда индустриальная экономика трансформируется в информационную, роль информации, знаний и инноваций становится определяющей.

В настоящее время инновационные знания из точечного экономического явления превратились в самостоятельную теорию. Генезис инновационной мысли прослеживается с классической теории философии, главными представителями которой являются древнегреческие философы Платон и Аристотель. Несмотря на то, что инновации существуют уже много тысяч лет, предметом изучения данная область знаний стала лишь в XX веке. Известный отечественный ученый, возглавляющий научную школу русского циклизма, Юрий Владимирович Яковец выделяет три этапа становления и развития инновационной теории [1, С. 4]:

1-й этап: 1910–1930-е гг. — формирование фундаментальных основ инновационной теории (см. табл. 1);

2-й этап: 1940–1960-е гг. — развитие и детализация базовых инновационных идей предыдущего периода (см. табл. 2);

3-й этап: с середины 1970 гг. — новый теоретический прорыв (см. табл. 3).

Обзор научной литературы позволил выделить основной вклад ученых в накопление знаний, необходимых для осуществления инновационной деятельности [1, 3, 4, 9, 10, 11, 12].

В начале XX века Н. Д. Кондратьев, Й. Шумпетер и П. Сорокин сформировали фундамент современной теории инноваций. Краеугольный камень в теории инноваций заложил русский экономист Николай Дмитриевич Кондратьев, с именем которого в экономике закрепилось выражение: «длинные волны Кондратьева» [1, С. 4]. Однако основоположником теории инноваций считается австрийский экономист Йозеф Шумпетер, который развил идеи Н. Д. Кондратьева и сосредоточил свое внимание на экономических инновациях. В своей работе «Теория экономического развития» И. Шумпетер впервые ввел понятие «инновация», под которым понимал «любые изменения в целях внедрения и использования новых видов потребительских товаров, новых производственных и транспортных средств, рынков и форм организации в промышленности».

Первый этап — формирование фундаментальных основ инновационной теории

№	Ученые	Вклад в развитие инновационной теории
1.	Кондратьев Николай Дмитриевич	Внес первоначальный вклад в формирование инновационной теории, создал фундамент общей теории инноваций. Излагая учение о больших циклах конъюнктуры («Большие циклы конъюнктуры и теории предвидения»), примерно полувековой длительности, он обосновал закономерную связь «повышательных» и «понижательных» волн этих циклов с волнами технических изобретений и их практического использования, указал на связь технологических и экономических инновационных волн с изменениями в других сферах жизни общества
2.	Йозеф Шумпетер	Й. Шумпетер считается основоположником инновационной теории. В работе «Теория экономического развития» он развил идею Кондратьева Н. Д., сконцентрировав внимание на экономических инновациях и предпринимательстве. В своей работе он указал на строгое различие двух экономических категорий: «экономический рост» и «экономическое развитие», выделил пять основных стадий экономического развития. Экономическое развитие, по мнению И. Шумпетера, не может происходить непрерывно, так как новые идеи появляются «не каждый день». Экономическое развитие нарушает ход циркулярного потока, вводит в жизнь новые отрасли промышленности и прекращает существование старых отраслей. Людей, которые задумывают и осуществляют инновации, И. Шумпетер называл предпринимателями
3.	Питирим Сорокин	В работе «Социальная и культурная динамика» он исследовал тенденцию динамики технических изобретений более чем за 5 тысячелетий истории общества, а также наиболее крупные инновации, наблюдаемые за тысячелетия в других сферах духовной жизни общества. Таким образом, П. Сорокин заложил основы инноваций в социальной и культурной сфере, понимая ее в широком смысле — не только искусство и культуру, социальные и политические отношения, но и динамику научных открытий и изобретений, межгосударственных и гражданских войн

Второй этап развития инновационной теории имел прикладной характер. Причиной этому стала Вторая мировая война и послевоенная гонка вооружений. В этот период усилия были направлены на освоение и распространение базовых инновационных идей предыдущего периода.

Третий этап связан с освоением и распространением пятого технологического уклада и становлением постиндустриального общества [3, С. 10]. П. Портер связал уровень инновационной активности с уровнем конкуренции. Ю. В. Яковец рассматривает инновации, как инструмент антикризисного управления, С. Ю. Глазьев основал концепцию технологического уклада. Сформировались концепции национальной инновационной системы и региональной инновационной системы. По мнению Ю. В. Яковца третий этап должен охватить первые десятилетия XXI в.

Таблица 2

Второй этап — развитие и детализация базовых инновационных концепций

№	Ученые	Вклад в развитие инновационной теории
1.	Джон Бернал	Дж. Бернал указал на связь научных, технических и социальных инноваций, определил их созидательный и разрушительный характер
2.	Саймон Кузнец	С. Кузнец ввел понятие «эпохальные инновации», отмечал, что инновации могут нести как положительный, так и отрицательный характер, определил роль государства в регулировании нововведениями, рассматривал науку как новый источник роста, считал, что технологические нововведения взаимосвязаны с нововведениями в других сферах общества
3.	Фридрих Август фон Хайек	Ф. Хайек одним из первых исследовал специфические особенности экономического развития, а именно: неопределенность информации, несовершенства знания, то есть условий, составляющих основу инновационного процесса [3, С. 9].
4.	Брайан Твисс	Определил инновации, как процесс, в котором изобретение или научная идея приобретает экономическое содержание, выявил факторы, определяющие успех нововведений

Таблица 3

Третий этап — новый теоретический прорыв

№	Ученые	Вклад в развитие инновационной теории
1.	Герхард Менш	Г. Менш разработал S-модель инвестиций, описывающую жизненный цикл технологического уклада, ввел понятие «технического пата», выход из которого не возможен без инноваций. Г. Менш утверждал, что инновационное развитие происходит после фазы депрессии
2.	Яковец Юрий Владимирович (1978 г.)	Ученый рассматривал инновации как неперемную часть научно-технических и экономических циклов, основу выхода из кризисов. Ю. В. Яковец исследовал взаимосвязь научных, технических, инновационных, образовательных, организационно-управленческих циклов
3.	Майкл Юджин Портер	М. Портер соотнес конкурентные преимущества компании и ее способность к внедрению инноваций.
4.	Анчишкин А.И.	А. И. Анчишкин выделил в истории научно-технического прогресса три эпохальных переворота, реализовавшие кластеры базисных инноваций
5.	Глазьев Сергей Юрьевич	С. Ю. Глазьев — основатель концепции технологического уклада. Ученый в своих работах раскрыл вопросы измерения научно-технического прогресса, установил, что переход к постиндустриальной стадии развития общества характеризуется: заменой отраслевого деления экономики делением технологическим; развитием высоких технологий в отраслях, развитие ново уклада обеспечивается реализацией производственного потенциала, созданного в предыдущий период развития
6.	Меньшиков С. М. Клименко Л. А.	Выявили досрочные тенденции в капиталистической экономике



7.	Барютин Л. С.	Описал технологические инновации в промышленности
8.	Кушлин В. И.	Выявил проблемы обновления производственного аппарата в протяженности
9.	Кристофер Фримен Нельсон Н. Н. Лундвалл Б. А.	Основатели концепции национальной инновационной системы. Они положили начало современной теории инновационной экономики и разработали общие методологические принципы ее формирования. К. Фримен утверждал: «технологические и социальные инновации должны идти рука об руку, что позволит сократить период депрессии»
10.	Фредерик Кук	Основатель концепции региональной инновационной системы
11.	Дьяконов Игорь Михайлович	Выделил в сорокатысячелетней истории человека 8 исторических фаз, сменяющих друг друга. Главную роль в смене фаз он придавал крупным инновациям в сфере вооружения, средств уничтожения человека
12.	Артур Мейер Шлезингер младший	В работе А. Шлезингера младшего «Циклы американской теории» обобщены итоги исследований сложившейся в США школы циклов в политической жизни. Автор выдвинул положение о политических циклах длительностью 30 лет — циклах активной жизни одного поколения. В течение первых 15 лет каждое поколение отличается высокой инновационной активностью, а затем занимает консервативную позицию. Необходимо отметить, что это положение относится не только к политике, но и к другим сферам деятельности людей
13.	Яковец Юрий Владимирович (1998 — наст. вр.)	Яковец Ю. В. в своей монографии «Циклы. Кризисы. Прогнозы» сформировал закономерности периодической трансформации общества и основы теории кризисных фаз в его динамике, раскрыл роль инноваций в выходе из кризиса. В 2004 г. Яковец Ю. В. и Кузык Н. Б. сформировали стратегию инновационного прорыва России

В настоящее время инновационная деятельность выступает одним из основных факторов повышения конкурентоспособности и развития организации, регионов и страны в целом. Поэтому в период формирования национальной инновационной системы России важно обеспечить внутренних и внешних пользователей информацией об инновационных процессах.

Общепризнанным источником информации является бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет в том виде, в котором мы привыкли его видеть сегодня (с использованием двойной записи), возник в XV веке в Италии. Во второй половине XIX века с распространением акционерных обществ, развитием кредитных отношений и международного сотрудничества возникла потребность в обобщении данных о финансовом состоянии и финансовых результатах компании, с целью декларирования этой информации внешним и внутренним пользователям. Предоставление информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций в виде публичной (внешней) отчетности повышало доверие партнеров друг к другу. Со временем для подтверждения достоверности информации, раскрываемой внешним пользователям, финансовую отчетность корпорации стали подвергать аудиторской проверке. Таким образом, в конце XIX века финансовая отчетность стала основным источником информации о финансовом положении и деятельности организации, как для внешних, так и для внутренних пользователей.

С развитием общества сведений бухгалтерского учета стало недостаточно для эффективного управления организацией. Это связано с тем, что:

- объема информации, формируемого в системе бухгалтерского учета, стало мало для принятия управленческих решений;
- информация, формируемая в системе бухгалтерского учета, носила ретроспективный характер, а с усилением уровня конкуренции руководители компаний стали нуждаться в оперативной информации для принятия своевременных управленческих решений;
- учет не принимал во внимание данных внешней среды организации.

Для решения этих проблем во второй половине XX века в экономически развитых странах возникла специальная информационная система — бухгалтерский управленческий учет. В 1972 году, отвечая на потребность бизнеса, Американская ассоциация бухгалтеров начала подготовку специалистов по программе «управленческий учет» с присвоением квалификации бухгалтера-аналитика. Этот год ознаменовал официальное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Главной целью последнего стало — обеспечение руководителей организации (внутренних пользователей) качественной и релевантной информацией, необходимой для управления компанией.

В настоящее время интерес к управленческому учету возрастает в связи с ростом конкуренции, глобализацией экономики, ростом сетевого бизнеса, реформированием бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Информация, формируемая в системе бухгалтерского управленческого учета, представляет собой коммерческую тайну организации, и обобщается во внутренней (внутрихозяйственной) отчетности организации.

Однако, с развитием рыночных отношений руководители компаний уже не могут ограничиваться оперативной информацией тактического управленческого учета и их краткосрочными прогнозами. Для реализации стратегического управления и принятия стратегических решений у руководства возникает потребность в прогнозных оценках на более длительную перспективу.

В ответ на данную потребность в настоящее время управленческий учет расширил свои границы, ориентируясь на цели стратегического менеджмента, в результате чего возникает новая информационная подсистема управленческого учета — стратегический управленческий учет. Стратегический управленческий учет возник как результат интеграции стратегического менеджмента и управленческого учета, как инструмент, существенно более соответствующий высококонкурентной среде функционирования бизнеса (см. рис.1) [2, с. 378].

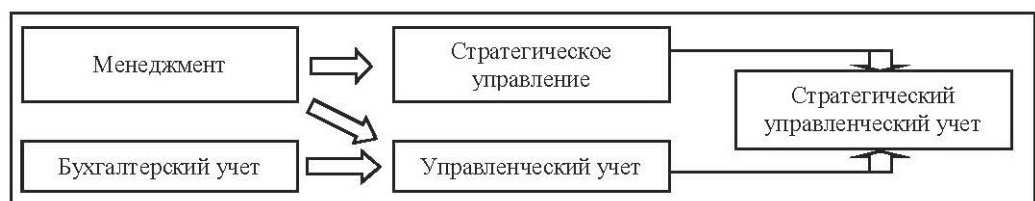


Рис. 1. Синтез стратегического управления и управленческого учета [2, с. 377]

Стратегический учет — новая модель учета, ориентированная на будущее, способная учитывать риск деятельности и многочисленные изменения во внешней среде [8]. К изучению проблемы организации стратегического управленческого учета посвящено много исследований отечественных и зарубежных ученых: К. Друри, М. Бромвич, К. Уорд, Л. И. Ким, М. А. Вахрушина, М. И. Сидорова, Л. И. Борисова, В. Э. Керимов, Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов, В. Ф. Несветайлов, О. Е. Николаева, О. В. Алексеева, А. А. Абрамов, И. Н. Богатая и др.

Учитывая, что инновационная деятельность требует значительных финансовых ресурсов и имеет высокий уровень риска, то именно стратегическая модель управленческого учета позволит обеспечить менеджеров необходимой информацией для принятия эффективных решений в области инновационного развития организации.

По мнению ученых в области стратегического управленческого учета: «Целью стратегического управленческого учета инноваций является предоставление менеджерам информации преимущественно о требованиях клиентов, предъявляемых к инновациям, о появляющихся инновациях конкурентов, об инновационном потенциале предприятия, о результатах достижения инновационных целей и т. п., не обходимой для эффективного управления инновационной деятельностью» [6, с. 306].



Рис. 2. Система информационного обеспечения инновационной деятельности

В настоящее время видоизменение тактического и стратегического управленческого учета происходит в контексте глобальных перемен в области внешней финансовой отчетности (см. рис. 2), а именно трансформации ее в отчетность об устойчивом развитии и в интегрированную отчетность. В ближайшей перспективе управленческий учет должен стать важнейшим каналом поступления данных, необходимых для подготовки отчетности об устойчивом развитии и интегрированной отчетности, а также их надежной информационной базой [5, с. 16]. Интегрированная отчетность призвана раскрывать характер воздействия менеджмента на шесть видов капитала компании (финансовый, производственный, человеческий, интеллектуальный, природный и социальный), от эффективности взаимодействия которых зависят будущие денежные потоки организации [5, с. 15].

Отчетность в области устойчивого развития представляет собой независимо верифицируемую отчетность по трем направлениям: устойчивое развитие производства, экологическая политика, социальная политика.

Формирование отчетности в области устойчивого развития и интегрированной отчетности сможет существенно повысить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность компании, обеспечит потенциальных инвесторов прозрачной информацией, раскрывающей текущие и будущие риски компании не только в финансовой, но и в социальной, экологической сферах [7].

Таким образом, информация в современном обществе играет если не решающую, то одну из главных ролей в сфере эффективного ведения бизнеса. Инновационные организации, проанализировав все внутренние и внешние факторы финансово-хозяйственной деятельности, должны выстроить индивидуальную систему тактического и стратегического управленческого учета и внутрихозяйственной отчетности, обеспечивающую пользователей информацией, необходимой как для формирования внешней отчетности, так для проведения управленческого анализа и принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

### **Литература**

1. Грибов В. Д., Никитина Л. П. Инновационный менеджмент: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2013. 311 с.
2. Шеремет А. Д. Управленческий учет. / А. Д. Шеремет, О. Е. Николаева, С. И. Полякова и др.; Под ред. А. Д. Шеремета // 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2009. 429 с.
3. Бондаренко Н. Е. Теоретические основы концепции инновационного развития экономики. Вестник Алтайской академии экономики и права. 2013. Спецвыпуск (32). Том 1. С. 7–11.
4. Лапаев С. П. Формирование теории инновационного обновления общества. Вестник Оренбургского государственного университета. 2007. № 2. С. 63–70.
5. Вахрушина М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета. Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33. С. 12–23.
6. Глущенко А. В., Лубошникова Е. А. Совершенствование стратегического управленческого учета на машиностроительных предприятиях. Экономические науки. 2009. № 3(52). С. 306–310.
7. Егорова С. Е., Кулакова Н. Г. Аудит рисков хозяйственной деятельности: сущность, особенности, основные этапы // С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2014. № 3. С. 20–27.
8. Егорова С. Е. Анализ влияния риска невостребованности продукции на содержание и результат комплексной экспертизы хозяйствующего субъекта // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 3. С. 180–185.

9. Григорьев А. Д., Зими́на Д. А. Теория инноваций: формирование и развитие. [Электронный ресурс]: URL: <http://poisk2020.ru/science.poisk/doc/Grigoryev.doc>
10. Заркович А. В. Теория инновационного развития: концепция национальных инновационных систем. Гуманитарные научные исследования. [Электронный ресурс]: URL: <http://human.snauka.ru/2013/06/3404>
11. Изюмова О. Н. Экономическая сущность и природа инновационного потенциала и инвестиционной привлекательности региона. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.uecs.ru/uecs-34-342011/item/690-2011-10-14-09-07-49>
12. Рыжкова Д. С. Философия инновационной деятельности. [Электронный ресурс]: Режим URL: [conf.sfu-kras.ru/sites/mn2013/thesis/s032/s032-020.pdf](http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2013/thesis/s032/s032-020.pdf)

#### Об авторах

**Егорова Светлана Евгеньевна** — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой учёта, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [es1403@bk.ru](mailto:es1403@bk.ru)

**Дубков Денис Алексеевич** — ассистент кафедры учёта, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [denis\\_dubkov@list.ru](mailto:denis_dubkov@list.ru)

*S. E. Egorova, D. A. Dubkov*

#### THE DEVELOPMENT INFORMATION SUPPORT STAGES OF INNOVATIVE ACTIVITY

*The article discusses the development information support stages of innovative activity. Approaches to the formation of information in the accounting and reports.*

**Key words:** *information, stages theory of innovation, information support of innovative activity, financial accounting, tactical and strategic management accounting, the public reporting, not the public reporting, the global reporting initiative, integrated reporting.*

#### About the authors

**Egorova Svetlana Evgenyevna**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [es1403@bk.ru](mailto:es1403@bk.ru)

**Dubkov Denis Alekseyevich** Postgraduate student, Assistant of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [denis\\_dubkov@list.ru](mailto:denis_dubkov@list.ru)

## НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

*Рассматриваются специфика и развитие метода научного познания экономической науки.*

**Ключевые слова:** научное исследование, методология экономической науки, метод экономической науки, экономический анализ.

Научный интерес к исследованию процесса получения и развития экономического знания обусловлен стремлением осмыслить значение той или иной экономической теории, ее практическую применимость к современной реальности, предугадать направления дальнейшего развития экономической науки. Такие задачи являются одновременно традиционными и актуальными. Их решению способствует изучение методологии экономического исследования.

Методологии науки в целом посвящен обширный спектр работ отечественных авторов в области философии и методологии науки. Вопросы методологии экономического исследования рассматривали многие представители различных зарубежных экономических школ — Дж. Милль, О. Конт, Дж. Н. Кейнс, М. Вебер, Й. Шумпетер, М. Блауг и др. В современной отечественной науке известны работы В. Автономова, О. Ананьина, Я. Ядгарова и др.

Любое научное исследование осуществляется с помощью определенных средств и методов. *Метод* — это способ теоретического исследования или практического осуществления чего-либо. Основной функцией метода является организация и регулирование процесса познания или процесса практического преобразования объекта, достижения определенного результата. Поэтому понятие «метод» обычно сводится к совокупности правил, приемов, способов, норм и действий. Метод дисциплинирует, позволяет экономить силы и время, двигаться к цели кратчайшим путем, избегать ошибок [6, С. 167–168].

*Научное познание* отличается от других видов познания (обыденного, художественного). Главным его отличием является направленность на выявление действующих объективных законов, установка на получение *истинного знания*. Это предполагает обоснованность научного знания: под каждым научным утверждением должен быть фундамент — факты, открытия, расчеты, теоретические принципы, мировоззренческая позиция ученого. Научное знание должно быть подтверждено, проверено, либо в принципе допускать проверку. К другим характеристикам научного знания относятся:

- *систематизированность* — научное знание определенным образом упорядочено, делится на отдельные области и дисциплины;
- *воспроизводимость* — научный результат может быть многократно воспроизведен при наличии условий, в которых он был получен;
- *выводимость* — возможность получения нового знания в виде следствий из имеющихся теоретических положений и фактов посредством логических выводов;
- *доступность для обобщений* (возможность распространения знания на все явления в предметной области) и *предсказаний* (возможность расширения знания за

пределы области, где оно получено);

– *проблемность* — решение одной проблемы означает возможность формулировать новые проблемы;

– *критичность* — любое научное утверждение с развитием научных знаний пересматривается с уточнением области его применимости;

– *новизна* — ученый должен производить знание, которого до него не было, а для этого необходимо знать историю проблемы;

– *уникальность* — один раз открытое не открывается вновь, несмотря на то, что над одной и той же проблемой могут работать много ученых по всему миру;

– *ориентация на практическое применение*.

Перечисленные характеристики научного знания определяют особенности *метода научного познания*, в структуре которого выделяют два компонента, составляющие так называемую двойственность его природы:

1) теоретические принципы и установки, на которые опирается исследователь, т. е. исходные теоретические знания;

2) систему действий по практическому достижению поставленных целей, включающую ряд последовательно выполняемых операций.

В философско-методологической литературе рассматриваются также три *основных аспекта* метода научного познания. *Объективно-содержательный* аспект состоит в обусловленности метода предметом познания через посредство теории. *Операциональный* аспект заключается в зависимости метода не столько от объекта, сколько от субъекта познания (его компетентности и способности перевести соответствующую теорию в систему правил, принципов, приемов, которые в своей совокупности и образуют метод). *Праксеологический* аспект охватывает эффективность метода, а также его надежность, ясность, конструктивность и т. п. [6, с. 202]

Производными от понятия *метод* являются понятия *методика* и *методология*.

*Методика* представляет собой алгоритм решения конкретной задачи, а также совокупность и порядок применения используемых методов. Понятие *методология* имеет два основных значения:

1) система способов и приемов, применяемых в той или иной сфере деятельности (в науке, политике, искусстве и т. п.);

2) учение об этой системе, общая теория метода.

*Методология науки* определяет предмет и объект анализа, цели и метод построения теории, изучает инструментарий, посредством которого устанавливается соответствие между теорией и реальностью, критерии оценки адекватности теории, вопросы научной этики и др.

Анализ научной литературы позволил установить, что методология научного исследования выполняет дескриптивную, нормативную и рефлексивную функции. *Дескриптивная функция* состоит в описании методов научного исследования, определении границ их применения, а также их результативности и эффективности. *Нормативная функция* направлена на регулирование деятельности и представляет собой рекомендации и правила осуществления научного исследования. *Рефлексивная функция*<sup>1</sup> заключается в критическом переосмыслении научного знания, методов и приемов получения научных результатов, процедур обоснования научных теорий и законов.

<sup>1</sup> Научная рефлексия — критическое исследование научного знания, методов и приемов получения научных результатов [7].

Изучение научных работ показало, что понятия *методы научного познания* (исследования), *научный метод* и *метод науки* применяются их авторами в различных смыслах.

Под методами научного познания обычно понимаются разнообразные способы и приемы, используемые в процессе исследования. Их систематизация позволяет упорядочить процесс познания, определить соответствие тех или иных методов конкретным этапам и формам познания, облегчить их выбор для достижения оптимального результата. Наиболее часто встречающиеся в литературе классификации методов научного исследования по различным основаниям представлены в таблице 1.

Таблица 1

Методы научного познания

Основание	Классификация методов научного исследования
Степень общности	– <i>всеобщие</i> (универсальные, общефилософские) — диалектика и метафизика <sup>2</sup> ; – <i>общенаучные</i> — используются в различных областях науки, т. е. имеют междисциплинарный спектр применения (анализ и синтез, индукция и дедукция, восхождение от абстрактного к конкретному, единство исторического и логического и др.); – <i>частнонаучные</i> — используются в рамках исследований конкретной науки
Применение на определенном уровне научного исследования (общенаучные методы)	– <i>эмпирические</i> — наблюдение, измерение, эксперимент; – <i>теоретические</i> — абстрагирование, идеализация, формализация, индукция и дедукция; – <i>применяемые как на эмпирическом, так и теоретическом уровне</i> — анализ и синтез, аналогия и моделирование
Содержание изучаемого объекта	– методы естествознания; – методы социально-гуманитарных наук
Принцип использования в научном исследовании	– <i>алгоритмические</i> ; – <i>эвристические</i>
Степень детерминации результатов	– <i>детерминированные</i> — результаты однозначные; – <i>стохастические (вероятностные)</i> — оценка величины в пределах изменений

Под *научным методом* понимается «система категорий, ценностей, регулятивных принципов, методов обоснования, образцов и т. д., которыми руководствуется в своей деятельности научное сообщество» [7].

Применительно к конкретной науке понятие *метод науки* означает деятельность, направленную на достижение познавательной цели, общий подход, «свойственный ей способ проникновения в содержание своего предмета» [1, с. 53].

Таким образом, понятие *метод науки* используется в широком смысле слова — как система категорий, принципов, совокупность инструментов исследования, и в узком смысле — как прием научного анализа, способ обработки данных.

<sup>2</sup> Диалектический метод состоит в познании действительности в ее противоречивости, целостности, взаимосвязи и развитии. Метафизический метод, напротив, рассматривает явления вне их взаимной связи и развития. С середины XIX в. метафизический метод вытесняется диалектическим.



Специфика метода науки обусловлена ее предметом: метод науки призван обеспечить глубокое постижение предмета, рождается и совершенствуется в ходе получения новых знаний, в известной степени предмет формирует метод, а метод исследования позволяет все более четко определить границы и содержание предмета исследования [9, с. 32]. Что касается экономической науки, то следует отметить, что однозначного подхода к определению её объекта и предмета исследования нет.

Эволюция человеческой цивилизации сопровождалась сменой экономических систем и, соответственно, трансформацией научных представлений о том, что следует изучать и с каких позиций, какой использовать для этого инструментарий и как применять полученные результаты на практике.

Стремление ученых преодолеть недостатки существующих теорий приводило к новому пониманию задач экономической науки, или, как принято говорить, к смене парадигм. Параллельно происходило совершенствование процесса познания. На разных этапах развития в экономической науке появлялись новые методы исследования.

Принято считать, что первым методом, который использовала экономическая наука, является формальная логика («органон») Аристотеля [5, с. 123]. В рамках формальной логики был разработан обширный набор методов и приемов познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, аналогия, гипотеза, доказательство, определенные законы мышления.

Исторический процесс изменения предмета и метода исследования экономической науки отражен в отдельных экономических теориях, теоретических школах, направлениях и течениях. Краткая характеристика предмета и метода исследования основных школ и направлений экономической мысли представлена в таблице 2.

С позиций истории и философии науки, экономика является социальной наукой, объектом ее изучения является общество, а предметом — одна из важнейших сторон общественной жизни — отношения по поводу производства, распределения, обмена и потребления экономических благ. Это означает, что по объекту исследования экономическая наука относится к социогуманитарному знанию, обладающего характеристиками, отличающими его от знания естественных наук.

Во-первых, объект социогуманитарного познания не отделен от познающего субъекта, а познающий субъект не безразличен к познаваемому объекту. Это означает невыполнение одного из основных требований классической рациональности о разделении объекта и субъекта в процессе познания. Действительно, ученый, изучающий экономические отношения, не может заявить о своей беспристрастности по отношению к обществу, и общество не может быть равнодушным к результатам познания.

Следовательно, главной особенностью социогуманитарного знания в целом, и экономической науки, в частности, является «пристрастное» отношение к реальной действительности. Это выражается во влиянии ценностей и идеологии на экономический анализ, о чем и говорит Й. Шумпетер в своей «Истории экономического анализа» [8, с. 40–41].

Во-вторых, мир социальных явлений как объект исследования экономической науки качественно отличается от мира природных явлений. В социальной жизни отсутствует *однозначная повторяемость* (и, следовательно, точная предсказуемость) процессов и явлений, присущих природному миру, причем даже там, где установле-

но действие вероятностно-статистических закономерностей<sup>3</sup>. Как отметил Й. Шумпетер, «экономические законы» гораздо менее устойчивы, чем законы любой естественной науки, они по-разному действуют в разных институциональных условиях» [8, с. 40–41].

Необходимо сказать и том, что в процессе развития цивилизации происходило качественное изменение самого объекта исследования экономической науки — общества и экономических отношений в нем.

В классификации наук по *методу познания* экономическая наука занимает пограничное место, поскольку использует одновременно методологические подходы естественных и социогуманитарных наук, отличные друг от друга. Это составляет внутреннюю двойственность экономического знания: с одной стороны экономика является номотетической наукой, с другой стороны — идиографической наукой<sup>4</sup>.

Таким образом, метод экономической науки как области социогуманитарного знания характеризуют следующие особенности:

– *аксиологичность*<sup>5</sup>, ориентация на *ценности* и *идеологию* — несет информацию не только об объекте, но и о субъекте познания, выражая его отношение к познаваемому объекту;

– одновременно *актуальность* и *историчность* — и познание, и конструирование динамичной реальности;

– учет *индивидуального* — раскрытие не только общего в событиях или ситуациях, но и их особенностей.

Процесс научного познания экономической реальности принято называть экономическим анализом. Слово «анализ» при этом используется в широком смысле слова как синоним научного исследования вообще, а также в узком смысле как синоним исследовательского инструментария.

В экономическом исследовании выделяют два взаимно дополняющих подхода — позитивный и нормативный анализ. *Позитивный анализ* является научным представлением о фактах, устанавливает причины и следствия экономических явлений, не давая им оценки («что есть?»). *Нормативный анализ* предполагает оценочные суждения о желательности тех или иных экономических явлений («как должно быть?»).

Экономический анализ проводится на *макроуровне* (национальное хозяйство в целом) и на *микроуровне* (фирма, индивид). При этом следует различать общетеоретический экономический анализ, направленный на выявление и формализацию объективно действующих экономических законов, и прикладной экономический анализ, направленный на изучение экономической деятельности конкретных хозяйствующих субъектов различного масштаба с целью управления такими субъектами.

<sup>3</sup> Законы природы, в противоположность социальным законам, делятся на две категории: вероятностно-статистические (законы-тенденции) и динамические (с однозначной связью, когда причина влечет за собой неизменно одно следствие). Социальные законы, в том числе экономические законы, — исключительно вероятностно-статистические.

<sup>4</sup> *Номотетический* метод — это метод естественных наук, направлен на выявление общих закономерностей, преимущественно количественно. *Идиографический* метод направлен на выявление в изучаемом объекте его уникальности, исследование единичных, особенных явлений, преимущественно качественное, считается присущим «наукам о духе».

<sup>5</sup> *Аксиологичность* означает, что наука проверяет знания о предмете не только на истинность, но и даёт нравственную оценку всему попадающему в поле зрения.

## Характеристика основных школ и направлений экономического анализа

Школа, направление	Представители	Предмет анализа	Основные идеи	Метод анализа
Меркантилизм, XVI — XVIII вв.	А. Монкретьен, Т. Мэн, Ж.Б. Кольбер, И.Т. Посошков	Сфера обращения, в основном внешняя торговля	Богатство создается в сфере денежного обращения. Основа процветания страны — накопление золота и серебра. Необходимо вмешательство государства в хозяйственную деятельность — протекционизм — ограничение импорта, стимулирование экспорта	Эмпирический метод — описание внешних проявлений экономических процессов; метод логической абстракции
Физиократы, XVIII в.	Ф. Кенэ, А. Тюрго, П. Буагильбер, Р. Кангильон, А. Болотов	Сфера сельскохозяйственного производства	Источники богатства — земля и труд людей, занятых в сельхозпроизводстве	Эмпирический метод для описания внешних проявлений экономических процессов; метод логической абстракции
Классическая школа, XVIII — нач. XIX в.	У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Ст. Миль, Ж.-Б. Сэй	Сфера производства и распределения материальных благ	Источник богатства нации — труд работников в сфере материального производства. Идея естественного порядка — государство не должно вмешиваться в экономику — экономический либерализм	Причинно-следственный (каузальный); метод логической абстракции; метод исторических аналогий; нормативный подход к анализу
Марксизм, 2-я пол. XIX в.	К. Маркс, Ф. Энгельс	Капиталистический способ производства и соответствующие ему отношения производства и обмена	Уровень развития производительных сил определяет производственные отношения. Смена общественно-экономических формаций обусловлена изменением способа производства. Существование эксплуатации труда капиталом, неизбежность замены капиталистического способа производства коммунистическим	Диалектический материализм — соседствие абстрактно-логического метода Смита и Рикардо с методологией немецкой исторической школы политической экономии (поиск исторических аналогий)

Продолжение таблицы 2

Школа, направление	Представители	Предмет анализа	Основные идеи	Метод анализа
Неоклассическая экономическая теория, кон. XIX в.	К. Менгер, Ф. Визер, У.С. Джевонс, Л. Вальрас, А. Маршалл, Дж. Кларк, В. Парето	Объединение сфер производства и потребления (микрoэкономика)	Цена формируется в результате взаимодействия спроса и предложения, максимизация благосостояния производителя и потребителя возможна лишь при свободной конкуренции. Задача государства — создать условия для эффективного функционирования рынка, невмешательство в предпринимательскую деятельность	Функциональный подход; предельный анализ; количественные методы (использование математических методов, создание экономических моделей)
Кейнсианство, 30-е гг. XX в.	Дж. Кейнс, Д. Хикс, Э. Хансен, А. Лейонхуфвуд, Дж. Робинсон	Проблемы макроэкономики	Решающий фактор экономического развития — эффективный спрос. Рыночный механизм не устраняет автоматические кризисы и безработицу. Необходимо государственное вмешательство в экономику — стимулирование совокупного спроса для достижения полной занятости	Функциональный подход, количественный анализ; субъективно-психологический подход; акцент на агрегированных показателях
Монетаризм, 1970-е гг.	М. Фридмен	Сфера денежного обращения	Денежное обращение играет решающую роль в колебании объема национального производства и уровня цен. Рыночная система способна автоматически наладить в состоянии равновесия. Задача государства — контроль над денежной массой для сбалансированности государственного бюджета и стабильности уровня цен	Функциональный подход; количественные методы
Институционализм	Т. Веблен, Д. Коммонс, У. Митчелл, Д. Гэлбрейт	Экономическое поведение человека во взаимосвязи с окружающей средой	Институты определяют условия хозяйственной жизни, а экономика влияет на институты	Широкое использование описательно-статистического метода; историко-генетический метод; анализ экономических процессов в тесной связи с анализом социальных, политических, психологических и др. общественных отношений

Как совокупность инструментов исследования, экономический анализ использует всеобщие (диалектический и метафизический) и общенаучные (анализ и синтез, индукция и дедукция, метод аналогий, метод научной абстракции, сочетание логического и исторического анализа и др.) методы научного исследования. Третью группу методов составляют частные — используемые исключительно в экономическом исследовании.

Основу экономических исследований образуют *эмпирические факты*. Это предполагает использование *экономико-статистических методов* для наблюдения за реальной действительностью, сбора, статистической обработки и анализа полученных данных. В число таких методов входят статистическое наблюдение, индексный метод, корреляционно-регрессионный анализ, анализ и прогнозирование временных рядов и др.

Ограниченность возможности проведения *экономического эксперимента* обусловила развитие *экономического моделирования* — упрощенных формализованных описаний взаимосвязей между экономическими переменными. Для изучения поведения отдельных экономических агентов или их групп используют *оптимизационные модели*. Взаимоотношения между экономическими агентами и их группами изучают с помощью *равновесных моделей*.

Структура современного экономического знания не ограничивается теоретическим описанием объективной реальности. Экономическая теория и методология экономической науки образуют теоретико-методическую основу для функциональных и отраслевых экономических наук. Сегодня экономическая наука представляет собой совокупность дисциплин со своим предметом и специфическим методом познания, большей частью имеющих прикладной характер, органично впитавших в себя достижения теоретического знания и методологии экономического исследования, сохранив историческую преемственность и способность к развитию знания.

### Литература

1. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. // С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. М.: Финансы и статистика, 2003. 240 с.
2. Кохановский В. П. Философия и методология науки: Учебник для высших учебных заведений. Ростов н/Д.: Феникс, 1999. 576 с.
3. Курс экономической теории: учебник / Под ред. М. Н. Чепурина, Е. А. Киселевой. Киров: АСА, 2011. 880 с.
4. Микешина Л. А. Философия науки: Современная эпистемология. Научное знание в динамике культуры. Методология научного исследования: учеб. пособие / Л. А. Микешина. М.: Прогресс-Традиция: МПСИ: Флинта, 2005. 464 с.
5. Нуреев Р. Предпосылки новой экономической парадигмы: онтология и гносеология. Вопросы экономики, 1993. № 4. С.121–144.
6. Философия науки в вопросах и ответах: Учебное пособие для аспирантов / В. П. Кохановский [и др.]. Ростов н/Д.: Феникс, 2006. 352 с.
7. Философия: Энциклопедический словарь. Под ред. А. А. Ивина. М.: Гардарики, 2004. 1072 с.
8. Шумпетер Й. А. История экономического анализа: в 3-х т. / Пер. с англ. под ред. В. С. Автономова. СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. LVI. 496 с.
9. Ядгаров Я. С. История экономических учений: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2009. 480 с.

**Кистаева Наталья Николаевна** — ассистент кафедры учета, анализа и налогообложения, Псковский государственный университет.

E-mail: kistaevan@mail.ru

*N. N. Kistaeva*

### SCIENTIFIC BASIS FOR ECONOMIC ANALYSIS

*We consider the specificity and the development of the method of scientific knowledge of economics.*

**Key words:** *research, methodology of economic science, the method of economic science, economic analysis.*

#### About the author

**Kistaeva Natalia Nikolaevna** — Postgraduate student, Assistant of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: kistaevan@mail.ru

## АНАЛИЗ УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВ РЕГИОНА БАЛТИЙСКОГО МОРЯ

*Рассматривается уровень экономического развития государств — членов СГБМ в разрезе глобальных индексов (рейтингов), характеризующих комплексное экономическое развитие. Анализ проведен в динамике, что позволяет оценить изменения.*

**Ключевые слова:** СГБМ, экономическое развитие, глобальные рейтинги (индексы).

В марте 1992 г. была создана структура, получившая название Совет государств Балтийского моря (далее СГБМ), включавшая в себя: Германию, Данию, Латвию, Литву, Норвегию, Польшу, Россию, Финляндию, Швецию, Эстонию. В настоящее время СГБМ существует уже более 20 лет практически в том же составе (в 1995 г. в состав вошла Исландия), что подтверждает жизнеспособность, а главное, взаимовыгодность для участников существования данной структуры.

Причин создания СГБМ в 1992 году и продолжения его существования по сегодняшний день несколько, но к основным относятся:

– близкое географическое положение (все страны — члены имеют выход к Балтийскому морю и граничат друг с другом или непосредственно или через других участников СГБМ);

– наличие длительных исторически сложившихся связей в разных сферах, которые необходимо регулировать и развивать;

– разный уровень развития государств в экономической, социальной, технологической и др. сферах, что негативно сказывается на развитии всего региона в целом, но при его выравнивании может принести ощутимую пользу всем членам;

– наличие общих проблем, решение которых невозможно усилиями одного государства, при этом проблемы такого рода с развитием региона усложняются, а их состав обновляется.

Для организации сотрудничества в рамках СГБМ государствами — членами были разработаны основные направления взаимодействия (стратегические задачи). Не смотря на то, что за время существования СГБМ перечень этих направлений был дважды пересмотрен, но во всех версиях обязательно присутствует такая задача, как экономическое развитие. Данная задача подразумевает под собой как мероприятия по повышению уровня экономического развития всего региона в целом, так и по выравниванию уровня экономического развития внутри региона. Одной из проблем СГБМ являлось и является до настоящего времени существенная разница развития экономик государств — членов. Соседство с более сильным соседом, как и с более слабым имеет свои негативные последствия, в частности выражающиеся в миграционных процессах (как людей, так и капиталов), которые так же надо совместно регулировать.

Таким образом, целью данной статьи является сравнительный анализ уровней экономического развития государств СГБМ для подтверждения эффективности существования СГБМ. Анализ будет проводиться на основе глобальных индексов (рейтингов), характеризующих экономическое развитие стран, комплексно отражающих сложившуюся ситуацию.

Из всего многообразия существующих мировых рейтингов, характеризующих экономическое развитие государств, были выбраны: рейтинг стран и территорий по показателю ВВП; глобальный рейтинг ведения бизнеса; глобальный индекс инноваций и индекс экономической свободы. Выбор данных индексов (рейтингов) обоснован тем, что ВВП является одним из ключевых макроэкономических показателей, характеризующих развитие экономики; условия, созданные для ведения бизнеса, во многом определяют развитие экономики; инновационная составляющая экономики на современном этапе является одним из ключевых аспектов; развитие бизнеса и экономики в целом в условиях рыночных отношений не возможно без экономической свободы.

Краткое описание данных рейтингов представлено в табл. 1.

Для возможности оценки происходящих изменений в выбранных рейтингах (индексах) в дальнейшем будут рассмотрены текущие данные (2014 год), а так же данные за 2007 год (глобальный индекс инноваций был впервые составлен в этом году).

Как уже было отмечено, ВВП является одним из основных показателей, характеризующих развитие экономики государства, но сравнивать страны СГБМ только по абсолютному значению ВВП не представляется правильным, так как данные страны существенно отличаются по территории и количеству населения, поэтому дополнительно будут приведены данные о ВВП на душу населения. Результаты анализа представлены в табл. 2.

Анализ показал, что большинство стран СГБМ по абсолютному показателю ВВП потеряли позиции в рейтинге за исследуемый период. Исключением являлись Германия, не изменившая своей позиции, и Россия, поднявшаяся в рейтинге на 2 позиции. Более высокие позиции в 2007 г., в частности, объясняются последствиями кризиса 2008 г. и ситуации на Украине, что в совокупности замедлило общий рост ВВП.

В то же время по показателю ВВП на душу населения практически все страны СГБМ изменили свои рейтинги на более высокие (за исключением Норвегии, Финляндии и Швеции), что, однозначно, является положительной динамикой, отвечающей текущему состоянию рынка труда и населения страны в целом.

Следующим основополагающим рейтингом, характеризующим возможности развития экономики, как в текущем, так и в потенциальном плане, является рейтинг ведения бизнеса. Результаты анализа представлены в табл. 3.



Характеристика мировых рейтингов (индексов),  
характеризующих экономическое развитие государств

№ п/п	Наименование рейтинга	Краткая характеристика	Организация, занимающаяся исследованиями
1	Глобальный рейтинг стран и территорий мира по показателю валового внутреннего продукта	Рассчитан по методике Всемирного банка	Всемирный банк
2	Глобальный рейтинг «Ведение бизнеса» (Doing Business)	Рейтинг отражает благоприятные условия ведения бизнеса, рассчитывается по среднему арифметическому десяти контрольных индикаторов: 1. Регистрация предприятий. 2. Получение разрешений на строительство. 3. Подключение к системе электроснабжения. 4. Регистрация собственности. 5. Кредитование. 6. Защита инвесторов. 7. Налогообложение. 8. Международная торговля. 9. Обеспечение исполнения контрактов. 10. Ликвидация предприятий	Всемирный банк
3	Глобальный индекс инноваций (The Global Innovation Index)	Глобальное исследование по показателю развития инноваций, индекс рассчитывается как взвешенная сумма оценок двух групп показателей: 1. Располагаемые ресурсы и условия для проведения инноваций; 2. Достигнутые практические результаты осуществления инноваций	INSEAD
4	Индекс экономической свободы (Index of Economic Freedom)	Индекс экономической свободы рассчитывается по среднему арифметическому десяти контрольных показателей: 1. Права собственности. 2. Свобода от коррупции. 3. Фискальная свобода. 4. Участие правительства. 5. Свобода предпринимательства. 6. Свобода труда. 7. Монетарная свобода. 8. Свобода торговли. 9. Свобода инвестиций. 10. Финансовая свобода. По каждому показателю странам выставляется оценка в баллах — от 0 до 100. Все страны мира разделены на пять условных групп: 1. Страны со свободной экономикой (более 80 баллов). 2. Страны с преимущественно свободной экономикой (от 70 до 80 баллов). 3. Страны с умеренно свободной экономикой (от 60 до 70 баллов). 4. Страны с преимущественно несвободной экономикой (от 50 до 60 баллов). 5. Страны с несвободной экономикой (менее 50 баллов)	«Фонд наследия» (The Heritage Foundation)

Динамика рейтинга ВВП по странам СГБМ

Страна	Рейтинг по размеру ВВП		Изменение в рейтинге	Рейтинг по размеру ВВП на душу населения		Изменение в рейтинге
	2007 г.	2014 г.		2007 г.	2014 г.	
Германия	4	4	0	24	16	+8
Дания	28	34	-6	10	18	-8
Исландия	94	116	-12	7	22	-15
Латвия	82	97	-15	60	52	+8
Литва	76	86	-10	62	43	+19
Норвегия	25	26	-1	5	6	-1
Польша	23	23	0	64	49	+15
Россия	11	9	+2	69	47	+22
Финляндия	34	42	-8	16	23	-7
Швеция	19	22	-3	12	14	-2
Эстония	89	102	-13	50	42	+8

Таблица 3

Динамика рейтинга ведения бизнеса по странам СГБМ

Страна	Рейтинг ведения бизнеса		Изменение в рейтинге
	2007 г.	2014 г.	
Германия	21	14	+7
Дания	7	4	+3
Исландия	12	12	0
Латвия	24	23	+1
Литва	16	24	-8
Норвегия	9	6	+3
Польша	75	32	+43
Россия	96	62	+34
Финляндия	14	9	+5
Швеция	13	11	+2
Эстония	17	17	0

Анализ показал, что все страны СГБМ (за исключением Исландии и Эстонии) за исследуемый период большое внимание уделяли вопросам обеспечения наиболее благоприятных условий ведения бизнеса, что должно позволять не только развиваться «местному» бизнесу, но и способствовать привлечению иностранных инвестиций в страну. Наибольшего прогресса в этой сфере добились Польша и Россия, хотя их позиции в данном рейтинге по-прежнему отличаются от остальных стран СГБМ в худшую сторону (эти страны формируют топ 25 наиболее благоприятных стран для ведения бизнеса).

В основе развития бизнеса на современном этапе должны лежать инновации. Именно такой подход к ведению бизнеса позволяет достичь большей конкурентоспособности и эффективности. Таким образом, необходимо рассмотреть индекс инноваций в странах СГБМ. Результаты анализа представлены в табл. 4.

Таблица 4

## Динамика глобального индекса инноваций по странам СГБМ

Страна	Глобальный индекс инноваций (место в рейтинге)		Изменение в рейтинге
	2007 г.	2014 г.	
Германия	2	13	- 11
Дания	11	8	+3
Исландия	20	19	+1
Латвия	50	34	+16
Литва	47	39	+8
Норвегия	25	14	+11
Польша	56	45	+11
Россия	54	49	+5
Финляндия	13	4	+9
Швеция	12	3	+9
Эстония	31	24	+7

Анализ показал, что все страны, за исключением Германии, продемонстрировали рост инновационной активности, из чего можно сделать вывод об усилении инновационной составляющей развития экономик данных стран. Германия потеряла свои позиции в рейтинге по сравнению с 2007 г., однако ее место остается достаточно высоким. Лидерами же по внедрению инноваций в экономическое развитие явились Латвия, Норвегия и Польша.

Важным комплексным индексом является индекс экономической свободы, включающий в себя 10 показателей, описанных выше. Со времен А. Смита экономическая свобода является дискуссионной темой, каждое государство для себя решает, до каких же границ должна простираться такая свобода. Факторов, влияющих на допустимый уровень экономической свободы большое количество, к ним, конечно, следует отнести: уровень глобализации; уровень развития экономики; ментальные особенности населения и т. д. Результаты анализа динамики данного индекса представлены в табл. 5.

Таблица 5

## Динамика индекса экономической свободы по странам СГБМ

Страна	Индекс экономической свободы, место в рейтинге (значение индекса)		Изменение в рейтинге	Характеристика на 2014 год
	2008 г.	2014 г.		
Германия	23 (71,1)	16 (73,8)	+7	Преимущественно свободная экономика
Дания	9 (77,9)	11 (76,3)	- 2	Преимущественно свободная экономика
Исландия	18 (73,7)	26 (72,0)	- 8	Преимущественно свободная экономика
Латвия	50 (66,2)	37 (69,7)	+13	Умеренно свободная экономика
Литва	29 (70,3)	15 (74,7)	+14	Преимущественно свободная экономика

Продолжение таблицы 5

Норвегия	37 (69,4)	27 (71,8)	+10	Преимущественно свободная экономика
Польша	71 (63,2)	42 (68,6)	+29	Умеренно свободная экономика
Россия	143 (50,3)	143 (52,1)	0	Преимущественно несвободная экономика
Финляндия	17 (73,8)	19 (73,4)	- 2	Преимущественно свободная экономика
Швеция	21 (72,4)	23 (72,7)	- 2	Преимущественно свободная экономика
Эстония	16 (74,7)	8 (76,8)	+8	Преимущественно свободная экономика

Динамика индекса экономической свободы подтверждает стремление стран СГБМ сделать экономику более привлекательной (в том числе для иностранных инвесторов) и свободной. Те страны, которые продемонстрировали некоторое снижение позиций в рейтинге в то же время остались в категории стран с преимущественно свободной экономикой. Наибольший прогресс в рейтинге продемонстрировала Польша. Россия же имеет самую низкую позицию в данном рейтинге по сравнению с другими странами СГБМ и роста не продемонстрировала.

Кроме представленных выше рейтингов отдельного рассмотрения, на наш взгляд, заслуживает новый, появившийся в 2014 году, «Индекс хороших стран». В связи с его недавним возникновением невозможно пока проследить динамику, но индекс представляется важным, так как государства СГБМ, кроме взаимоотношений между собой, естественно, вовлечены в большое количество прочих международных процессов и являются высокоглобализованными. Именно поэтому важно отслеживать влияние стран на мировое сообщество в целом. Это позволит выстраивать внутреннюю и внешнюю политику каждого государства с учетом достигнутых результатов, имеющихся проблем и потенциала развития.

«Индекс хороших стран» (The Good Country Index) — комбинированный показатель, который анализирует страны мира по степени их глобального вклада (как положительного, так и отрицательного) в общее развитие человечества. В рамках индекса каждой стране присваивается общий рейтинг, а также отдельно оцениваться 7 составляющих данного индекса:

1. Наука и техника.
2. Культура.
3. Международный мир и безопасность.
4. Глобальная стабильность.
5. Планета и климат.
6. Процветание и равенство.
7. Здоровье и благополучие.

Расчетная часть исследования выполняется на основании статистических данных ООН, Всемирного банка и других международных институтов. В 2014 году в исследовании приняли участие 125 стран мира. Результаты исследования представлены в табл. 6.

## Значение индекса хороших стран по странам СГБМ

Страна	Место в рейтинге	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5	№ 6	№ 7
Финляндия	2	7	18	53	12	14	3	12
Швеция	6	8	14	111	8	3	4	8
Норвегия	8	40	24	58	7	4	14	16
Дания	9	14	9	88	5	26	35	5
Германия	13	11	5	109	1	29	35	18
Исландия	17	24	37	27	15	1	101	44
Эстония	34	31	6	107	80	66	66	21
Польша	52	32	16	105	26	83	83	81
Литва	69	25	11	125	58	57	109	90
Латвия	83	27	15	124	88	62	89	104
Россия	95	14	68	90	106	88	112	42

Следует отметить, что 6 стран СГБМ вошли в топ 20 стран рейтинга, что подтверждает их значимость для мирового сообщества. Остальные страны (Польша, Латвия, Литва, Эстония и Россия) отстают по рейтингу, но так же входят в сотню. При этом, следует отметить, что в разрезе отдельных показателей рейтинга все страны сильно отличаются, что подтверждает наличие существенных различий в уровне развития государств СГБМ и является базой для дальнейшей совместной работы.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

1. За время существования СГБМ (и в частности за проанализированный период) наметились существенные положительные изменения в экономическом развитии государств, то есть достижение цели выравнивания развития имеет прогресс.

2. Говорить о достижении цели выравнивания экономического развития пока не приходится, так как существенное отставание демонстрируют Россия, Латвия, Литва, Эстония и Польша. Во многом это определяется историческими аспектами (времен СССР); временем вступления в Европейский Союз (Латвия, Литва и Эстония последними вступили в ЕС).

3. Германия, Финляндия, Дания, Швеция и Норвегия являются своего рода «локомотивами» развития СГБМ, поэтому их опыт должен учитываться в реализации программ развития на территории СГБМ.

### Литература

1. Информационно — аналитический портал Центра гуманитарных технологий // [Электронный ресурс]: URL: [gtmarket.ru](http://gtmarket.ru)
2. Официальный сайт СГБМ // [Электронный ресурс]: URL: [cbss.org/](http://cbss.org/)

### Об авторе

**Гусарова Виктория Николаевна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и финансов, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [vgusarova80@rambler.ru](mailto:vgusarova80@rambler.ru)

**ANALYSIS OF ECONOMIC DEVELOPMENT LEVEL IN THE STATES OF THE  
BALTIC SEA REGION**

*Consider the level of economic development of the states — members of the CBSS in the context of the global indices (rankings), characterized by a complex economic development. The analysis is conducted in the dynamics that allow to estimate changes.*

**Key words:** *CBSS, economic development, global ranking (indexes).*

***About the author***

**Gusarova Viktoria Nikolaevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Economics and Finance Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [vgusarova80@rambler.ru](mailto:vgusarova80@rambler.ru)

## СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ

*Рассматривается современное состояние российского рынка аудиторских услуг, приводятся статистические данные, анализируются проблемы аудита и предлагаются пути их решения.*

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, проблема, перспектива, решение.

В России осуществляется последовательное реформирование бухгалтерского учета и аудита, которое ориентировано на интеграцию с мировым финансовым рынком. В связи с повышением требований к качеству и надежности бухгалтерской финансовой отчетности возросла актуальность данного процесса.

Рынок аудиторских услуг сравнительно молод и развивается разными темпами. По данным Министерства финансов РФ [3] по состоянию на 31.12.2014 г. имеют право осуществлять аудиторскую деятельность 5,3 тыс. аудиторов и аудиторских организаций, в том числе 4,8 тыс. аудиторских организаций и 0,18 тыс. индивидуальных аудиторов. За 2014 год общее количество субъектов аудиторской деятельности сократилось на 3,6 %, что связано с экономической ситуацией в России. С деятельности индивидуальных аудиторов частично сняты ограничения, однако, существенного влияния ее масштабы не оказывают существенного влияния.

Большинство аудиторских организаций занимается аудиторской деятельностью пять и более лет (см. табл.1).

Таблица 1

Возрастная структура аудиторских организаций в 2014 году, % [3]

Количество лет ведения аудиторской деятельности	Доля в общем количестве аудиторских организаций, %		
	2012	2013	2014
Менее года	3,7	3,5	4,8
1–2 года	11,0	7,2	6,8
3–4 года	11,5	11,9	9,7
5 и более лет	73,8	77,4	78,7

Данная структура аудиторских организаций сохраняется достаточно долгое время.

Субъектом аудиторской деятельности является аудитор. На протяжении нескольких лет наблюдается тенденция к снижению количества аудиторов, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность. За 2014 год количество аудиторов сократилось на 0,8 тыс. человек и составило 22,2 тыс. человек.

Объем оказанных услуг за 2014 год составил 53,6 млрд руб., что на 1,9 млрд руб. больше, чем в 2013 году. Структура доходов аудиторских организаций представлена в табл. 2.

Структура доходов аудиторских организаций (в %) [3]

Показатели	Всего по России		Москва		Санкт-Петербург		Другие регионы	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Доля доходов от проведения аудита в общих доходах за год	x	52,5	53,6	51,5	36,8	39,5	52,3	52,5
Доля доходов от оказания сопутствующих аудиту услуг в общих доходах за год	x	5,9	10,2	5,0	2,7	6,4	8,7	5,9
Доля доходов от оказания прочих услуг в общих доходах за год	x	41,6	36,2	43,5	60,5	54,1	39,0	52,5

В 2014 году доля 50 крупнейших по величине дохода аудиторских организаций в совокупном объеме оказанных услуг незначительно увеличилась и составила 43,3 %.

Доля доходов от проведения аудита в совокупных доходах от проведения аудита всех аудиторских организаций осталась практически без изменений по сравнению с 2013 годом и составила 46,9 %.

В 2014 году количество клиентов аудиторских организаций, отчетность которых проаудирована, незначительно снизилось и составило 67857. Как и в предыдущие годы, большинство клиентов (85,3 %) обратилось в аудиторские организации для проведения обязательного аудита, что на 2 % больше, чем в 2013 году. В то же время количество клиентов, обратившихся для проведения инициативного аудита, сократилось на 20 % и составило в 2014 году 14,7 % от общего количества клиентов.

Таким образом, наблюдается если не кризис, то стогнация рынка аудиторских услуг. Существует целый ряд предпосылок и причин, играющих отрицательную роль в развитии аудиторского рынка. Причинами такого положения являются, по мнению экспертов, сокращение притока новых клиентов, сокращение бюджетов на привлечение аудиторов, платежеспособность клиентов и фиксация цен на аудиторские и консультационные услуги. Однако существует большое количество проблем аудиторской деятельности, которое также является причиной нестабильного развития рынка аудита. Рассмотрим их подробнее:

Проведение «серого» аудита. Клиенты аудиторских организаций пытаются снизить свои затраты любыми способами, поскольку непроведение аудита влечет штрафные санкции, а недобросовестные аудиторы, пытаясь сохранить клиентов, соглашаются на подобный способ оказания услуг по проведению аудита.

Изначально «легкий» способ получения аттестата и лицензии (до 2009 года) на осуществление аудиторской деятельности. Вместе с тем, по нашему мнению, в настоящее время требования к получению аттестата крайне завышены. Это касается квалификационного экзамена, который сдать под силу очень ограниченному числу претендентов.

Установление критериев для обязательного аудита. Если изначально были установлены такие критерии, по которым даже малые предприятия с небольшим оборотом должны были проводить аудит, и это вызывало негативную реакцию у клиентов аудиторских организаций, то теперь установлены критерии, согласно которым у аудиторских фирм сократилось число клиентов, что влечет сокращение доходов аудиторских фирм, а иногда и их ликвидацию.



Ценообразование на рынке аудиторских услуг. Одна сторона данной проблемы заключается в том, что уровень цен на аудиторские услуги остается практически неизменным. Это вызвано чередой кризисов в экономике и введенными Евросоюзом санкциями. Другая сторона — демпинг цен самими аудиторскими организациями в случаях, когда проверка проводится на основании конкурсного отбора.

Сезонность в аудите. Доходы от проведения аудита поступают, как правило, в первые четыре месяца года. Это связано с тем, что большинство предприятий стремится сдать бухгалтерскую (финансовую) отчетность вместе с аудиторским заключением, соответственно, в остальное время года доходы поступают в основном от прочих и сопутствующих услуг.

Оказание услуг, несовместимых с проведением аудита. Если аудиторская организация оказывает услуги по ведению и восстановлению бухгалтерского или налогового учета, то она теряет данного клиента в части услуг по проведению аудита. Однако данная проблема стоит не очень остро, поскольку за данными услугами обращаются небольшие предприятия, которые не обязаны проводить аудиторскую проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Монополизация рынка аудиторских услуг «большой четверкой».

Ужесточение законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность. Это касается увеличения числа аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудита, внешнего контроля за деятельностью аудиторских организаций. Ситуация может сложиться так, что из действующих шести саморегулируемых организаций аудита может остаться только одна, так как отсутствует такое количество аудиторов и аудиторских организаций, которое требуется для признания СРОА. Что касается внешнего контроля, то здесь существует совокупность проблем: дублирование функций контроля между Росфиннадзором и СРОА; несогласованность сроков проведения проверок, приводящее к тому, что иногда одна проверка сменяет другую в течение нескольких недель; отсутствие единых критериев оценок при проведении контроля, как среди самих СРОА, так и между Росфиннадзором и СРОА.

Применение международных стандартов аудита (МСА). Зачастую мировое экономическое сообщество не представляют, что уже сделано в нашей стране в области разработки и создания собственных стандартов, российские же аудиторы плохо представляют, что понимается под МСА. Большая часть российских Правил (стандартов) близка к МСА по содержанию и принципам, на которых они базируются, а различия, которые существуют, связаны с особенностями действующего российского законодательства, уровнем развития отечественного аудита, другими объективными и субъективными причинами, а не с намеренным желанием отказаться от соблюдения МСА.

Ретроспективный характер аудиторского заключения. Несколько крупных скандалов, связанных с выдачей недостоверного аудиторского заключения организациям, которые впоследствии разорились, подорвало репутацию некоторых аудиторских фирм. Вместе с тем, финансовая информация ко времени выпуска аудиторского заключения устаревает. Аудитор формирует свое мнение в отношении предыдущих периодов, а не в отношении текущего состояния аудируемого лица.

Непрозрачность информации об аудиторских фирмах. Зачастую пользователи аудиторских услуг не имеют достоверной информации об аудиторских организациях. Рейтинги аудиторских компаний формируются на основании данных, предоставляемых ими самими, и оплачиваются ими же.

Внутренние проблемы аудиторских организаций: недостаточно высокий опыт аудиторских кадров, отсутствие методических разработок.

Все выше перечисленные проблемы подрывают доверие бизнес- сообщества к аудиторской деятельности в целом. В качестве предложений по улучшению деятельности аудиторских организаций, повышению доверия к ним можно предложить следующие пути.

Во-первых, перейти на международные стандарты аудита. Однако это достаточно противоречивый аспект. С одной стороны, в эпоху глобализации экономики большинство крупных компаний составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с МСФО, что соответственно, предполагает проведение аудита в соответствии с МСА. Это позволяет привлечь дополнительные инвестиции в российскую экономику, и выйти российским компаниям на мировой рынок. С другой стороны, каждая страна желает защитить свои национальные интересы. Страны с развитой экономикой лишь принимают МСА к сведению.

Во-вторых, укрупнить аудиторские компании путем слияния или вступления в международную сеть, что позволит увеличить объем бизнеса, повысить конкурентоспособность, в том числе и на тендерах, диверсифицировать услуги, снизить расходы и текучесть кадров.

В-третьих, законодательно закрепить возможность предоставления аудиторского заключения в течение года, следующего за отчетным, что позволит равномерно распределять работу аудиторов и получать доходы.

В-четвертых, сделать информацию об аудиторских фирмах прозрачной. Для этого разработать, например, статистическую форму, в которой бы отражалась реальная информация об аудиторской фирме, за которую отвечает руководитель фирмы, и публиковать в общедоступных специализированных источниках.

В-пятых, развивать наиболее перспективные и востребованные виды аудита. В настоящее время понятие «аудит» не ограничено только финансовыми аспектами. Какая-либо деятельность может быть проаудирована не только с позиций израсходованных денежных средств, но и с позиций самой этой деятельности. Проверке может подлежать эффективность осуществления деятельности и достижение ею своих целей. Новые запросы и ожидания аудита могут быть обеспечены его операционными возможностями. Аудит может рассматриваться как основной способ организации контроля в обществе.

В понятие «экономический аудит» входит традиционный финансовый аудит, а также различные услуги, включаемые в понятие аудиторской деятельности согласно законодательству. Понятие «промышленный аудит» объединяет виды аудита, востребованные в производственной сфере. Проникновение аудита в различные области общественной жизни потребовало выделения группы «прочие виды аудита [2]» (см. табл. 3).

В заключение отметим, что для стабилизации и развития рынка аудиторских услуг необходимо устранять негативные тенденции. Требуется провести немало работы в области совершенствования законодательства, организации работы аудиторских компаний совместно государству, СРО и аудиторским организациям.

## Классификация видов аудита [2]

Экономический аудит	Промышленный аудит	Прочие виды аудита
Финансовый аудит (аудит бухгалтерской отчетности)	Технический аудит	Аудит систем менеджмента качества
Налоговый аудит	Энергетический аудит	Кадровый аудит
Маркетинговый аудит	Экологический аудит	Правовой аудит
Ценовой аудит		Судебный аудит
Управленческий аудит		Образовательный аудит
Организационный аудит		Педагогический аудит
Инвестиционный аудит		Социальный аудит
Операционный аудит		Медицинский аудит
Аудит в условиях несостоятельности		Муниципальный аудит качества
Аудит интеллектуальной собственности		Информационный аудит
Инвентаризационный аудит		
Аудит использования финансирования		

## Литература

1. Веренков А. И. Мы его теряем? (о перспективах российского аудита). [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Чернова М. В. Виды аудита: современная классификация. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Минфин — Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: URL: <http://www.minfin.ru/>

## Об авторе(ах)

**Богданович Ирина Сергеевна** — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и налогообложения, экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [bogdanovichi@mail.ru](mailto:bogdanovichi@mail.ru)

*I. S. Bogdanovich*

### STATE, ISSUES AND PERSPECTIVE OF AUDITING SERVICES MARKET IN RUSSIA

*The current state of the russian market for audit services, statistical data, analyzes the problems of auditing and ways of their solution.*

**Key words:** *audit, auditing activities, problems, perspective, solutions.*

#### About the author

**Bogdanovich Irina Sergeevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Taxation, Faculty of Economics, Pskov State University, Russia.

E-mail: [bogdanovichi@mail.ru](mailto:bogdanovichi@mail.ru)

## ИССЛЕДОВАНИЕ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ В СФЕРЕ ПЕРЕВОЗОК ГРУЗОВ АВТОТРАНСПОРТОМ

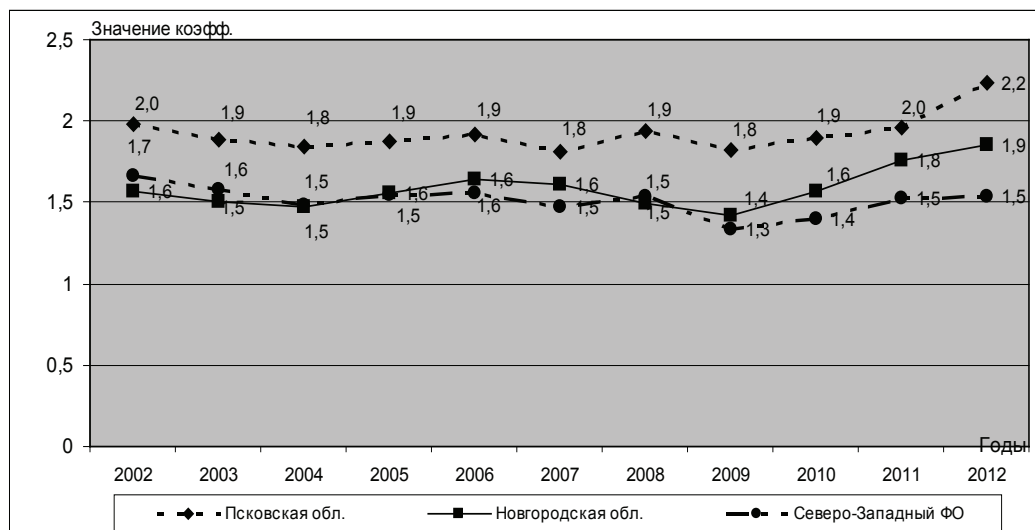
*В статье выявлена роль транспорта как отрасли специализации, охарактеризованы особенности развития перевозок автотранспортом в Псковской области. Также выявлены препятствия и возможности успешного развития предпринимательской деятельности в сфере перевозок автотранспортом в регионе.*

**Ключевые слова:** транспорт, перевозки грузов автотранспортом, отрасль специализации, транспортная инфраструктура, предпринимательская деятельность.

Состояние и развитие любой страны или региона в настоящее время во многом зависят от того, насколько развит такой вид деятельности, как автотранспортные перевозки. Обусловлено это тем, что добытые ресурсы или произведенная продукция, как правило, потребляются в ином месте, а не в месте добычи или производства. Разумеется, значительная часть грузов перевозится железнодорожным, воздушным и иными видами транспорта, но автомобильный в последнее время играет все большую роль. В частности, в Российской Федерации в 2013 году всеми видами транспорта было перевезено 8264 млн т грузов, в том числе автомобильным — 5635 млн т грузов, или 68 % всех грузов [9]. И хотя, если использовать показатель грузооборота, определяемый путем суммирования произведений объема перевезенных грузов в тоннах и расстояния перевозки в километрах, то лидировать будут трубопроводный и железнодорожный виды транспорта, что вполне предсказуемо. Но на относительно коротких расстояниях значение перевозок автомобильным транспортом трудно переоценить. Данные обстоятельства послужили предпосылкой выбора темы данного исследования. Тем более что это особенно актуально для Псковской области, которая граничит с тремя иностранными государствами.

Учитывая данное особое расположение Псковской области, логично было бы предположить, что именно транспортные перевозки, как вид предпринимательской деятельности должны быть наиболее развиты среди других направлений предпринимательской деятельности. И это косвенно подтверждается долей вида экономической деятельности «Транспорт и связь» в валовом региональном продукте (ВРП) Псковской области: на данный вид экономической деятельности приходится 13,5 % ВРП региона. Опережают транспорт и связь только такие виды деятельности, как «Оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» — 18,7 % и «Обрабатывающие производства» — 17,1 %. По России в целом «Транспорт и связь» занимают 5 место по доле в ВВП (10,4 %), а Северо-Западному региону — 4 место (11,5 %) [7]. Продолжением исследования в данном направлении может служить оценка специализации Псковской области на транспорте, как отрасли. Для этого используем такой показатель как коэффициент специализации региона на данной отрасли, который определяется как отношение удельного веса региона в стране по данной отрасли к удельному весу ВРП региона в ВВП страны. Значение коэффициента показывает, во сколько

раз концентрация исследуемой отрасли в данном регионе больше (или меньше, если значение меньше единицы), чем в целом по стране. Для полноты исследования вычислим данный показатель не только для Псковской области, но и для Северо-Западного федерального округа. А также сравним значения для Псковской области и для Новгородской области, как области со многими похожими экономическими характеристиками, но не имеющей внешних границ с иностранными государствами (см. рис. 1) [7].



**Рис. 1.** Динамика значений коэффициента специализации для Псковской, Новгородской областей и Северо-Западного федерального округа

Поскольку приведенные значения коэффициентов больше единицы, следовательно, транспорт в указанных субъектах выступает как отрасль рыночной специализации. Но значение данного показателя по Псковской области существенно выше, чем по Северо-Западному федеральному округу, что свидетельствует о привлекательности данной отрасли для индивидуальных предпринимателей и коммерческих организаций региона.

Для того чтобы оценить перспективы развития транспорта и, в частности его разновидности — автотранспорта в сфере перевозок, необходимо проанализировать как возможности расширения данного вида деятельности, не зависящие от принятия решений самими автотранспортными предприятиями, так и возможности, реализация которых зависит во многом от самих предприятий. К наиболее важным внешним по отношению к предприятию условиям микросреды отнесем: состояние и динамику развития транспортной инфраструктуры, а также востребованность услуг в перевозках автотранспортом со стороны других участников хозяйственной деятельности.

Но, речь в данной статье идет в первую очередь о предпринимательских структурах, которые самостоятельны в принятии решений, касающихся их деятельности. Поэтому условиями внутренней среды, определяющими перспективы развития перевозок автотранспортом, целесообразно считать такие не вызывающие сомнения в своей традиционной актуальности условия, как: эффективность управления авто-

транспортной предпринимательской структурой, а также обеспеченность ресурсами, необходимыми для осуществления предпринимательской деятельности в данной отрасли и их качество.

По поводу востребованности услуг в перевозках автотранспортом можно сказать, что она зависит во многом от уровня и динамики экономического развития национальной экономики в целом, географического положения региона, специфики отраслевой структуры региона. Экономическое развитие нашей страны в последние годы было относительно стабильно, не считая функционирования в условиях санкций в течение последнего года. Поэтому, учитывая разницу в прогнозах будущих показателей экономического развития РФ, стоит лишь отметить, что автотранспорт, как и транспорт в целом, — отрасль во многом зависимая от результатов деятельности добывающей и обрабатывающей отраслей национальной экономики.

Что касается, состояния и динамики транспортной инфраструктуры Псковской области, то авторами данной статьи ранее были подробно исследованы основные составляющие этой категории [6]. В результате исследования было выявлено, что такой важный показатель, как густота автодорог с твердым покрытием в 2011 и 2012 годах имел тенденцию к росту и составлял соответственно 13,8 % и 16,7 % к предыдущему году. Не менее важным показателем, характеризующим транспортную инфраструктуру, является протяженность автодорог общего пользования, которая за последние годы существенно увеличилась. Так в 2011 году протяженность автодорог в регионе составляла 12728,5 км, в 2012 году — 15066,3 км, в 2013 году — 15922,4 км [11].

Но даже такая положительная динамика может оказаться недостаточной, если темп роста перевозок грузов автотранспортом будет выше, чем темп роста протяженности дорог при условии их высокой загрузки. Не стоит также забывать, что рост населения, которое нуждается в перемещениях по городам, области и перевозках между городами и особенно рост числа автомобилей в регионе может существенно повлиять на степень обеспеченности территории дорогами [5]. Это означает, что такие показатели как протяженность путей сообщения, их густота (плотность) могут дать ошибочное представление об обеспеченности путями сообщения территорий относительно малой площади, либо с относительно низкой плотностью населения. Поэтому некоторые исследователи [2, 10] предлагают использовать для оценки обеспеченности территории дорогами коэффициенты Энгеля ( $K_э$ ) и Успенского ( $K_у$ ), которые дают более полную картину и позволяют точнее сравнивать обеспеченность путями сообщения территорий с различной плотностью населения и различной потребностью в конкретных перевозках грузов:

$$K_э = \frac{L_э}{\sqrt{S \cdot H}} \quad (1)$$

$$K_у = \frac{L}{\sqrt[3]{S \cdot H \cdot Q}} \quad (2)$$

где  $L_э$  — протяженность эксплуатационной длины сети;

$S$  — площадь территории;

$H$  — численность населения;

$Q$  — вес предъявляемых к перевозке грузов.

Расчет указанных коэффициентов для Псковской области по данным статистической отчетности представлен в таблице 1 [8].

Таблица 1

Расчет коэффициентов Энгеля и Успенского для Псковской области

Показатели		Годы						
		2000	2005	2009	2010	2011	2012	2013
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием (Lэ), км	РФ	532400	530500	646888	664566	727653,2	925103,3	984578,7
	Псковская обл.	9954	9951	10985	11070,1	12728,5	15066,3	15922,4
Площадь территории (S), млн.км <sup>2</sup>	РФ	17,1	17,1	17,1	17,1	17,1	17,1	17,1
	Псковская обл.	0,055	0,055	0,055	0,055	0,055	0,055	0,055
Численность населения (Н), млн чел.	РФ	146,3	143,8	142,7	142,8	142,9	143	143,3
	Псковская обл.	0,793	0,737	0,696	0,689	0,671	0,667	0,662
Объем перевезенных грузов(Q), млн т	РФ	5878,4	6684,6	5240,5	5236,4	5663,1	5841,6	5666,3
	Псковская обл.	10	8,2	6,2	7,1	7,6	7,5	7,3
Коэффициент Энгеля (Кэ)	РФ	0,011	0,11	0,013	0,013	0,015	0,019	0,02
	Псковская обл.	0,047	0,049	0,056	0,057	0,066	0,078	0,083
Коэффициент Успенского (Ку)	РФ	0,02	0,01	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04
	Псковская обл.	1,3	1,43	1,77	1,71	1,94	2,31	2,48

Проиллюстрируем динамику коэффициентов Энгеля и Успенского, отражающих обеспеченность транспортной сетью, определенных для Российской Федерации и для Псковской области (см. рис. 2, 3).

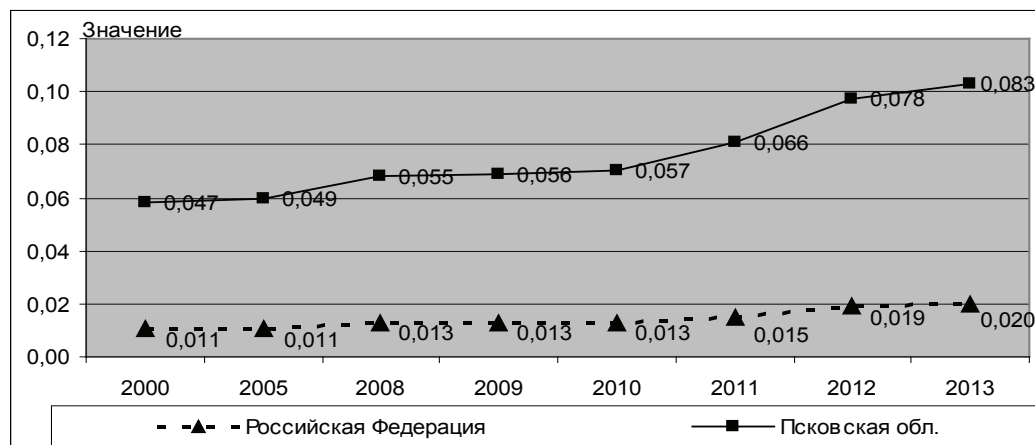


Рис. 2. Динамика значений коэффициента Энгеля для Российской Федерации и для Псковской области в 2000–2013 гг.

Как следует из расчетов, значение коэффициентов по Псковской области значительно выше рассчитанных показателей для Российской Федерации, что означает и подтверждает лучшую обеспеченность территории автомобильными дорогами общего пользования с твердым покрытием, чем в среднем по стране.

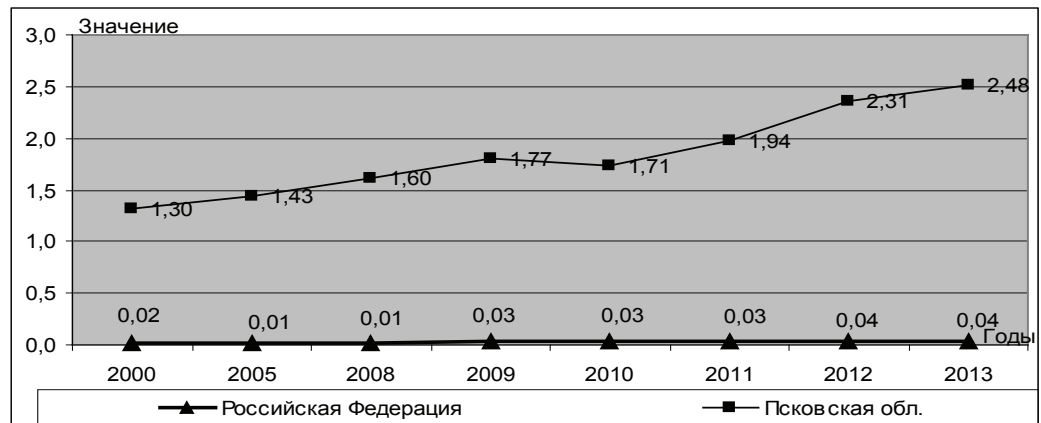


Рис. 3. Динамика значений коэффициента Успенского для Российской Федерации и для Псковской области в 2000–2013 гг.

Следует отметить, что эталонное значение коэффициентов не определено, и для оценки обеспеченности территории транспортной сетью, их расчетные значения сравнивают в динамике: рост коэффициентов свидетельствует об улучшении обеспеченности территории, снижение — об обратной тенденции. Данные таблицы показывают рост коэффициента Энгеля с 2000 по 2013 годы, что свидетельствует об улучшении обеспеченности территории и населения транспортной инфраструктурой. В среднем по России коэффициент Энгеля в последние годы практически не менялся. Коэффициент Успенского также имел на протяжении рассматриваемого периода тенденцию к росту, что означает, что не только население в целом по региону стало испытывать меньше трудностей при необходимости поездок автотранспортом, но и предприятия региона имели с каждым годом меньше проблем с перевозками своей продукции и поставками ресурсов.

Но поскольку большое значение имеет не только протяженность автодорог, но и их качество — обратимся к оценкам специалистов, исследующих данную проблему. В частности, в годовом отчете о реализации Государственной программы Псковской области «Развитие транспортной системы на 2014–2020 годы» было отмечено, что состояние дорожной сети в Псковской области является неудовлетворительным, что может приводить к дополнительным экономическим издержкам и негативным социальным последствиям. Данный тезис подтверждают следующие данные, приведенные в отчете: более 70 процентов из 8071,3 км автомобильных дорог не соответствуют требованиям нормативных документов и современным экономическим потребностям области; значительная часть автомобильных дорог общего пользования имеет высокую степень износа (до 80 % на дорогах с асфальтобетонными типами покрытий) [12]. И хотя речь идет о дорогах регионального значения, проблема достаточно очевидна. Тот факт, что данная проблема открыто признается руководством региона, уже сам по себе является важным шагом на пути решения данной проблемы, для чего и была принята данная программа, основной целью которой является повышение качества и доступности услуг транспортного комплекса в регионе.

Как показывает анализ, одной из причин сложившейся в последние годы ситуации явилось недофинансирование дорожного строительства [6]. Решением этой про-



блемы может быть, с одной стороны, выделение больших средств на строительство дорог, с другой стороны, снижение затрат на строительство дорог самими предприятиями — строителями автодорог, что позволит им снижать цену на госзаказ в условиях аукциона. И в связи с этим важно отметить, что существенную долю всех затрат составляют затраты на материалы, следовательно, снижение затрат на материалы не в ущерб качеству является одной из важных задач ремонта и строительства новых дорог в регионе [1].

Относительно одного из отмеченных ранее условий внутренней среды, определяющих перспективы развития перевозок автотранспортом в регионе, можно сказать, что эффективность управления автотранспортными предприятиями, особенно малыми, имеет ту же особенность, что управление предприятиями в других отраслях. А именно: недостаточное внимание руководства предприятий к базовым понятиям и результатам исследований российских и зарубежных ученых в области управления предприятиями, разработки экономической политики и стратегии, которые позволили бы решить многие проблемы, характерные для малого и среднего бизнеса [4]. Такие функции управления, как анализ, прогнозирование, планирование, требуют особого внимания и представляют целый комплекс взаимосвязанных подфункций, один из подходов к оценке которых, предлагается А. В. Моряковой [3]. Именно от качественного планирования деятельности зависит конечный ее результат. Руководство же малых и средних предприятий, в основном, ориентируется на достижения прошлого периода, не учитывая изменения на рынке в будущий период.

Не менее важным условием успешного развития перевозок автотранспортом, как вида предпринимательской деятельности, по мнению авторов, является обеспеченность ресурсами, необходимыми для осуществления предпринимательской деятельности в данной отрасли и их качество. Поскольку перевозки невозможны без эффективного использования основных средств, особенно активной их части, необходимо оценить качество основных средств, используемых в отрасли транспорт. К сожалению, в Псковской области основные средства по виду экономической деятельности «Транспорт и связь» изношены на 47 %. Большой износ имеет место только «Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» — 48,4 %. Но, очевидно, что для оптовой торговли качество основных средств не является настолько важным, как для транспорта. И хотя данный коэффициент износа вычислен, включая износ в сфере связи, проблема не становится менее очевидной, тем более что у ближайших региональных конкурентов данный показатель значительно лучше: Ленинградская область — 28,5 %; г. Санкт-Петербург — 38 %; Новгородская область — 33,5 %; в целом по Северо-Западу — 38,8 %. Данное обстоятельство означает, что если ситуация с обеспечением эффективного развития транспорта как отрасли, и перевозок автотранспортом, в частности, не изменится — доля рынка псковских автоперевозчиков грузов может существенно уменьшиться за счет притока на рынок конкурентов из соседних регионов.

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы. К отрицательным аспектам, которые могут существенно ограничить предпринимательскую деятельность в области перевозок автомобильным транспортом в псковской области целесообразно отнести:

- неудовлетворительное состояние и высокий износ региональных дорог;
- недостаточность финансирования в сфере дорожного строительства;
- невнимание руководителей малых и средних предприятий к вопросам эффективного управления;
- высокая степень износа основных средств.

Но вместе с тем, можно отметить и некоторые положительные тенденции, влияющие на перспективы развития перевозок автотранспортом. Это, в частности:

- устойчивая позиция транспорта, как отрасли специализации в регионе;
- рост коэффициентов, означающих улучшение обеспеченности предприятий и населения дорогами;
- внимание со стороны руководства области к проблемам повышения качества транспортной инфраструктуры.

В целом можно отметить, что предпринимательскую деятельность в сфере перевозок автотранспортом можно оценить как достаточно активную, но недостаточно развитая инфраструктура и проблемы с основными фондами и управлением могут существенно ограничить развитие этой перспективной сферы предпринимательской деятельности.

### **Литература**

1. Виноградова О. В. Анализ и направления снижения затрат на материалы при дорожном строительстве // Вестник гражданских инженеров. 2014. № 5 (46). С. 112–116.
2. Кудряшов Н., Нечай А. Транзитный потенциал: сущность, факторы реализации, подход к оценке // Журнал международного права и международных отношений. 2012. № 3. С. 92–99.
3. Морякова А. В. Модель оценки влияния состояния функций управления процессом предоставления услуг на уровень удовлетворенности потребителей: система показателей // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. 2013. № 4 (26). С. 128–131.
4. Нотченко В. В. Теория и методология формирования экономической политики предпринимательской структуры в условиях вступления России во Всемирную торговую организацию: монография / В. В. Нотченко. СПб.: СПбГИЭУ, 2007. 213 с.
5. Нотченко В. В., Линева Е. Л. Исследование проблем в сфере перевозок пассажиров автотранспортными предприятиями г. Пскова. // ПРЖ. 2011. № 11. С. 58–64.
6. Нотченко В. В., Линева Е. Л. Оценка состояния транспортной инфраструктуры региона как необходимого условия развития предпринимательства // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2015. № 1 (211). С. 172–181.
7. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2014: Стат. сб. / Росстат. М., 2014. 900 с.
8. Транспорт в Псковской области. 2013. Статистический сборник / Псковстат. П., 2013. 58 с.
9. Транспорт и связь в России. 2014: Стат. сб. / Росстат. М., 2014. 114 с.
10. Экономика железнодорожного транспорта: Учеб. для вузов ж/д транспорта / Под ред. Н. П. Терёшиной, Б. М. Лapidуса, М. Ф. Трихункова. М.: УМЦЖДТ, 2006. 801 с.
11. Единая межведомственная информационно-статистическая система. [Электронный ресурс]: URL: // <http://www.fedstat.ru>
12. Официальный сайт Государственного Комитета Псковской области по транспорту и связи. [Электронный ресурс]: URL: // <http://transport.pskov.ru>

*Об авторах*

**Нотченко Виктория Валентиновна** — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры «Экономика и управление на предприятии», факультет менеджмента, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: viktorija-notchenko@yandex.ru

**Линева Елена Леонидовна** — старший преподаватель кафедры «Экономика и управление на предприятии» факультет менеджмента, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: elenalinewa@yandex.ru

*V. V. Notchenko, E. L. Lineva*

#### **RESEARCH OF THE PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY IN THE PSKOV REGION IN THE FIELD OF TRANSPORTATION OF GOODS BY ROAD**

*In the article authors revealed the role of transport as a field of specialization, the features of development of road transportation in Pskov region. Also in the article identified obstacles and opportunities of the successful development of entrepreneurial activity in the field of road transportation in the region.*

**Key words:** *transport, transportation of goods by road, branch of specialization, transport infrastructure, entrepreneurial activity.*

#### **About the author(s)**

**Notchenko Viktoria Valentinovna**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management at an Enterprise, Faculty of Management, Pskov State University, Russia.

E-mail: viktorija-notchenko@yandex.ru

**Lineva Elena Leonidovna**, Senior Lecturer of the Management of the Department of Economics and Management at an Enterprise, Faculty of Management, Pskov State University, Russia.

E-mail: elenalinewa@yandex.ru

## СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДСТВА

*Рассматривается сущность контроля затрат на производство продукции птицеводства. Предлагаются объекты и методика внутреннего контроля затрат.*

**Ключевые слова:** *затраты на производство, внутренний контроль.*

Особенности организаций птицеводства обуславливают определенный порядок ценообразования в этой отрасли и учета себестоимости продукции птицеводства, а также достаточно сложную, обычно многоступенчатую систему расчета себестоимости, растянутую по времени на несколько отчетных периодов.

В рамках инновационной экономики многие организации птицеводства сталкиваются с проблемой эффективной организации клиентоориентированной калькуляционно-аналитической системы затрат на производство продукции. Практически всегда данный вопрос требует безотлагательного решения, в то же самое время к функциональности такой системы предъявляются достаточно высокие требования. Это обусловлено не только потребностью в грамотном учете и контроле затрат на производство, необходимостью планирования деятельности, но и запросами пользователей финансовой отчетности, для которых важна прозрачность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Контроль является неотъемлемой частью менеджмента организации. Одной из важных функций управленческого контроля служит обеспечение достоверности отчетных данных, поступающих менеджерам и руководству организации для принятия управленческих решений [1]. Управленческие отчеты не должны содержать в себе непроверенных, ошибочных данных.

Контроль осуществляется специальными структурными подразделениями, подчиняющимися только руководителю организации. Данный контроль устанавливает законность, достоверность и экономическую эффективность, целесообразность совершенных или планируемых операций, а также правильность действий должностных лиц, участвующих в их осуществлении. Сущность контроля затрат на производство состоит в их системном исследовании и оценке на микро- и макроуровнях.

Следует отметить, что контроль затрат на производство является важным звеном в системе управления организацией, основой клиентоориентированной калькуляционно-аналитической системы, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

Результаты контроля затрат на производство должны способствовать увеличению прибыли. При этом осуществляется контроль за достижением целей и результатов, желаемых руководством, эффективностью различных процессов [2].

Результаты контроля позволяют руководителям организации принимать объективные и обоснованные управленческие решения, что, в свою очередь, должно стать одним из принципов руководства любым экономическим субъектом.

Предметом контроля затрат являются элементы себестоимости продукции, объектами — виды затрат на производство, которые детализируются по калькуляционным статьям.

Калькуляционные статьи затрат целесообразно определять в соответствии со спецификой организации и действующим порядком управленческого учета по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.

Современный подход к контролю затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции предполагает изучение не только операций и методов учета во взаимосвязи в системах финансового, управленческого и налогового учета, но и стратегии процессов производства и продажи продукции организаций [3].

Целью контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства является подтверждение достоверности информации о затратах на производство продукции птицеводства, что предполагает использование аналитических процедур, позволяющих более адекватно решить поставленные в ходе проведения контроля задачи.

К таким задачам, в частности, относятся: изучение состава затрат по данным первичных документов и учетных регистров; оценка состояния синтетического и аналитического учета; проверка своевременности и полноты отражения в бухгалтерском учете операций по формированию себестоимости продукции при соблюдении требований российского законодательства; оценка обоснованности применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, методов распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов; подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых и косвенных расходов; оценка качества инвентаризации незавершенного производства; арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство продукции птицеводства.

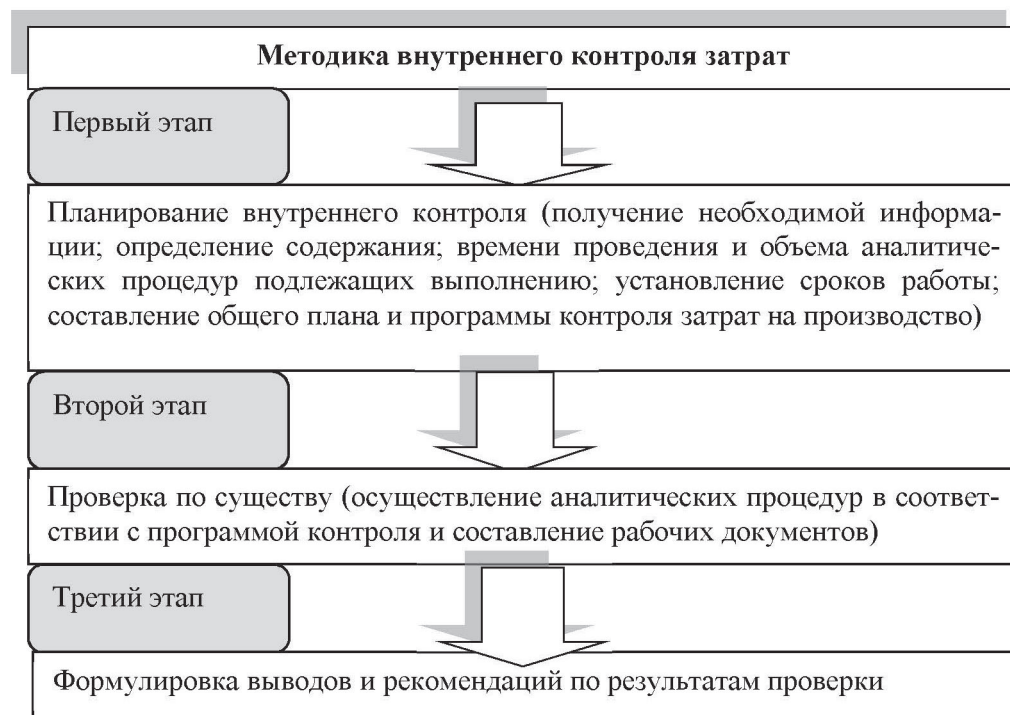
Проведение контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в организациях птицеводства имеет ряд особенностей, связанных с технологией производственных процессов, специализацией, масштабами, структурой каждого вида производственной деятельности.

Для организации контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства, предлагается выделить объекты контроля, в соответствии с управленческой структурой организации птицеводства, местами возникновения, центрами затрат и ответственности, а также классификацией затрат по элементам и статьям калькуляции.

В основу объектов контроля положены производственные подразделения организации, которые формируют информацию по видам деятельности, видам производимой продукции и т. д.

Для проведения контроля затрат в организации создается служба внутреннего контроля, которая осуществляет контроль, планирование и прогнозирование затрат на производство различных видов продукции птицеводства по местам их возникновения и центрам ответственности.

Методика внутреннего контроля затрат на производство в организациях птицеводства включает в себя следующие этапы, которые представлены на рис. 1.



**Рис 1.** Основные этапы методики внутреннего контроля затрат на производство

На первом этапе методики внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства осуществляется тестирования средств внутреннего контроля. Тестирование охватывает весь процесс подготовки и проведения контроля затрат.

Далее после проведения тестирования средств внутреннего контроля составляется общий план внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости в организациях птицеводства (см. табл. 1).

Таблица 1

Общий план внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости в организациях птицеводства

<i>Проверяемая организация</i>		
<i>Проверяемый период</i>		
<i>Период аудита</i>		
<i>Руководитель аудиторской группы</i>		
<i>Планируемый аудиторский риск</i>		
<i>Планируемый уровень существенности</i>		
<i>Планируемые виды работ</i>	<i>Период проведения</i>	<i>Исполнитель</i>
Контроль затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в птицеводстве		
Контроль затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в промышленных производствах		
Контроль затрат вспомогательных производств		
Контроль распределения условно-постоянных общехозяйственных и постоянной части общепроизводственных затрат		

Контроль затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в организациях птицеводства предполагает рассмотрение отчетных данных, приведенных в квартальных или годовых приложениях к отчетности о выполнении плана себестоимости продукции, фактической себестоимости произведенной продукции по калькуляционным статьям, затратах на производство по экономическим элементам и по отношению к поголовью птицы за период с начала года.

В ходе контроля за распределением условно-постоянных общехозяйственных и постоянной части общепроизводственных затрат необходимо определять и контролировать состав данных затрат; проверять обоснованность выбора базы распределения способов распределения условно-постоянных общехозяйственных и постоянной части общепроизводственных затрат; проверять организацию аналитического и синтетического учета по счетам 25 «Общехозяйственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

В первичном учете используется большое количество документов, на основании которых производятся все последующие записи. Поэтому необходимо выборочно проверять качество первичной документации. На данном этапе необходимо обратить внимание на достоверность отражения хозяйственных операций в первичном учете и правильность ведения накопительных и сводных регистров.

Для подтверждения обоснованности затрат на производство предусмотрен контроль по всем затратам и по любому их элементу с распределением их по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.

Контроль затрат на производство основывается на калькулировании и формировании себестоимости всей произведенной продукции, ее единицы как по отдельным производствам, так и по ее видам, категориям и наименованиям. Результаты контроля затрат на производство позволяют сопоставить затраты производства с себестоимостью продукции, а также с объемами ее продаж по видам, что, в свою очередь, обуславливает возможность контроля для целесообразности осуществления целевого потребления ресурсов в производстве каждого вида продукции.

В ходе контроля изучаются принципы организации калькуляционного учета себестоимости продукции, объекты учета, методы калькулирования себестоимости, виды калькуляций и формы учетных регистров, в которых отражаются исходные данные, промежуточные итоги и конечные результаты.

Контроль калькулирования себестоимости продукции является продолжением контроля затрат на производство. Используя информационную базу в части систем и методов управленческого учета затрат организации, определяется последовательность этапов контроля, которые имеют свои особенности.

На заключительном этапе процесс планирования завершается составлением программы внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции организации птицеводства составляется на основании общего плана внутреннего контроля. В программе внутреннего контроля (см. табл. 2) устанавливаются сроки и объем запланированных аналитических процедур, необходимых для реализации общего плана внутреннего контроля.

Программа внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства

№ п/п	Наименование аналитических процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	Изучение учетной политики в части методов калькулирования себестоимости продукции			
2	Контроль документального оформления затрат на производство			
3	Контроль формирования фактической себестоимости			
4	Контроль отклонений фактической себестоимости от плановой			
5	Контроль фактической себестоимости единицы продукции			
6	Контроль порядка оценки, сроков и результатов инвентаризации незавершенного производства			
7	Контроль распределения затрат на производство			
8	Контроль формирования затрат основного производства			
9	Контроль формирования затрат по статьям калькуляции и по отношению к поголовью птицы			
10	Контроль документального оформления готовой продукции на складе			
11	Контроль полноты и своевременности оприходования готовой продукции			
12	Обобщение результатов контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства			

Аналитические процедуры контроля затрат на производство включают следующие основные этапы:

- контроль документального оформления производственных затрат;
- контроль формирования затрат на производство (по элементам, статьям калькуляции и по отношению к поголовью птицы в разрезе мест возникновения и центров ответственности);
- контроль за распределение косвенных затрат;
- контроль формирования затрат основного производства (списание прямых затрат, распределение косвенных затрат, списание падежа птицы, затраты в незавершенном производстве);
- контроль составления калькуляции затрат на производство отдельных видов продукции.

Проверка показателей себестоимости продукции предусматривает направленное исследование операций и сальдо счетов, отраженных в системе бухгалтерского учета на конкретную отчетную дату, аналитических данных группировки затрат по калькуляционным статьям и по отношению к поголовью птицы.



Отражение полученной информации в рабочих документах осуществляется в течение всего процесса проведения проверки затрат на производство.

К рабочим документам относятся:

- планы и программы проведения контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства;
- описания использованных организацией аналитических процедур и их результатов;
- копии, в том числе фотокопии, документов;
- описания системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета;
- аналитические документы службы внутреннего контроля;
- другие документы.

При этом работники службы внутреннего контроля формируют рабочую документацию, примеры рабочих документов, а также составляются отчет о проверке затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции птицеводства и его совместно с рабочими документами предоставляют руководителю службы внутреннего контроля. Если в процессе проверки обнаруживаются ошибки, отклонения или же искажения данных, работник службы внутреннего контроля должен зафиксировать данный факт в рабочих документах. Также ему необходимо определить степень их влияния на формирование себестоимости продукции.

При этом применение разработанных аналитических процедур внутреннего контроля затрат на производство продукции птицеводства позволяет повысить качество и обеспечить достоверность отчетных данных, необходимых для обоснования затрат на различных уровнях управления организацией при принятии текущих и оперативных управленческих решений.

Таким образом, планирование обеспечивает получение необходимой информации о состоянии бухгалтерского учета, отчетности и эффективности внутреннего контроля, содействует тому, чтобы существенным областям внутреннего контроля было уделено соответствующее внимание, а также были обнаружены потенциальные проблемы и работа была осуществлена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

### Литература

1. Егорова С. Е. Аудит рисков хозяйственной деятельности: сущность, особенности, основные этапы / С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова // Известия Иркутской государственной экономической академии. 2014. № 3. С. 20–26.
2. Суворова С. П. Управленческий аудит в системе управления хозяйственной деятельностью организации / С. П. Суворова, А. М. Ковалева // Проблемы теории и практики управления. 2007. № 3. С. 39–46.
3. Миронова О. А. Аудит: теория и методология: учеб. пособие / О. А. Миронова, М. А. Азарская. М.: ОМЕГА-Л, 2005. 176 с.

### Об авторах

**Будасова Виктория Александровна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: vikki28-09@bk.ru

**Кулакова Наталья Геннадьевна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и налогообложения, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: kulakovanata@rambler.ru

*V. A. Budasova, N. G. Kulakova*

## **SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF COSTS OF POULTRY FARMING PRODUCTION**

*The essence of control of costs of poultry farming production is considered. Objects and a technique of internal control of expenses are offered.*

**Key words:** *costs of production, internal control*

### **About the authors**

**Budasova Viktoria Aleksandrovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: vikki28-09@bk.ru

**Kulakova Natalia Gennadyevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Accounting, Analysis and Taxation Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: kulakovanata@rambler.ru

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ

*В статье рассмотрены различные научные подходы, характеризующие роль инвестиций в обеспечении экономического роста региона. Анализ современной литературы позволил выявить три основных подхода к определению сущности региональной инвестиционной политики: производственный, социально-экономический и стратегический. Сформулировано авторское определение экономической категории «региональная инвестиционная политика».*

**Ключевые слова:** инвестиции, экономический рост, инвестиционная политика, региональная инвестиционная политика, воспроизводство основных фондов, социально-экономическое развитие региона, стратегическое развитие региона.

Последние годы характеризуются резким ухудшением динамики развития экономики России. Так, если в первом квартале 2012 года темп роста ВВП составил 104,8 %, то к последнему кварталу он снизился до 102,1 %. В 2013 и в 2014 гг. произошло дальнейшее снижение индекса роста ВВП до уровней 101,3 % и 100,6 % соответственно. Ухудшение макроэкономической ситуации во многом обусловлено негативной динамикой инвестиций в основной капитал (см. табл. 1). После достаточно быстрого посткризисного восстановления, начиная с 2012 года, сформировалась устойчивая тенденция снижения темпов роста инвестиций. Негативная динамика инвестиций актуализирует вопрос анализа проблем и обоснования направлений их решения.

Таблица 1

Динамика инвестиций в основной капитал

Годы	В % к предыдущему году
2009	86,5
2010	106,3
2011	110,8
2012	106,8
2013	100,8
2014	97,3

Неудовлетворительная ситуация в инвестиционной сфере обуславливает актуальность обоснования основных направлений ее улучшения. В научной литературе существует большое разнообразие мнений по данному вопросу. В работе Зубова В. и Иноземцева В. для характеристики существующей модели инвестиционной политики используется понятие «суррогатная инвестиционная система» [1]. Данная система включает такие элементы,

как финансовые институты, специальные агентства, особые экономические зоны и др. По мнению авторов, эта система осуществляет перераспределение доходов рентабельных бизнесов в пользу нерентабельных, в первую очередь, связанных с государством. В качестве основного направления модернизации инвестиционной политики авторы предлагают качественное изменение институтов экономического развития с целью раскрепостить предпринимательскую инициативу.

В работе Белякова А. А. и Туреева И. Б. акцентируется внимание на согласовании инвестиционной политики с политикой развития реального сектора экономики [2]. Авторы отмечают, что развитие внутреннего спроса на продукцию таких отраслей, как малоэтажное жилье эконом класса, продукция сельского хозяйства, рыбной отрасли, лесной, мебельной перерабатывающей промышленности является обязательным условием быстрого роста частных инвестиций. Для развития этих отраслей нужны значительные начальные государственные инвестиции. Таким образом, в качестве важнейшего направления модернизации инвестиционной политики рассматривается приоритетное внимание обрабатывающим отраслям и сельскому хозяйству при сохранении существующих государственных институтов развития.

Большое число публикаций посвящено развитию региональной инвестиционной политики. В этих работах обосновываются цели, задачи и основные направления инвестиционной политики, а также инструменты ее реализации [3, 4]. Важность региональной инвестиционной политики осознается и на государственном уровне. В связи с этим Агентством стратегических инициатив в партнерстве с общероссийской общественной организацией «Деловая Россия» разработан «Стандарт деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе». В соответствии с ним в субъекте Российской Федерации должна быть разработана, утверждена и принята к исполнению Инвестиционная стратегия, которая определяет инвестиционные приоритеты региона: территории, отрасли, технологии опережающего развития, осваиваемые виды продукции, работ и услуг, планируемые к реализации проекты. Таким образом, активизацию инвестиционной деятельности на региональном уровне за счет мобилизации потенциала территорий следует рассматривать в качестве важнейшего направления развития государственной инвестиционной политики. Данная ситуация обуславливает актуальность развития научных основ региональной инвестиционной политики.

Инвестиционная политика является важнейшим видом экономической политики субъекта Федерации. Этот вид политики призван создать материальные условия для развития всех сфер жизнедеятельности региона. В качестве главной цели региональной социально-экономической политики следует рассматривать повышение уровня и качества жизни населения на основе устойчивого и сбалансированного развития экономики. Теоретическое обоснование приоритетности инвестиционной политики следует из известных моделей экономического роста. Большинство моделей роста исходят из того, что увеличение реального объема выпуска происходит, прежде всего, под влиянием роста основных факторов производства — труда (L), физического капитала (K), человеческого капитала (H), а также уровня технологического развития (T) [5].

Наиболее простой кейнсианской моделью является модель Е. Домара, разработанная им в конце 1940-х годов. В этой модели в качестве единственного фактора

роста ВВП выступают инвестиции. Исходя из этого, увеличение инвестиций на величину  $\Delta I$  приводит к росту валового выпуска:

$$\Delta Y = \alpha \times \Delta I, \quad (1)$$

где  $\alpha$  — предельная производительность капитала.

Неоклассические модели экономического роста строятся на основе производственных функций, которые устанавливают связь между величиной выпуска (дохода) и затратами факторов производства (K, L, H), а также уровнем развития технологий (T) и представляются в следующем виде:

$$Y = T \times F(K, L, H). \quad (2)$$

Наибольшую известность получила модель лауреата Нобелевской премии Р. Солю, в рамках которой инвестиции, наряду с развитием технологий и ростом человеческого капитала, остаются главным фактором увеличения выпуска.

Эмпирический анализ влияния различных факторов на рост региональной экономики выполнен в работах [6, 7]. На основе анализа динамики развития экономики авторы делают вывод, что к числу наиболее значимых факторов развития экономики регионов следует отнести следующие: прирост численности экономически активного населения (коэффициент корреляции 0,63), индекс роста инвестиций в основной капитал (коэффициент корреляции 0,58), бюджетные инвестиции на душу населения (коэффициент корреляции 0,64). При этом уровень инновационной активности показал несколько меньшую степень влияния на экономический рост (коэффициент корреляции 0,42).

Оценивая перспективы развития экономики регионов в стратегической перспективе (до 2020 г.) следует отметить, что возможности роста за счет фактора увеличения численности экономически активного населения практически исчерпаны. Так, согласно среднему варианту прогноза Росстата численность населения в трудоспособном возрасте снизится с 87524 в 2011 году до 79033,2 тыс. чел. в 2020 году, т. е. на 9,7 %. В этих условиях обеспечение устойчивого роста региональной экономики возможно только за счет интенсификации инвестиционного процесса, в том числе и за счет роста бюджетных инвестиций в развитие инфраструктуры, и усиления его инновационной составляющей.

Исследование проблем инвестирования экономики всегда находилось в центре внимания экономической науки. Это обусловлено тем, что в современных экономических условиях, которые характеризуются обострением конкурентной борьбы, все большее значение приобретает процесс инвестиционной деятельности, обеспечивающий повышение конкурентоспособности как отдельных регионов, так и всей экономики в целом. В настоящее время они выступают важнейшим средством обеспечения условий выхода из сложившегося экономического кризиса, структурных сдвигов в народном хозяйстве, обеспечения технического прогресса, повышения качественных показателей хозяйственной деятельности на микро- и макроуровнях. Поэтапное формирование перспективной инвестиционной политики в регионе, создание адекватно отвечающей требованиям рыночной экономики структуры рыночных институтов, которая бы соответствовала потребностям всех субъектов хозяйствования, является одним из наиболее действенных механизмов социально-экономических преобразований.

Одним из условий устойчивого развития регионов России, увеличения темпов экономического роста является повышение обоснованности экономико-организационных, нормативно-правовых и финансово-кредитных решений, принимаемых на региональном уровне и направленных на формирование перспективной инвестиционной политики в регионе.

Существующий механизм принятия долгосрочных инвестиционных решений, формирования перспективной инвестиционной политики в регионе в настоящее время характеризуется отсутствием системности, что не позволяет местным, региональным и федеральным органам управления экономикой эффективно использовать имеющиеся инвестиционные ресурсы, обеспечить повышение инвестиционной привлекательности отдельных регионов и всего народного хозяйства России в целом, что негативно сказывается на темпах экономического развития национальной хозяйственной системы.

В научной литературе существует большое разнообразие подходов к определению сущности экономической категории «инвестиционная политика». В современном экономическом словаре инвестиционная политика определяется как часть экономической политики, проводимой государством и предприятиями в виде установления структуры и масштабов инвестиций, определения направлений их использования, источников получения с учетом необходимости обновления основных средств и повышения их технического уровня [8]. Таким образом, в данном определении акцент делается на воспроизводство основных фондов в экономике, т. е. инвестиции отождествляются с капитальными вложениями.

Подобный подход использован также в работе Закировой А. М.: инвестиционная политика — это совокупность действий экономических агентов по обеспечению простого и расширенного воспроизводства капитальных ресурсов в регионе или в государстве в целом [9]. Сущность инвестиционной политики заключается в обеспечении воспроизводства основных фондов производственных и непроизводственных отраслей, их расширении и модернизации.

Существует также широкий подход к определению инвестиционной политики, в рамках которого инвестиции не ограничиваются реальными инвестициями, но включают и финансовые инвестиции. Так, по мнению авторов финансового словаря, инвестиционная политика — это политика капиталовложений, ориентированная на достижение определенных целей (безопасность, высокие прибыли, возможность постоянного обладания наличностью и т. д.) [10]. Под капиталом в этом случае понимается не только физический, но и финансовый капитал.

Из приведенных определений видно, что субъектами инвестиционной политики являются как частные, так и государственные агенты, осуществляющие инвестиционную деятельность с целями воспроизводства основных фондов в экономике, получения прибыли, обеспечения ликвидности и др.

В рамках второго подхода авторы рассматривают инвестиционную политику в качестве одной из составляющих общеэкономической политики государства. По мнению Вадейко Е. И. инвестиционная политика — это политика государства, направленная на обеспечение важной макроэкономической пропорции — соотношение накопления и потребления в ВВП [11]. Андреев В. А. определяет инвестиционную политику как многогранную деятельность государства, направленную на формирование благоприятного инвестиционного климата, стимулирование инвестиционной активности и повышение эффективности использования инвестиций в стране [12].

Зайцев Н. Л. считает, что инвестиционная политика — это совокупность социально-экономических мероприятий, позволяющих определять приоритетные направления капитальных вложений в различные отрасли [13].

Еще один подход связан с рассмотрением инвестиционной политики в контексте обеспечения экономической безопасности государства. В работе С. Нарышкина [14] под инвестиционной безопасностью понимается способность национальной хозяйственной системы генерировать инвестиционный процесс, поддерживать устойчивый рост и стратегическую конкурентоспособность экономики. Политика инвестиционной безопасности может быть реализована по трем направлениям: обеспечение общей достаточности инвестиций для устойчивого развития экономики; оптимизация отраслевой и территориальной структуры инвестиций; наполнение инвестиционного процесса, всех реализуемых инвестиционных проектов инновационным содержанием. С точки зрения общей достаточности инвестиций наиболее важен показатель доли накопления в ВВП. Для стран с переходной экономикой минимальное пороговое значение валовых инвестиций составляет 25 %. В противном случае нарушается нормальный процесс воспроизводства основного капитала как фундамента постоянной модернизации и конкурентоспособности национальной экономики.

Таким образом, инвестиционная политика является составной частью экономической политики государства. Инвестиционная политика — это важный рычаг воздействия как на экономику страны, так и на предпринимательскую деятельность ее хозяйствующих субъектов. Под инвестиционной политикой государства понимается комплекс целенаправленных мероприятий по созданию благоприятных условий для всех субъектов хозяйствования с целью оживления инвестиционной деятельности, подъема экономики, повышения эффективности производства и решения социальных проблем.

В силу особенностей и большого разнообразия условий, ресурсов, а также целей экономического развития регионов Российской Федерации особое внимание в данной сфере должно уделяться региональной инвестиционной политике как важнейшей составляющей социально-экономической политики региона. В связи с этим рассмотрим ряд подходов к определению региональной экономической политики.

В работе [15] отмечается, что существуют два основных подхода к выделению уровней проведения региональной политики в России. В рамках первого подхода выделяются три уровня:

- государственная региональная политика;
- политика субъектов Федерации;
- локальная политика местного самоуправления.

В рамках второго подхода выделяют только два уровня: государственную региональную политику, проводимую федеральными органами государственной власти в отношении регионов, и собственно региональную политику, проводимую субъектами Федерации в отношении территорий, которые находятся под их юрисдикцией [15].

Ряд авторов при определении региональной политики рассматривают ее в целом без выделения уровней проведения и определяют региональную политику как систему целей и задач органов государственной власти по управлению политическим, экономическим и социальным развитием регионов страны, а также механизм их реализации.

Ключевая составляющая экономической политики страны и ее регионально-го звена — инвестиционная политика. Можно выделить ряд подходов к ее определению. В рамках первого подхода в качестве цели этой политики рассматривается воспроизводство основных фондов или экономики в целом. Так, по мнению Маколова В. И., содержание региональной инвестиционной политики заключается в целенаправленной и обоснованной деятельности государственных органов управления по активизации инвестиционной деятельности с целью обеспечения воспроизводства экономики и решения социально-экономических проблем [16]. По мнению Фетисова Г. Г. и Орешина В. П. инвестиционная политика — совокупность действий агентов воспроизводственной деятельности по обеспечению условий воспроизводства капитальных ресурсов в регионе [17]. Представленный в данных работах подход к определению инвестиционной политики будем рассматривать как «воспроизводственный». В первом определении субъектом инвестиционной политики выступают органы государственной власти, в рамках второго — агенты воспроизводственной деятельности. Объектом политики являются основные фонды.

В рамках второго подхода в качестве цели инвестиционной политики авторы рассматривают социально-экономическое развитие региона. В монографии «Региональная социально-экономическая политика: разработка, реализация, оценка эффективности» [18] региональная инвестиционная политика определяется как совокупность регулирующих документов, целевых установок органов управления регионом и механизмов достижения целей по привлечению и эффективному использованию инвестиционных ресурсов для ускорения социально-экономического развития региона. Подобной позиции придерживается и автор работы [19]: региональная инвестиционная политика — это система мер, осуществляемых региональными органами власти и управления по привлечению и рациональному использованию инвестиционных ресурсов всех форм собственности с целью устойчивого и социально-ориентированного развития региона. Представленный в данных работах подход будем рассматривать как «социально-экономический». В рамках данного подхода в качестве субъекта политики рассматриваются органы власти и управления. Кроме этого авторы определяют и ряд элементов механизма реализации инвестиционной политики: целевые установки, регулирующие документы, система мер. Объектом политики здесь выступают инвестиционные ресурсы.

При определении сущности региональной инвестиционной политики довольно распространенным является подход рассмотрения ее в контексте выбора приоритетов и стратегии развития субъекта Федерации. В этом случае инвестиционная политика региона определяется как комплекс систематически принимаемых органами власти и управления территории (субъекта Федерации) решений относительно темпов, направлений, структуры, форм и методов развития инвестиционных процессов и инвестиционной деятельности в регионе в рамках общей стратегии регионально-го социально-экономического развития. Балдин К. В. определяет инвестиционную политику, как целенаправленную деятельность по выявлению и определению важнейших направлений финансирования инвестиций, выбору приоритетов развития региона и разработке требуемого для их осуществления комплекса мер [20]. Схожая позиция представлена в работе Борисова Н. В.: под инвестиционной политикой региона понимают систему правовых экономических и организационных мер, на-



правленных на разработку и реализацию стратегии и тактики формирования регионального инвестиционного потенциала и управлению ими исходя из социально-экономических интересов региона [21].

Представленный в данных работах подход будем называть «стратегическим». Как и в предыдущем случае в качестве субъекта инвестиционной политики авторы выделяют, прежде всего, органы власти и управления субъекта Федерации. В качестве цели в данном подходе можно рассматривать структурную перестройку экономики, а в качестве механизма реализации — комплекс систематически принимаемых органами власти и управления субъекта Федерации решений относительно темпов, направлений, структуры, форм и методов развития инвестиционных процессов и инвестиционной деятельности в регионе. Объектом политики здесь выступают инвестиционная деятельность или инвестиционный климат.

Систематизация рассмотренных выше подходов к определению сущности категория «региональная инвестиционная политика» представлена в табл. 2.

Таблица 2

Атрибуты категории «региональная инвестиционная политика»

Подход	Цель	Субъект	Объект	Механизм реализации
<b>Воспроизводственный</b>	воспроизводство основных фондов в экономике	органы государственной власти агенты производственной деятельности	основные фонды	
<b>Социально-экономический</b>	социально-экономическое развитие региона	органы власти и управления	инвестиционные ресурсы	целевые установки, регулирующие документы, система мер
<b>Стратегический</b>	структурная перестройка экономики	органы власти и управления субъекта Федерации	инвестиционная деятельность, инвестиционный климат	комплекс систематически принимаемых решений относительно темпов, направлений, структуры, форм и методов развития инвестиционной деятельности в регионе

Мы выделили три подхода к определению сущности региональной инвестиционной политики: воспроизводственный, социально-экономический и стратегический. Очевидно, что подход к определению инвестиционной политики должен быть комплексными, т.е. инвестиционная политика должна не только обеспечивать воспроизводство основных фондов, но и способствовать структурной перестройке экономики в интересах повышения уровня жизни населения региона.

Таким образом, под региональной инвестиционной политикой понимается система мер, проводимых на уровне региона, способствующих мобилизации инвестиционных ресурсов и определению направлений их наиболее эффективного и рационального использования в интересах населения региона и отдельных инвесторов.

### Литература

1. Зубов В., Иноземцев В. Суррогатная инвестиционная система // Вопросы экономики. 2015. № 3. С. 76–86.
2. Беляков А. А., Туреев И. Б. Государство и инвестиции // Экономический анализ: теория и практика. 2015. № 7 (406). С. 2–8.

3. Шваков Е. Е. Особенности формирования и содержание инвестиционной политики в различных субъектах Российской Федерации // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 4 (331). С. 51–60.
4. Николаев М., Махотаева М. Роль территориального фактора в экономической динамике // Экономист. 2015. № 3. С. 42–49.
5. Никифоров А. А. Макроэкономика: научные школы, концепции, экономическая политика: учебник. 2-е изд., перераб. доп. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2010. 624 с.
6. Николаев М.А., Махотаева М.Ю. Факторы роста экономики Северо-Запада // Экономист. 2006. № 2. С. 60–69.
7. Николаев М. А. Факторы роста экономики регионов Северо-Запада // Региональная экономика: теория и практика. М.: 2012. № 13 (244). С. 50–59.
8. Райзенберг Б., Лозовский Л., Стародубцева Е. Современный экономический словарь. 2-е изд. М.: ИНФРА-М, 1999. 479 с.
9. Закирова А. М. Региональная инвестиционная политика: содержание, принципы разработки и реализации // Вестник ТИСБИ. 2011. № 4. С.1–9
10. Финансовый словарь, 1999 г. // [Электронный ресурс]: URL: <http://vocable.ru/dictionary/82/symbol/192>
11. Вадейко Е. И. 350 терминов и понятий рыночной экономики: Справочное учебное пособие. М.: Изд-во МГУ, 2005.
12. Андреев В. А. Особенности инвестирования в российские инновационные компании // Финансы. 2009. № 10. С. 65–69.
13. Зайцев Н. Л. Краткий словарь экономиста, 2000 г. // [Электронный ресурс]: URL: <http://vocable.ru/dictionary/915/symbol/192>
14. Нарышкин С. Инвестиционная безопасность как фактор устойчивого экономического развития // Вопросы экономики. 2010. № 5. С. 16–25.
15. Николаев М. А. Формирование региональной экономической политики. СПб.: Изд-во СПбГПУ, 2003. 202 с.
16. Маколов В. И. Инвестиционная политика региона: оценка состояния и новые задачи // Регионология. 2008. № 4. С. 145–151.
17. Фетисов Г. Г., Орешин В. П. Региональная экономика и управление: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2006. 416 с.
18. Региональная социально-экономическая политика: разработка, реализация, оценка эффективности / Авт. колл. под рук. д-р техн. наук, проф. С. М. Вертешева; д-р экон. наук, проф. В. Е. Рохчина. СПб.: СПбГПУ, 2003. 320 с.
19. Мантере Э. В. Влияние инвестиционных процессов на социально-экономическое развитие региона (на примере Республики Карелия). Дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05. Петрозаводск, 2006. 142 с.
20. Инвестиции: Системный анализ и управление / Под ред. проф. К. В. Балдина. 4-е изд. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. С. 288.
21. Борисова Н. В. Проблемы разработки эффективной инвестиционной политики в России. Научная брошюра. М.: Академия повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования, 2008.

#### **Об авторах**

**Николаев Михаил Алексеевич** — доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой экономики и финансов, декан финансово-экономического факультета, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [mnikolaev@rambler.ru](mailto:mnikolaev@rambler.ru)

**Махотаева Марина Юрьевна** — доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой мировой экономики и международного бизнеса, проректор по учебной работе и международной деятельности, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [makhotaeva@mail.ru](mailto:makhotaeva@mail.ru)

**Наумова Елена Николаевна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры мировой экономики и международного бизнеса, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [naumova\\_elena@mail.ru](mailto:naumova_elena@mail.ru)

*M. A. Nikolayev, M.Y. Makhotaeva. E.N. Naumova*

## METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE REGIONAL INVESTMENT POLICY FORMATION

*The article considers different scientific approaches that characterize the contribution of investment into the economic growth of the region. The analysis of the current literature revealed three main approaches to identify the regional investment policy essence: reproductive, socio-economic and strategic. There's been made the authors' definition of the economic category "regional investment policy."*

**Key words:** *investment, economic growth, investment policy, regional investment policy, reproduction of fixed assets, socio-economic development of the region, strategic development of the region.*

### About the authors

**Nikolayev Mikhail Alekseevich**, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Economics and Finance Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [mihaelnikolaev@mail.ru](mailto:mihaelnikolaev@mail.ru)

**Makhotaeva Marina**, Doctor of Economics, Professor, Head of World Economy and International Business Chair, Vice Rector for Academic Affairs and International Activities, Pskov State University, Russia.

E-mail: [makhotaeva@mail.ru](mailto:makhotaeva@mail.ru)

**Naumova Elena Nikolaevna**, PhD, Associate Professor of World Economy and International Business Chair, Pskov State University, Russia.

E-mail: [naumova\\_elena@mail.ru](mailto:naumova_elena@mail.ru)

## ИССЛЕДОВАНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ РЫНКА РЕКЛАМЫ В РОССИИ

*В статье выявлены и исследованы особенности рынка рекламы в России. Дан анализ структуры объема рынка рекламы в России в динамике. Классифицированы особенности рынка рекламы в России.*

**Ключевые слова:** рынок рекламы, особенности рынка рекламы в России, российский рекламный рынок, рынок рекламы в кризис.

Российский рекламный рынок на данный момент уже можно назвать сформировавшимся. На российском рекламном рынке представлены, пожалуй, все крупные рекламодатели национального и мирового масштаба (МТС, Сбербанк, Procter&Gamble, Pepsi Co, Nestle). Определенно сегмент интернет-рекламы своим развитием позволяет расти российскому рекламному рынку в целом, но за последние годы российский рынок рекламы уже не показывает тех темпов роста, которые были достигнуты до кризисного 2008 года, да и доля рынка рекламы в структуре ВВП России существенно сократилась. В 2013 году доля рекламного рынка в ВВП России в 2013 году составила 0,49 %, хотя в 2006 году доля российского рекламного рынка в ВВП страны была 1,6 %. В развитых странах (США, Великобритания, Германия) доля рекламных услуг в ВВП страны находится в диапазоне 0,75 % — 1 %, тогда как в структуре ВВП России на данный момент не имеет и 0,5 % [8].

Причиной отставания по темпам роста от других отраслей российской экономики послужил в том числе и экономический кризис 2008 года. Однако не только кризисные явления, которые характерны для российской экономике и в данный момент, оказали свое влияние на рынок рекламы. Российский рынок рекламы имеет свои особенности, и, вероятно, эти особенности оказывают свое существенное влияние на существующей рынок рекламы в России. Целью данной статьи является выявление особенностей рынка рекламы в России и классификация этих особенностей по разным признакам.

Особенности рынка рекламы в России разделим на внутриотраслевые, которые характерны к рекламной отрасли, и на общеэкономические, которые характерны для все экономики России и находят свое отражение и в других отраслях экономики не только на рынке рекламы

К первой внутриотраслевой особенности отнесем изменение структуры объема рекламного рынка по средствам распространения рекламы. По состоянию на 2014 год за 7 лет доля сегмента интернет-рекламы в всем объеме рынка рекламы выросла с почти 6 % до почти 25 %, что соответствует четверти рынка рекламы (см. рис. 1) [7]. Доля рынка телевизионной рекламы сначала приросла на 4 % в 2011 году, а затем снизилась до 47 %. Из трех диаграмм видно, что из года в год наружная реклама сокращает свою долю рынка, и с 17,5 % в 2008 году наружная реклама получила приблизительно лишь 12 % в 2014 году. За 7 лет доля радиорекламы сократилась лишь на десятую процента, хотя по состоянию на 2011 год сокращение достигло почти 0,6 %. Доля радиорекламы восстановило свою долю за счет падения рынка наружной рекламы в 2012 году и соответствующего распределения рекламных бюджетов в

другие сегменты, в том числе существенные бюджеты ушли в восстанавливающийся позднее всех после кризиса рынок радио рекламы. Неуклонно снижается доля рекламы в печатных СМИ, несмотря на снижение реклама в печатных СМИ все-таки имеет свои 12 %. Доля прочих видов рекламы показывает некоторое усиление позиций до 1,5 % общего рынка рекламы.



**Рис. 1.** Изменение структуры объема рынка рекламы по средствам ее распространения

Еще одной особенностью рынка рекламы в России можно признать медиаинфляцию, как рост цен, по которым продается рекламное время на телевидение [3, С. 102]. Сильное влияние на рынок рекламы медиаинфляция на телевидении оказало в 2008 году, когда медиаинфляция составила 55–60 %, что связано с вступлением новой редакции закона о рекламе, который ввел ограничение на объем рекламы в час на телевидении, не более 15 % времени вещания за час (ст. 14 ФЗ «О рекламе») [1]. Этот

существенный рост цен на рекламы на телевидении оказал свое негативное влияние на другие сегменты рынка рекламы, в частности сильное падение объема радиорекламы и рекламы в СМИ. Крупные рекламодатели, сохраняя количество рекламного времени на телевидении, вынуждены были сократить свои бюджеты рекламы на радио и в прессе.

Следующей особенностью существующего рынка рекламы России является возросшая конкуренция, которая особенно проявляется на региональном рынке. Это обусловлено относительно недорогой стоимостью входа на рынок рекламы на региональном уровне. С другой же стороны на региональном рынке появляются крупные игроки федерального уровня, которые сильно потеснили местные рекламные агентства, например, на рынке наружной рекламы, Федеральные рекламные агентства приходят на региональные рынки со своими федеральными рекламодателями, тем самым отсекая часть рынка у местного рекламодателя.

Отсутствия на рынке рекламы системы саморегулирования можно назвать еще одной особенностью рынка рекламы в России. В рамках мирового опыта, надо отметить, что эффективно и разумно рынок рекламы может работать в рамках саморегулирования [3, С. 103]. Идея саморегулируемых организаций (СРО) уже активно внедряется в других секторах экономики, например, в строительстве. Целью создания СРО является переложение надзорных и контролирующих функций с государственных органов на участников рынка, а обязательное лицензирование отдельных видов деятельности должно быть отменено. Несмотря на ряд преимуществ система СРО предусматривает оплату членских, вступительных и целевых взносов за участия в некоммерческой организации, в свою очередь несущую дополнительную финансовую нагрузку на предприятие.

Для российского рекламного рынка характерны два разнонаправленных процессов развития: диверсификация и специализация рекламных агентств, причем процесс диверсификации характерен для рекламных агентств регионального уровня, а процесс специализации — для национального уровня. Данную особенность на рынке рекламы отметим как четвертую особенность существующего рынка рекламы в России.

Диверсификация деятельности рекламных агентств помогает им иметь конкурентные преимущества перед другими, сохранить объем продаж в условиях изменения конъюнктуры рынка, сохранить административно-управленческий аппарат в условиях спада экономики, а главное диверсификация дает возможность динамического развития и расширения рынка за счет предложения большего разнообразия товаров и услуг на рынок. Но и нельзя не отметить, что расширяя свою деятельность, предприятие может развивать продукты менее рентабельные, чем существующие на данный момент. На региональном рынке агентства, стараясь увеличить объемы реализации, продают товары/услуги не собственного производства с низкой рентабельностью, выступая в сделки посредником. Эти действия приводят к тому, что агентства развивают производства других предприятий и сосредотачивают свою службу продаж на продуктах других предприятий, являющихся производителем товаров, услуг. Процесс диверсификации на рекламном рынке в России можно отнести к процессу поддержания жизнеспособности организации, к защитной мере в период нестабильности в организации и экономики страны.

Существует обратный процесс на рекламном рынке — это специализация, когда агентство или рекламно-производственная фирма сосредотачивается на продаже од-

ного основного продукта, этим продуктом может быть на рекламном рынке:

- для рекламно-производственной фирмы — световая вывеска;
- для медиаагентства — реклама в телевизионном эфире или радио-станции или реклама в журнале, газете;
- для агентства интернет рекламы — контекстная реклама на одном известном поисковике;
- для оператора наружной рекламы — размещение рекламы на рекламных объектах вдоль оживленных дорог и магистралей (щиты, перетяжки, сити-форматы и т. п.)

Примером крупной рекламной компании, специализирующейся на размещении наружной рекламы в городе, является оператор наружной рекламы национального уровня, компания Russ Outdoor, которая по состоянию на 2013 год имеет свои рекламные поверхности в 71 городе, а количество этих поверхностей более 37 тысяч [10]. Другим ярким примером специализации в области рекламы является компания Видео Интернешнл (после ребрендинга — Vi), являющаяся крупным оператором медиарекламы в России с годовым оборотом за 2014 год более 70 млрд рублей [11].

Важной внутриотраслевой особенностью рынка рекламы в настоящее время является регулирование государством рекламы в средствах ее распространения и особое влияние государства на рекламу отдельных видов продукции. Важно отметить, что роль государства и участие его в экономике страны несет собой с одной стороны несомненно положительное влияние для граждан, защищая права и свободы, ограничивая рекламу для отдельных категорий граждан и рекламу отдельных товаров (здесь речь идет о запрете рекламы табака и алкоголя). Но нельзя и не отметить, что государство своим вмешательством наносит определенный ущерб рекламодателям и распространителям, запрещая рекламу табака и алкоголя.

В России на данном этапе особенно заметна социальная роль государства, которая как раз и отдается государству в рыночной экономике. В данном случае речь идет о демонтаже рекламных конструкций в исторической части многих городов и размещение рекламных конструкций согласно планам дислокации последних, утвержденных муниципальными образованиями. Приведение исторической части города в соответствующий вид несет собой несомненно большое положительное влияние на культурный облик города, но и не дает возможность размещения рекламных носителей в наиболее проходных, а значит и дорогих, востребованных потребителем на рекламном рынке, местах.

Иногда государству приходится частично отступать от своих мер, так в конце 2014 года в связи с пессимистическим прогнозом на 2015 год Минкомсвязи предлагает задуматься о возврате в печатные СМИ рекламы табака и алкоголя [6]. Кстати в июле 2014 года Совет Федераций уже пошел на некую либерализацию рекламы пива, разрешив рекламу пива в печатных СМИ до 2019 года [9]. Этот шаг несомненно надо рассматривать как меру поддержки сильно пошатнувшегося рынка медийной рекламы. Запрет в СМИ рекламы алкоголя сразу же сильно ударил по объемам продаж, который показал существенное падение, хотя до этого запрета из года в год давал прирост.

Не все особенности рынка рекламы можно рассмотреть в рамках только рекламной отрасли, поэтому рассмотрим общеэкономические особенности, имеющие свое отношение и к рынку рекламы.

Зависимость рынка рекламы от процессов глобализации, концентрации и интеграции в мировой экономике выделим в первую общеэкономическую особенность рынка рекламы. В глобальной экономике прослеживается тенденция глобализации, т. е. процесса социально-экономической интеграции, превращение в большой единый мировой рынок. Процесс взаимного проникновения рекламного рынка в России и мирового рекламного рынка обусловлен, с одной стороны сильными позициями крупнейших мировых рекламодателей (производители бытовой и цифровой техники, автогиганты); с другой стороны, представленностью на российском рынке практически всех крупных сетей рекламных и медийных агентств [1, с. 272].

Глобализация обусловлена существованием транснациональных корпораций, единого медийного пространства, межнациональным обменом научной и культурной информацией, ростом монополий и олигополий на мировом рынке [4, с. 30]. Процесс глобализации оказывает негативное влияние на предприятия малого бизнеса, т. к. доступ на некоторые рынки для них становится просто невозможным. Рекламные агентства регионального уровня не имеют доступа к крупным клиентам, а крупные игроки в свою очередь поглощают или смещают с рынка компании регионального уровня. Подобная ситуация прослеживалась за последние годы также на рынке продовольственных товаров, речь идет о мощном наступлении на региональные рынки крупных ритейлеров продуктов питания и товаров повседневного спроса («Магнит», «Лента», «Пятерочка» и др.). Проникновение в регионы крупных игроков рынка продуктов питания и товаров повседневного спроса привело либо к поглощению местных магазинов и небольших сетей, либо к уходу с рынка местных магазинов, как не выдержавших конкуренцию с крупными сетями.

Процесс интеграции и концентрации коснулся как рекламодателей, так и рекламодораспространителей и производителей рекламы. Крупные и транснациональные компании, поглощая, сливаясь, становятся владельцами крупных брендов и обладателями рекламных бюджетов, равных бюджетам стран, что позволяет им иметь существенное влияние не только на сегмент рынка рекламы в этой стране, но и на общую экономическую ситуацию в стране. С августа 2014 года The Coca-Cola Company отозвала рекламу с ряда российских телеканалов, на некоторых каналах доля данного рекламодателя была существенной, что соответственно приведет к ухудшению финансовых показателей структур, владеющих данными каналами [5].

Процесс концентрации, т. е. появления рекламных агентств, рекламных групп, медиахолдингов и медиагрупп позволяет им достигнуть снижения издержек, сокращения дублирующих структур, некоторое снижение конкуренции на рынке, доступность крупных клиентов. А для малых предприятий этот процесс имеет опять негативное влияние, имея собственную структуру, малые предприятия не всегда могут предложить низкие цены для участие в проекте.

Второй общеэкономической особенностью рынка рекламы РФ назовем то, что все большая доля закупок крупными рекламодателями происходит с применением тендерной системы. Отметим что с собой эта система несет положительные аспекты, такие как доступность информации, свободная конкуренция, планирование деятельности и загрузки на плановый период. С появлением тендеров у компании исполнителей, подрядчиков появляются дополнительные финансовые и временные расходы, связанные обеспечением работы на электронных площадках (сбор информации о проводимых тендерах на рекламные услуги, получение электронно-цифровой под-



писи (ЭЦП), дополнительное программное обеспечение для работы на электронных площадках с ЭЦП, обучение персонала работе на площадках и прочие сопутствующие затраты.

Отдельной особенностью выделим действие законодательства в сфере государственных и муниципальных закупок, распространяющееся на рекламную отрасль так же, как и на другие отрасли экономики России. Эта особенность очень близка к предыдущей, однако ее определяет обязательность проведения закупок именно в форме аукционов и запросов котировок для государственных и муниципальных закупок. Эта сфера регулируется, в основном, двумя законами:

1. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 06.04.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2. Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Цикличность в экономике страны оказывает свое существенное влияние на все отрасли экономики страны, в том числе и на сегмент рекламного рынка, поэтому данную особенность выделим в еще одну общеэкономическую. В 2015 году на рынке рекламы происходит спад, как и во всей экономике страны. Конечно, текущий кризис оказывает влияние и на другие сегменты экономики страны, но рекламный рынок, пожалуй, один из немногих ощутил спад в экономике именно в 2015 году. Рекламному рынку в 2014 году оказали поддержку рекламно-информационные мероприятия, связанные с проведением олимпиады в России, и некоторая инерция рынка.

Следующей общеэкономической особенностью для рынка рекламы является изменение курса национальной валюты. Когда колебания курса валюты происходят сильно, то и их влияние на экономику страны и ее отрасли эти резкие изменения курса национальной валюты наиболее заметно. К концу 2014 года наметилась девальвация рубля, которая оказала свое влияние и на рекламный рынок России. Отметим негативные моменты, оказавшие свое влияние на и так находящийся под давлением кризиса в экономике рынок рекламы:

- рост себестоимости продукции за счет роста зарубежной составляющей материалов для производства;
- перебои в поставке материалов для производства, связанные с резкими скачками курса национальной валюты;
- сильное сокращение кредитных линий у поставщиков (хотя этот фактор можно отнести и к предыдущей особенности также).

Последней, но особенно заметной особенностью существующего рынка рекламы назовем политические и экономические взаимоотношения между странами. Несколько усложнившиеся политические отношения России с ведущими странами мира, оказали свое влияние и в экономической сфере введением взаимных санкций. Введение взаимных экономических санкций между Россией и ведущими странами мира оказало в корреляции с предыдущими особенностями временного характера опять же только негативное влияние на перспективный рынок рекламы в России. Результатом введения взаимных санкций стало:

- сокращение или полное закрытия бизнеса, связанных с производством материалов, товаров санкционного списка, а это потеря для рынка рекламы рекламодателей;

- нарушение деятельности компаний экспорта/импорта продукции между Россией и странами Европы, а это сокращение рекламных бюджетов для этих компаний;
- торможение процессов международного сотрудничества в сфере бизнеса, а это сокращение новых рекламодателей;
- сокращение рекламных бюджетов крупных мировых компаний в средствах распространения рекламы в России, ярким примером стала сокращение представленности в рекламном эфире на телевидении ряда крупных мировых рекламодателей.

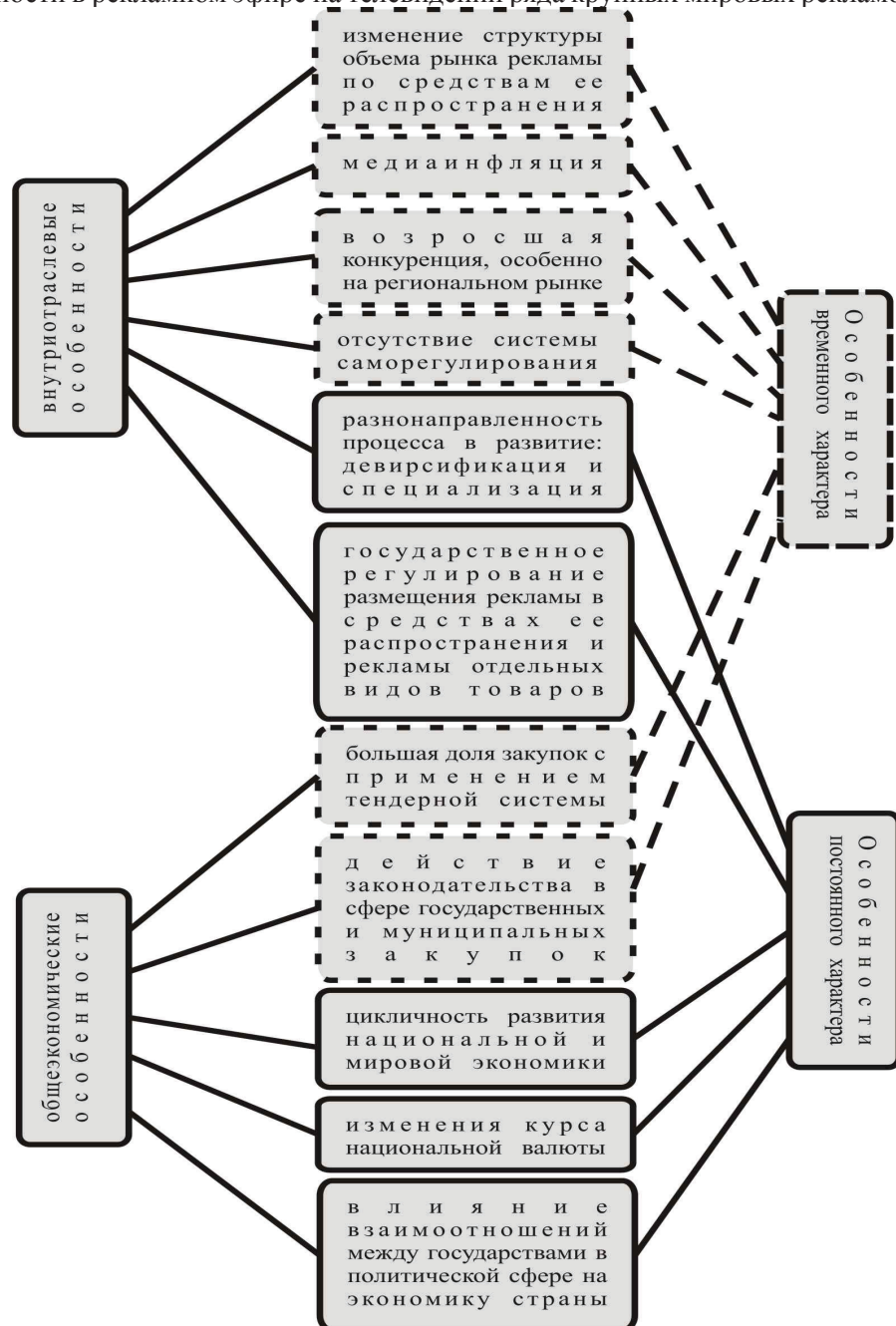


Рис. 2. Особенности российского рекламного рынка

Все особенности текущего рынка рекламы в России представим в виде схемы (см. рис. 2), причем некоторые особенности можно также классифицировать как особенности временного действия, а некоторые как постоянного действия.

В результате на российском рекламном рынке был выделен ряд особенностей. Особенности рекламного рынка классифицированы на внутриотраслевые и общеэкономические. Внутриотраслевые особенности характерны для рекламной отрасли и не характерны для всех областей экономики России, хотя могут быть характерны и для других отраслей экономики. Общеэкономические особенности характерны для всех сегментов экономики страны и сегмента рекламы в том числе. Все выделенные в статье особенности оказывают в большей или меньшей степени свое влияние на российский рекламный рынок, его структуру, долю в ВВП России. Кроме кризисных явлений в экономике страны, по нашему мнению, существенное влияние на рекламный рынок России в данный момент оказывают следующие особенности:

- государственное регулирование в сфере рекламы,
- тендерная система при закупках крупных заказчиков,
- действие законодательства в сфере государственных и муниципальных закупок,
- влияние политических взаимоотношений между государствами.

### Литература

1. Федеральный закон «О РЕКЛАМЕ» от 13.03.2006 N 38-ФЗ (ред. От 08.03.2015) // СПС КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.consultant.ru/popular/advert>.
2. Антипов К. В. Основы рекламы: учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2009. 328 с.
3. Антипов К. В. Волшебное кривое зеркало российской рекламы. Некоторые институциональные проблемы российской рекламы // Российское предпринимательство. 2009. № 1 (2). С. 102–105.
4. Горлевская Л. Э. Рынок рекламы в условиях кризиса // Друкеровский Вестник. Новочеркасск: ЮРГПУ (НПИ), 2015. № 1. С. 30–37.
5. Афанасьева А., Трутнев О. В банке «Россия» выдохлась газировка. Соса-Cola отозвала рекламу с нескольких телеканалов // Газета «Коммерсантъ». № 137 от 06.08.2014. 2014. С. 7.
6. Гордеев В. Минкомсвязи выступило за возврат рекламы алкоголя и табака в печатные СМИ // Деловой портал «РБК». [Электронный ресурс]: URL: [http://top.rbc.ru/technology\\_and\\_media/19/11/2014/546c9c95cbb20f2f520758d6](http://top.rbc.ru/technology_and_media/19/11/2014/546c9c95cbb20f2f520758d6)
7. Исследования: объемы рынка рекламы // Ассоциация коммуникационных агентств России : офиц. сайт. [Электронный ресурс]: URL: [http://www.akarussia.ru/knowledge/market\\_size](http://www.akarussia.ru/knowledge/market_size).
8. Милош И. Реклама снизила долю в ВВП России // Состав.py. URL: <http://www.sostav.ru/publication/reklama-snizila-dolyu-v-vvp-rossii-9674.html>
9. Петров В. Реклама пива временно вернется на телевидение и стадионы // Интернет-портал «Российской газеты». [Электронный ресурс]: URL: <http://www.rg.ru/2014/07/09/reklama-site.html>
10. Компания. История // Russ Outdoor: офиц. сайт. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.russoutdoor.ru/company/history>
11. О компании // Компания Vi: офиц. сайт. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.vi.ru/pages.aspx?id=569f5c03-71cd-4e9c-8e5f-cd1889f7c4b5>

**Шохоров Андрей Владимирович** — аспирант кафедры экономики и управления на предприятии, факультет менеджмента, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: fin@n-wcom.ru

*A. Shohorov*

## STUDY OF THE CHARACTERISTICS OF THE ADVERTISING MARKET IN RUSSIA

*In this article the features of the advertising market in Russia were identified and investigated. The structure of the volume of the advertising market in Russia in the dynamics is analyzed in the article. Features of the advertising market in Russia is classified.*

**Key words:** *advertising market, characteristics of the advertising market in Russia, the Russian advertising market, advertising market during the crisis.*

### About the author

**Shohorov Andrei Vladimirovich**, graduate student of the Department of Economics and management at the enterprise, Management faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: fin@n-wcom.ru.

## ВЫЗОВЫ, СТОЯЩИЕ ПЕРЕД БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМОЙ, В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

*Рассматриваются подходы к формированию бюджета в условиях экономического кризиса. Выделяются проблемы, связанные с экспортно-сырьевой моделью пополнения доходов бюджета. Группируются вызовы, стоящие перед бюджетной системой.*

**Ключевые слова:** экономический кризис, бюджет, доходы, расходы, дефицит, резервный фонд, государственный долг.

Экономический кризис, с которым столкнулась российская экономика, связан с одной стороны с изменениями во внешнеэкономических условиях, с другой — с исчерпанием источников экспортно-сырьевой модели пополнения доходов бюджета. Резкое падение мировых цен на энергоресурсы, доходы от продажи которых составляли более 50 % доходов федерального бюджета, стало ударом по главному финансовому фонду страны.

Тенденция роста доли нефтегазовых доходов в общем объеме доходов федерального бюджета наблюдается в последние годы. В 2009 году нефтегазовые и не-нефтегазовые доходы составляли 40,7 % и 59,3 % соответственно, в 2014 году — 52,5 % и 47,5 %. Данные по годам представлены в таблице 1 [4].

Таблица 1

Динамика нефтегазовых доходов в общем объеме доходов  
федерального бюджета

Доходы федерального бюджета	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015 (план)
Нефтегазовые доходы, %	40,7	46,1	50,7	50,2	50,1	52,5	51,0
Нефтегазовые доходы, %	59,3	53,9	49,3	49,8	49,9	47,5	49,0

В среднесрочных и долгосрочных сценариях и прогнозах социально-экономического развития страны риск падения цен на нефть — цены на нефть снизились в 2 раза по сравнению с уровнем прошлого года — не рассматривался. Кроме того, в 2014 году разработчики бюджета потеряли важнейший ориентир — бюджетное послание Президента РФ. Работа над бюджетом началась без определения ориентиров бюджетной политики на 2015–2017 годы. Бюджетное послание инкорпорировалось в Послание Федеральному Собранию, которое прозвучало в декабре 2014 года.

Основным документом, описывающим основные условия, характеристики и прогнозируемые параметры для составления проекта бюджета на 2015 год и плановый период стали «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Надо отметить, что данный документ был опубликован на сайте Минфина 11 июля 2014 года, когда работа над бюджетом была в самом разгаре, а не в марте, как было предусмотрено для бюджетного послания.

Можно сделать вывод, что федеральный бюджет на трехлетний период формировался на основе нереальных предпосылок.

Счетная палата в своих аналитических материалах неоднократно отмечала, что зависимость российского бюджета от мировых цен на нефть, газ и другие товары российского экспорта находится на недопустимо высоком уровне.

По заявлению премьер-министра РФ Дмитрия Медведева в интервью бразильскому телеканалу «Globo», чтобы обеспечить нужный уровень диверсификации экономики страны уровень нефтегазовых доходов бюджета России не должен превышать одной четверти [5].

Создание финансовых «подушек безопасности» — широко используемый метод снижения зависимости от мировых цен на углеводороды. Такой «подушкой безопасности» в РФ является Резервный фонд и Фонд национального благосостояния (суверенные фонды). Резервный фонд формируется за счет неиспользуемого на финансирование расходов федерального бюджета нефтегазового трансферта. Нормативная величина Резервного фонда утверждается федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном размере, исходя из 7 % прогнозируемой величины валового внутреннего продукта. После наполнения Резервного фонда до указанного размера нефтегазовые доходы направляются в Фонд национального благосостояния. Динамика объема резервного фонда представлена в таблице 2 [6].

Таблица 2

Совокупный объем средств Резервного фонда

Дата	в млрд рублей	в процентах к ВВП
01.05.2015	3950,49	5,4 %
01.04.2015	4425,75	6,1 %
01.03.2015	4720,74	6,5 %
01.02.2015	5864,90	8,0 %
01.01.2015	4 945,49	6,8 %
01.01.2014	2 859,72	4,3 %
01.01.2013	1885,68	3,0 %
01.01.2012	811,52	1,4 %
01.01.2011	775,21	1,7 %
01.01.2010	1830,51	4,7 %
01.01.2009	4027,64	9,8 %
01.02.2008	3057,85	7,4 %

Мировой финансовый кризис (2008–2009 гг.) внес коррективы в систему учета нефтегазовых доходов. Федеральным законом от 30.09.2010 № 245-ФЗ были приняты поправки в Бюджетный кодекс, поступления в Резервный фонд были ограничены. С 1 января 2010 г. до 1 января 2015 г. средства Резервного фонда не используются для финансового обеспечения нефтегазового трансферта, а направляются на финансовое обеспечение расходов федерального бюджета Федерации. Доходы от управления средствами фонда также используются на финансирование расходов федерального бюджета (до 1 февраля 2016 года).

По оценке министра финансов А. Г. Силуанова в 2015 году потери доходов бюджета составят около 3 трлн рублей в результате падения цен на нефть. Средств ре-

зервного фонда в размере до 500 млрд рублей будут направлены на замещение не поступающих в ходе исполнения федерального бюджета в 2015 году доходов (за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета) и источников финансирования дефицита федерального бюджет; в размере до 200 млрд рублей — не поступивших в ходе исполнения федерального бюджета в 2014 году доходов (за исключением нефтегазовых доходов федерального бюджета).

Сложившаяся ситуация подтвердила мнение тех «консервативных» экспертов, которые считают, необходимо двигаться в сторону более низких цен на нефть, при которых бюджет будет балансироваться, что обеспечит пополнение Резервного фонда и долгосрочную сбалансированность бюджета. Например, в Норвегии, являющейся одной из крупнейших стран-экспортеров нефти, бюджет балансируется при цене 40 долл за баррель. [3, С. 5] Если бы в России была установлена такая цена отсечения, то случившееся падение цен на нефть не повлекло бы такие потери бюджета.

В соответствии с российским бюджетным правилом, цена на нефть, балансирующая бюджет, в 2013 году поднялась до 113 и 118 долларов за баррель, т. е. все доходы от углеводородов использовались. [3, С. 5]. Принятый закон о федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (Федеральный закон от 01.12.2014 N 384-ФЗ) основывался на базовой цене на нефть 96 долл за баррель и прогнозируемой цене 100 долл за баррель.

Рассмотрим, как изменились основные характеристики федерального бюджета на 2015–2017 годы после принятия Федерального закона от 20.04.2015 N 93-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Первоначально бюджет был сверстан из расчета 93 долл за баррель, бюджет на 2015 год — исходя из 96 долл за баррель, при прогнозной цене Минэкономразвития в 100 долл за баррель. При этом цена на нефть в январе 2014 года составляла 106 долл за баррель, а в декабре этого же года уже провалилась до отметки 54 долл. за баррель.

После внесенных поправок дефицит федерального бюджета на 2015 год увеличен с 430 млрд рублей (0,5 % ВВП) до 2675 млрд рублей или 3,6 % ВВП. Прогнозное значение ВВП уменьшилось на 6 %, с 77498 млрд рублей до 73119 млрд рублей (см. табл. 3). Цена на нефть, балансирующая бюджет, снизилась до 75 долларов за баррель, а затем Центробанк РФ пересмотрел базовый сценарий стоимости нефти на ближайшие три года, новая цена оказалась 50–55 долл. за баррель.

Таблица 3

Сравнение основных показателей закона о федеральном бюджете

Показатель	Характеристики федерального бюджета на 2015 год		
	Федеральный закон от 01.12.2014 384-ФЗ (млрд руб.)	Федеральный закон от 20.04.2015 93-ФЗ (млрд руб.)	изменение (%)
ВВП	77498,0	73119,0	94,3
Уровень инфляции	5,5	12,2	221,8
Доходы	15082,4	12539,7	83,1
Расходы	15513,1	15215,0	98,1
Дефицит	430,7	2675,3	621,2
Резервный фонд	5424,9	5118,3	94,3

По экспертным оценкам, с учетом косвенных эффектов, рост (снижение) среднегодовой цены на нефть примерно на 10 долл за баррель ведет к увеличению (снижению) доходов федерального бюджета за год на 300–400 млрд рублей, т. е. к соответствующему изменению дефицита бюджета на 0,5 % ВВП [2, с. 20–21].

Несбалансированность бюджета по доходам и расходам — первый вызов бюджетной системе в нынешних условиях. Один из резервов пополнения доходной части бюджета — сокращение задолженности перед бюджетом по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей, повышение эффективности расходов, отказ от неэффективных льгот и преференций [7].

Для повышения устойчивости федерального бюджета и снижение его зависимости от внешнеэкономических факторов в долгосрочной перспективе необходимо формирование проекта федерального бюджета основывать на реалистичных оценках и прогнозах социально-экономического развития Российской Федерации в средне- и долгосрочном периодах. Впервые в этом году будет подготовлен стратегический документ — бюджетный прогноз до 2030 года. В нем планируется отразить существующие и ожидаемые риски, динамику доходов, рекомендации и меры по преодолению вызовов, стоящих перед бюджетной системой. Документ будет представлен одновременно с проектом бюджета на 2016–2018 гг. [3, с. 6]. Это важный шаг исполнительной и законодательной власти к совершенствованию стратегии бюджетного планирования, а также возможность Министерству финансов РФ выразить свою позицию.

По мнению А. Лаврова, зам. министра финансов, которое он высказал на Васильевских чтениях, основные сложности с балансировкой бюджета придутся не на 2015 год, а на 2016–2018 годы. Критическое значение будет иметь то, удастся ли провести необходимые структурные реформы, направленные на обеспечение долгосрочной устойчивости пенсионной системы, реализацию принципа адресности социальной поддержки, увязку работы госучреждений с полученными результатами, оптимизацию бюджетной сети [9].

Второй вызов бюджетной системе — снижение поступлений от нефтегазовой отрасли. Поправками в закон о федеральном бюджете от 20.04.2015 N 93-ФЗ прогнозируемый объем дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета не оценен, в первоначальном варианте сумма составляла 344261357 тыс. рублей. Сложившаяся ситуация еще раз доказала факт, что экспортная пошлина не должна быть преобладающей в поступлениях доходов от продажи энергоресурсов. Вклад остальных экономических отраслей в формирование бюджета должен повышаться. Это снизит зависимость российской экономики и бюджета от внешнеэкономической конъюнктуры.

Основным инструментом применения этого подхода выступают «бюджетные правила», обеспечивающие последовательное сокращение нефтегазового дефицита, аккумулирование части нефтегазовых доходов в суверенных фондах также создает дополнительные возможности для исполнения социальных обязательств государства.

Третий вызов бюджетной системе — рост расходов бюджета (15215,0 — в 2014 году, 16271,8 — в 2016 году, 17088,7 — в 2017 году). В ближайшие годы сохранится давление социальных обязательств на бюджетные расходы, во-первых индексация пенсий на уровень инфляции (12,2 % в 2015 году), «майские» указы президента, рост оборонных расходов, повышение содержания и гарантий военнослужащим. Ориентиром для динамики расходов федерального бюджета должно стать их сни-



жение до 5 % в реальном выражении каждый год в 2016 и в 2017 годах. Одним из источников снижения расходов бюджета в 2016–2017 годах может быть сокращение трансферта Пенсионному фонду РФ.

Решение вопросов сбалансированности пенсионной системы — вызов бюджетной системе, который обусловлен отрицательной демографической динамикой и старением населения. В обзоре ОЭСР прогнозируется, что к 2050 году общая численность населения составит 107,8 млн человек, относительный показатель людей пожилого возраста в России вырастет вдвое с 22 % до 42 %. В то же время, государственные расходы на пенсию в России уже превысили средний показатель по странам ОЭСР [8].

Еще один вызов бюджетной системе — проблемы сбалансированности региональных бюджетов.

Финансовое положение региональных бюджетов за последние три года существенно ухудшилось. В экономический кризис российские регионы вступили с разбалансированными бюджетами и огромными долгами. Долговая нагрузка 20-ти регионов оценивается экспертами как сверхвысокая — минимум вдвое выше средних 33,5 процента от доходов. При существующем распределении полномочий, региональные бюджеты гораздо сильнее (в относительном выражении) нагружены обязательствами по финансированию социальной сферы. В 2014 году консолидированные бюджеты субъектов РФ финансировали уже более половины госрасходов на социальные цели. К таким выводам пришли эксперты Центра анализа доходов и уровня жизни Института управления социальными процессами НИУ ВШЭ [10]. Как отмечают авторы исследования, причина разбалансированности региональных бюджетов заключается в опережающем росте социальных расходов.

По оперативным данным, которыми располагает Счетная палата, государственный долг регионов на 1 апреля 2015 г. увеличился по сравнению с началом года на 1,3 % и составил 2,12 трлн руб. или 25 % от запланированных доходов на 2015 год консолидированных бюджетов регионов РФ (8,5 трлн руб.).

Дефицитность большинства региональных бюджетов постоянно усиливает нагрузку на трансферты из федерального бюджета в форме дотаций, а также в форме бюджетных кредитов. Дефицит является фактором роста долга регионов, что ведет к росту расходов на его обслуживание и сокращает иные бюджетные расходы регионов. Уровень консолидированного государственного долга регионов представлен в таблице 4 [1, с. 12].

Таблица 4

## Изменение объема консолидированного государственного долга регионов РФ

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014 (сентябрь)
Всего, млрд руб.	600,0	1025,0	1266,0	1387,0	1597,0	2026,0	2005,1
Рост по сравнению с 2008 г., число раз	1,0	1,71	2,11	2,31	2,66	3,38	3,34
В % от объема собственных доходов	12,2	24,0	25,4	23,8	25,0	30,8	Свыше 30

В структуре долговых обязательств сохраняется тенденция увеличения доли бюджетных кредитов, привлеченных в бюджет региона от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 34,7 % на 1 апреля 2015 г., доля кредитов,

полученных регионами от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций составляет 39,6 % [7].

Начавшийся в 2014 году кризис усиливает необходимость поддержки бюджетов регионов из федеральной казны. Одной из форм может стать — разумное замещение бюджетными кредитами долговых обязательств региональных бюджетов коммерческим банком. До 1 января 2017 года еще действует норма, позволяющая превысить ограничения по предельному объему государственного долга субъекта РФ (муниципального долга) на суммы бюджетных кредитов, привлекаемых в текущем финансовом году.

Регионам придется адаптироваться к новым экономическим реалиям, сокращая социальные расходы бюджета и снижая занятость в бюджетном секторе. Для повышения качества бюджетного планирования все регионам необходимо перейти на программный принцип формирования бюджета, начиная с 2016 года.

В рамках обеспечения финансовой поддержки регионов необходимо совершенствовать порядок предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе на основе укрупнения (консолидации) субсидий в рамках государственных программ Российской Федерации. Количество субсидий продолжает увеличиваться, межбюджетных субсидий бюджетам субъектов РФ в 2015 году запланировано 16, увеличение к 2014 году на 5 субсидий. Общее количество субсидий в 2014 году составляло 80, в 2015 году — 81. Еще один инструмент — это новый механизм предоставления межбюджетных трансфертов под потребность (перечисление осуществляется на дату совершения платежа), он позволит более рационально и эффективно использовать целевые средства, минимизируя свободные остатки на счетах бюджетов субъектов РФ.

В сложившихся экономических условиях, основными задачами, стоящими в исполнении и формировании бюджетов, являются обеспечение поступления запланированных объемов доходов, исполнение взятых обязательств, не принятие новых обязательств, минимизация дефицита. Основной задачей, стоящей перед региональными властями при формировании и исполнении бюджетов регионов, является — переход на программный принцип формирования бюджета, увеличение федеральной поддержки, перевод коммерческого долга в бюджетные кредиты.

Решение указанных задач невозможно без устойчивого экономического роста, отраслевой поддержки, обеспечения социальной стабильности, исполнения «майских» указов Президента РФ, а также создания резервов в бюджете.

### **Литература**

1. Селезнев А. Стартовые условия и проблемы бюджетной трехлетки (2015–2017 гг.) // *Экономист*. 2015. № 2. С. 1–16.
2. Ершов М., Танасова А., Татузов В. О некоторых особенностях федерального бюджета на 2015–2017 гг. // *Экономист*. 2015. № 2. С. 17–25.
3. Интервью с заместителем министра финансов РФ М. С. Орешкиным // *Финансы*. 2015. № 4. С. 3–7.
4. «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». [Электронный ресурс]: URL: // <http://base.consultant.ru>
5. РИА Новости. [Электронный ресурс]: URL: // <http://ria.ru/economy>
6. Официальный сайт Министерства финансов РФ. [Электронный ресурс]: URL: // <http://www.minfin.ru>

7. Официальный сайт Счетной палаты РФ. [Электронный ресурс]: URL: // <http://www.ach.gov.ru>
8. Роль накопительных пенсий в системах пенсионного обеспечения: Проблемы пенсионной системы Российской Федерации. ОЭСР, 2012.
9. Васильевские чтения. Бюджетная система в условиях кризиса. [Электронный ресурс]: URL: // <http://www.fa.ru/news/Pages/2015-03-02-vasilievreadings.aspx>
10. Социальные расходы в России: федеральный и региональные бюджеты / З Н. В. убаревич, Е. А. Горина. М.: НИУ ВША. 2015. 64 с.
11. Федеральный закон от 30.09.2010 № 245-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]: URL: //<http://base.consultant.ru>
12. Бюджетный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: URL: //<http://base.consultant.ru>

#### **Об авторе**

**Демидова Светлана Евгеньевна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [sielitodem@gmail.com](mailto:sielitodem@gmail.com)

*S. E. Demidova*

#### **CHELENGES BUDGET SYSTEM IN THE ECONOMIC CRISIS**

*The approaches to the formation of the budget during the economic crisis. Highlighted problems related to raw materials export model of the replenishment of budget revenues. Grouped challenges facing budget system.*

**Key words:** *economic crisis, budget, budget receipts, budget costs, deficit, reserve fund, public debt.*

#### **About the author**

**Demidova Svetlana Evgenevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Finance, Financial and Economic Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [sielitodem@gmail.com](mailto:sielitodem@gmail.com)

## К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫХ ОРГАНОВ РФ

*Рассматриваются проблемы, существующие в области законодательства и методологии проведения государственного финансового контроля. Предлагаются направления совершенствования форм и методов ГФК.*

**Ключевые слова:** *государственный финансовый контроль, государственный аудит, контрольно-счётные органы.*

Государственный финансовый контроль (ГФК) является одним из приоритетных вопросов бюджетной политики любого государства, будучи инструментом для достижения устойчивости финансовой системы страны.

Как известно, в современном законодательстве прописано два вида ГФК: внешний и внутренний. Внешний контроль осуществляется органами, образованными законодательными (представительными) органами власти, а именно Счётной палатой Российской Федерации и муниципальных образований. Внутренний контроль осуществляется органами финансового контроля, созданными исполнительной властью. Исходя из этого субъектами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля являются:

- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- органы государственного финансового контроля, являющиеся частью исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- должностные лица местной администрации;
- Федеральное казначейство (финансовые органы субъектов Российской Федерации или муниципальных образований).

В настоящее время действуют три законодательных акта в этой области:

Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

О Счётной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ.

О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 23.07.2013 № 252-ФЗ.

Следует отметить, что до недавнего времени около четверти КСО субъектов РФ не имели статуса самостоятельного юридического лица. Они были, как правило, малочисленными аппаратными подразделениями законодательных собраний, что заметно затрудняло их контрольную деятельность. Согласно закону № 6-ФЗ предоставление органам финансового контроля прав юридического лица способствует укреплению их независимости и самостоятельности.

Однако следует отметить, что в этих законодательных актах трактовки терминов, видов и методов ГФК даются по-разному. Можно предположить, что одной из

причин этого является отсутствие в современной экономической теории общепринятой терминологии финансового контроля, а в литературе нет единой позиции в отношении определения данных понятий.

Так, в соответствии со статьей 265 бюджетного кодекса Российской Федерации, Счётная палата РФ, контрольно-счётные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований осуществляют внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений. Это же установлено и в законе о контрольно-счётных органах, согласно которому контрольно-счётный орган субъекта Российской Федерации является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля.

Между тем, в новой редакции закона о Счётной палате Российской Федерации даются различающиеся и весьма неоднозначные определения в отношении того, что осуществляет Счётная палата Российской Федерации. Если согласно предыдущей редакции закона Счётная палата Российской Федерации осуществляла государственный финансовый контроль, то в его новой редакции Счётная палата Российской Федерации, в частности, осуществляет:

- внешний государственный финансовый контроль — в сфере бюджетных правоотношений (пункт 1 ст. 13);

- внешний государственный аудит (контроль) — в отношении государственных органов и других (пункт 1, 2, 4 ст. 15), а так же состояние государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации, долга иностранных государств и т. д. (ст. 21);

- внешний государственный финансовый аудит (контроль) — в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц — производителей товаров, работ, услуг (пункт 3, ст. 15);

- контроль — за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжений и управления федеральной собственностью (ст. 22).

При этом в законе отсутствует определение данных терминов и не указано, существуют ли между ними какие-либо различия, или законодатель рассматривает их как тождественные понятия.

Таким образом, согласно закону о Счётной палате государственный контроль и государственный аудит, являются синонимами, однако в научной литературе существуют иные подходы к определению указанных понятий.

В частности, аудит определяется как деятельность, целью которой является предоставление заинтересованным лицам независимой, объективной картины определённых экономических явлений. Контроль же обычно рассматривают как одну из функций управления, целью которой является оценка процессов функционирования управляемого объекта, выявление в нём отклонений и принятие мер по её устранению.

Мы не разделяем позицию ряда экономистов, которые утверждают, что понятия «внутренний государственный финансовый контроль» необходимо использовать вместо термина «государственный финансовый контроль», а понятие «внешний государственный финансовый контроль» заменить на «государственный аудит» [6].

Мы согласны с точкой зрения доктора экономических наук А. Н. Саунина, что государственный финансовый контроль — это широкое понятие, которое включает различные виды осуществляемого государством контроля в зависимости от его предмета. В то время как государственный аудит является лишь одним из видов государственного контроля, имеющим свои особые предмет и объекты.

В этом вопросе считаем целесообразно отталкиваться от стандартов ИНТОСАИ и применяемых в развитых странах (см. рис. 1).

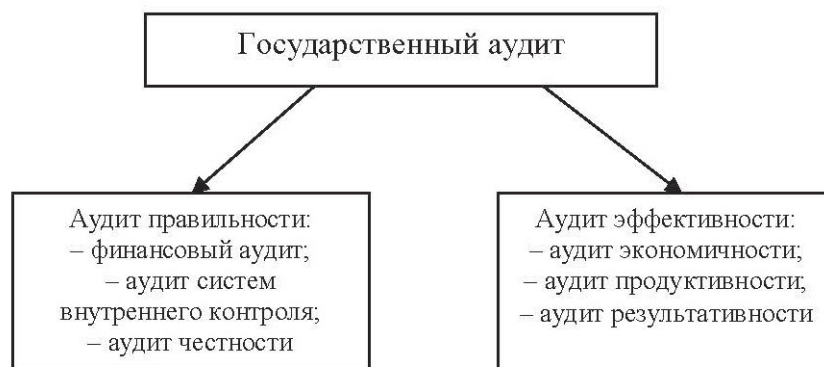


Рис. 1. Формы государственного аудита согласно стандартам ИНТОСАИ [7]

Существуют разночтения в перечне методов осуществления государственного финансового контроля. Так, в ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля названы проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций, а согласно ст. 16 закона о Счётной палате РФ методами осуществления её контрольной деятельности являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

Рассмотрим основные результаты деятельности Счётной палаты РФ, Контрольно-счётных органов Псковской области и г. Пскова за последний период.

Нарушения, выявленные Счётной палатой РФ в 2012 году представлены в табл. 1.

Таблица 1

Нарушения, выявленные Счётной палатой РФ в 2012 году

Показатель	Величина (млрд. руб.)	Уд. вес, в %
Нарушения законодательства, устранение которых требует возмещения бюджетных средств	4,5	0,6
Нарушение бюджетного законодательства	87,2	12,5
Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах	1,4	0,3
Нарушение законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности	16,6	2,4
Нарушение законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд	130,7	18,8
Нарушения при распоряжении и управлении государственной собственностью	8,2	1,2
Несвоевременная передача пенсионные накоплений в доверительное управление управляющим компаниям и в негосударственные пенсионные фонды	398,8	57,4
Иные нарушения, выявленные при использовании средств бюджетной системы	46,3	6,7
Нецелевое использование средств бюджетной системы	1,2	0,1
Итого	694,9	100,0

Как видим из представленного материала, наибольший удельный вес приходится на нарушения, связанные с несвоевременной передачей пенсионных накоплений в доверительное управление, затем на нарушения законодательства о размещении гос. заказов, третье место занимают нарушения бюджетного законодательства. Ничтожно малый удельный вес приходится на нецелевое использование бюджетных средств — всего 0,1 %.

В 2014 году Счётной палатой Псковской области были проведены 22 проверки, выявлено множество фактов неправомерного расходования бюджетных средств на десятки миллионов рублей.

Программа «Чистая вода»: причинённый ущерб по различным статьям расходов — 2819,9 тыс. руб.

«Стимулирование развития малого и среднего предпринимательства в Псковской области»: не обеспечен контроль за соблюдением уровня софинансирования расходных обязательств Псковской области, — ущерб 2400,9 тыс. руб.

«Региональная программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности Псковской области». Общая сумма неправомерных выплат в проверяемом периоде составила 6169, 5 тыс. руб.

Программа «Доступная среда»: средства в сумме 6 млн 751,8 тыс. руб.

На создание безбарьерной среды неправомерно направлено на работы по капитальному ремонту зданий и помещений.

Здравоохранение: государственным казённым учреждением «Управление капитальным строительством» допущены изменения объёмов работ и выполнения работ, непредусмотренных техническим заданием, на общую сумму 49,5 млн рублей.

Культура и туризм. «Народный дом им. А. С. Пушкина» — Псковский академический театр: Государственным казённым учреждением Псковской области «Управление капитального строительства» — получателем бюджетных средств не исполнено полномочие в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, чем нанесён ущерб бюджету Псковской области на сумму 63159,6 тыс. руб.

Благоустройство «Детского парка» города Пскова и установка аттракционов на его территории: необоснованное завышение начальной (максимальной) цены контракта на 2842,09 тыс. рублей; работы по благоустройству «Детского парка» на общую сумму 4699,2 тыс. руб. фактически не выполнены.

ОДЦП «Пожарная безопасность Псковской области на 2012–2015 гг.»: неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 700,8 тыс. руб.

На целевую программу «Реформирование региональных финансов Псковской области на 2007–2019 гг.» неправомерно направлены средства ОДЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов в Псковской области на 2011–2013 гг.» в сумме 4818,2 тыс. руб.

Рассмотрим основные результаты деятельности Контрольно-счётной палаты г. Пскова за 2013 г.

Количество проведённых контрольных мероприятий составило 12, количество объектов контроля — 36, в том числе органов администрации г. Пскова — 5, муниципальных учреждений — 25, муниципальных предприятий — 5. Объём проверенных средств бюджета города и средств организации составил 3393,556 млн рублей, из них выявлено нарушений на сумму 330835,3 тыс. рублей, к дисциплинарной ответствен-

ности призвано 3 человека, 7 материалов проверок направленно в правоохранительные органы.

Если рассмотреть структуру финансовых нарушений, то около четверти из них приходится на нарушения в области бухгалтерского учёта (порядок ведения кассовых операций, расчёты по оплате труда, ведение документооборота). Большая часть — 74 % — это нарушения, связанные с несоблюдением порядка заключения крупных сделок, нарушения при заключении договоров аренды, нарушение закупочных и конкурсных процедур и др.

Однако необходимо отметить, что удельный вес нарушений в части неэффективного использования бюджетных средств составил всего 1 %, а нецелевого использования средств и вовсе не выявлено. И дело здесь скорее всего не в плохой работе Палаты, а как уже отмечалось, в несовершенстве законодательной базы.

Как известно, в настоящее время в стране отсутствует единая правовая база финансового контроля. До сих пор не принят федеральный закон о государственном финансовом контроле, отсутствует единая Концепция ГФК. Окончательно не решена проблема разграничения функций внешнего и внутреннего ГФК, имеет место дублирование функций органов ГФК, что отчасти объясняется схожими объектами контроля.

Принятие четкого федерального закона о ГФК позволит снять разночтения в терминах и трактовке приемов и методов ГФК, упорядочить теорию и методологию проведения ГФК.

#### **Литература**

1. Указ президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля».
2. Федеральный закон № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований».
3. Федеральный закон РФ № 41-ФЗ от 05.04.2013 «О Счётной палате РФ».
4. Федеральный закон РФ № 252-ФЗ от 23.07.2013 «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ».
5. Воронин Ю. М. О государственном (муниципальном) финансовом контроле // Финансы, 2014. № 6. С. 40–47.
6. Двуреченских В. А., Чегринцев Е. А., Чернавин Ю. А. Основы государственного аудита. М.: Финансовый контроль, 2004. 248 с.
7. Толчинская М. Н., Ахмедова Л. А. Развитие государственного аудита в РФ. Финансы и кредит, 2015. № 14. С. 47.
8. Официальный сайт Счетной палаты РФ. [Электронный ресурс]: URL: <http://audit.gov.ru/>
9. Официальный сайт Счетной палаты Псковской области. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.sp-po.ru/>
10. Официальный сайт Контрольно-счетной палаты г. Пскова. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.pskovgorod.ru/>

#### **Об авторе**

**Павлова Надежда Ивановна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов, финансово-экономический факультет, Псковский государственный университет, Россия.

E-mail: [nadya.pqu@mail.ru](mailto:nadya.pqu@mail.ru)



**TO THE QUESTION OF THE IMPROVEMENT OF THE CONTROL AND  
EXPERT-ANALYTICAL ACTIVITIES OF CONTROL AND ACCOUNTS BODIES  
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

*Discusses the problems existing in the field of legislation and methodologies for the conduct of state financial control. The directions of improvement of forms and methods of GFK.*

**Key words:** *state financial control, public audit, control and accounting bodies.*

**About the author**

**Pavlova Nadegda Ivanovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Economics and Finance Department, Finance and Economics Faculty, Pskov State University, Russia.

E-mail: [nadya.pqu@mail.ru](mailto:nadya.pqu@mail.ru)

### КРИТЕРИЙ ОПТИМАЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВОЙ СИСТЕМЫ: ЗА И ПРОТИВ

*Рассматриваются положительные и отрицательные стороны применения критерия оптимальности государственно-правовой системы в условиях кризисного состояния общества. Отмечается неоднозначность возможных последствий консервации баланса основных системных начал социума (свобода, власть и закон) вне улучшения его качественных характеристик. Предлагается совершенствовать государственно-правовую систему путем непрерывного, но умеренного расширения сферы действия идеалов правовой демократии.*

**Ключевые слова:** идеал правовой демократии, государственно-правовая система, баланс, соразмерность, основные системные начала социума, качество баланса, оптимальное состояние.

В последнее время в условиях обострения кризисных проявлений в обществе появляются работы известных ученых-правоведов, государственных деятелей, в которых предлагаются варианты оценки происходящего, способные дать наиболее адекватную картину социальной действительности и на этой основе выявить пути стабилизации ситуации в стране, нормализации процесса ее развития.

Несомненный интерес представляет монография «Цивилизация права и развитие России», подготовленная В. Д. Зорькиным, Председателем Конституционного Суда Российской Федерации, доктором юридических наук, профессором, Заслуженным юристом Российской Федерации.

Нам представляется, что эта объемная (320 с.) и затрагивающая ряд острых проблем работа на весьма актуальную тему способна стать своеобразным детонатором дискуссии относительно существования ряда важнейших категорий, понятий, например, таких как «правовой закон», «идеал правовой демократии», «оптимальность», «баланс», «соразмерность», «должное», «сущее» и др., вне уяснения содержательного наполнения и характера взаимосвязей которых просто невозможно говорить об адекватном понимании социальной действительности, государственно-правовой системы.

По мнению В. Д. Зорькина, «практика строительства новой, постсоциалистической России показывает, что для нормального правового развития страны, т. е. движения в русле столбового пути цивилизации права, необходимо каждый раз в новых конкретно-исторических условиях на основе права как всеобщего формального начала человеческого общежития находить и удерживать соразмерность и баланс других основных системных начал социума, таких как свобода, власть и закон» [1, с. 9].

С утверждением о необходимости «балансировки» свободы, власти и закона можно лишь «категорически согласиться», но отметить, что это положение достаточно общее, поскольку сами параметры указанных выше баланса и соразмерности в конкретных государствах могут быть далеко не одинаковыми, и это очевидный факт.

В любом обществе, государстве, если они существуют как таковые, как целостные явления, эти соразмерность и баланс объективно есть, но отличаются по соотно-

шению свободы, власти и закона. От этого будут зависеть важнейшие характеристики социума, формы государства (политический режим, форма правления), положение личности и т. д. Поэтому, как нам представляется, необходимо ставить вопрос не только о достижении баланса как такового, но и о *качестве этого баланса*, о конкретных его характеристиках и необходимости их позитивной динамики.

Если качество баланса неважное (что, в первую очередь, проявляется в не вполне достойных условиях жизни людей в обществе, ограничениях основных прав и свобод, элементах авторитаризма), то стремление менять его параметры не должно быть чем-то запретным. Необходимо развитие, или сбалансированность на все новых и новых условиях, вовлекаемых в процесс обеспечения балансировки системы. При этом надо учитывать риски, связанные с моментом некоторой «разбалансировки» системы (дисбаланса) при ее в целом позитивном движении и переходе на новый, более совершенный уровень «баланса» или «соразмерности».

Давая описание социума с использованием категорий «баланс» и «соразмерность» как ключевых для поиска путей преодоления кризисных явлений в стране, нельзя не учесть и возможные негативные факторы, связанные с тем, что под этими категориями может маскироваться консервация некоторого состояния, допускающего не вполне справедливое для значительной массы населения страны соотношение основных начал социума, выраженное, например, в безответственности власти, и связанных с этим элементах возможного произвола в действиях правящей элиты. Стабильность как следствие «сбалансированности» вполне может быть результатом своеобразной «приватизации» власти, укоренения в ней одних и тех же правящих кланов и т. п. Этот разный характер (позитивный и негативный) одних и тех же категорий необходимо учитывать при построении версий происходящего.

В некоторых странах идеальный конституционный принцип достаточно успешно и глубоко внедрен в социально-политическую реальность, прижился в ней, осуществлен в значительной мере. Речь идет о развитых демократических государствах. В других государствах внедрение в социально-политическую реальность этого идеала оставляет желать лучшего. Это, например, страны, в которых есть элементы авторитаризма, демократия в них ограничена.

Проблема различий качества баланса и соразмерности основных начал социума очевидна. Необходима оценка этого явления, включающая в себя исследование и объяснение причин и условий, при которых возникают неодинаковые соотношения между идеальным конституционным принципом и социально-политической реальностью.

Различия в качестве вышеназванного баланса нередко становятся поводом для упрека в адрес государств, где такое качество не вполне высокого уровня, и даже применения в отношении них мер международного воздействия. Потому вполне естественна защитная реакция государств, попытка отстоять свой суверенитет, свое право на оценку происходящего.

В связи с этим, обоснованной представляется постановка вопроса о несправедливости прямого (непосредственного) сравнения государств по уровню реализации идеального принципа в социально-политической действительности. Проблема в том, что возможность реализации таких принципов надо соотносить с конкретно-историческими условиями государства, с его традициями, менталитетом народа, культурой, экономическими условиями и т. д. Только тогда картина действительности будет более адекватной. Непосредственное же сравнение стран по уровню реализации идеального принципа не способно дать истинной картины положения. Как справедливо отмечает

Е. А. Куликов, «вполне обоснованы и стремления действующего руководства страны к построению так называемой «суверенной демократии» — чем своеобразнее будет наш государственный режим, тем он будет «долгожительнее»» [2, с. 132].

Думается, что из этого исходит и В. Д. Зорькин, предлагая, с учетом российской специфики, использовать критерий оптимальности государственно-правовой системы или «характеристику *оптимального* как максимально возможного осуществления *идеального* принципа в данной конкретно-исторической *реальности*», *которая, по его мнению*, «вполне применима и к реализации принципов верховенства права, правового и социального государства» [1, с. 57–58].

Интересно то, что речь идет не о привычных нам оценках состояний («хорошее» или «плохое», «высокое» или «низкое», «сильное» или «слабое», «качественное» или «некачественное»), а о состоянии «оптимальном». Возможно, это конструкция, призванная обосновать и защитить некое конкретное состояние, убедить, что иным (максимально возможное!) оно быть *не должно и не может* при данных конкретно-исторических условиях. Это некоторый предел наличного ресурса страны, общества, в том числе и демократии, через который нельзя переступить именно в сторону идеального принципа. Вот подтверждение такой точки зрения: «...необходимо ... понимать, что любой шаг от оптимального в направлении к идеальному обернется резким ухудшением ситуации» [1, с. 60].

По нашему мнению, такое состояние вполне можно обозначить и как *единственно возможное*, что предполагает ограничение свободного выбора (демократии). Такое ограничение необходимо в кризисной ситуации, но в перспективе без свободного демократического выбора сложно представить поступательное движение государства и общества в позитивном направлении. Ограничение свободного выбора не может быть продолжительным, должно быть лишь временной мерой для стабилизации государства и общества, находящихся в кризисной ситуации.

Стремление к идеальному принципу при такой версии происходящего существенно ограничено в данных конкретно-исторических условиях, поскольку оно может привести к масштабным хаосу, произволу, распрям, смуте, и, в конечном счете, к гибели государства или серьезной негативной его трансформации в неправовом направлении. Основным критериальным показателем в выстраиваемой системе является не идеальный демократический принцип и повышение уровня его достижения, а судьба государства и судьба народа. *Например, В. Д. Зорькин отмечает:* «От того, как достигается и достигается ли такое оптимальное состояние государства, зависит не только результативность его функционирования. От этого в конечном счете зависит судьба государства, а значит, судьба народа, политической формой жизни которого государство и является».

Конечно, при такой постановке вопроса сложно что-либо возразить, поскольку приоритет судеб государства и народа очевиден. Вместе с тем надлежит уяснить, каким образом подобная система способна позитивно изменяться. Ведь, с другой стороны, в перспективе альтернативы дальнейшему движению к «идеалу правовой демократии» также нет.

*Оптимальное состояние как максимально возможное осуществление идеального принципа в данной конкретно-исторической реальности весьма привлекательно для государства с элементами авторитаризма как обоснованный вариант строго дозированного (ограниченного) применения «идеала правовой демократии». Это позволя-*

ет государственной власти вести себя более свободно, поскольку она в меньшей мере связана демократическим контролем, что вполне оправдано в кризисных условиях.

Вместе с тем, изучение подобного состояния позволяет отметить и некоторые негативные факторы, подлежащие учету. Например, создается впечатление, что требовать от государства высокой эффективности и результативности его функционирования при таком состоянии — вопрос второй, поскольку даже привычные критерии оценки деятельности («хорошо», «плохо», «качественно», «некачественно» и т. д.) отходят на второй план. В первую же очередь надо помнить, что от оптимального состояния государства напрямую зависит его судьба, а значит, и судьба народа. Иными словами, возможно снижение ответственности государственной власти за свои действия.

При характеристике несовершенной реальности как «оптимальной», «максимально возможной» не исключена утрата понятных и точных критериев оценки деятельности государства. Это может позволить государству действовать не вполне эффективно в отношении общества, граждан, не способствуя в должной мере их развитию и улучшению их положения, не по высоким правовым стандартам, не по законам справедливости, гласности, открытости, не ориентируясь на права и свободы человека как высшую ценность, а размыто «оптимально» (т. е. соответственно конкретно-историческим условиям, оправдывая ими свою не вполне эффективную деятельность).

Нет ли тогда опасности, что государству при состоянии, признанном оптимальным, будет позволено действовать сверх некоторой меры, некоторого предела его полномочиям (элементы авторитаризма, ограничение индивидуальной свободы), поскольку, как указывалось выше, привычные критерии оценки в таком состоянии мало годны к применению. И это, в общем-то, понятно, поскольку *от этого состояния напрямую зависит судьба государства*, т. е. сохранение государства как такового. Потому речь должна идти и о механизмах, которые при оптимальном состоянии не позволят государственному аппарату «эксплуатировать» такое в собственных интересах, обеспечивая комфортный для самой власти режим правления. Опасность оправдания чрезмерных действий властного аппарата (властный произвол) «судьбой государства и судьбой народа» вполне реальна. Но это может означать утрату реальной ответственности за эффективное управление страной. Поэтому отметим усиление безответственности государства и его аппарата как одно из возможных побочных негативных явлений, сопровождающих «оптимальное» состояние. Такое состояние можно охарактеризовать словами: *если не так, то только еще хуже*, вплоть до потери государства как такового, развала страны и проч.

Государство в сложнейших условиях кризиса находится на пике своих возможностей, задействовав все наличные ресурсы. В таком состоянии нельзя допустить, чтобы неэффективная деятельность государства провоцировалась бесконтрольностью, безответственностью за результаты этой деятельности. Нельзя ли повысить эту эффективность, усиливая возможности структур гражданского общества по воздействию на государство, приоткрывая, например, «закрытые» стороны его деятельности, повышая контролируемость и ответственность государственных структур и их должностных лиц? Здесь есть определенный ресурс, который подразумевает включение потенциала «идеала правовой демократии», расширение демократии как таковой, а не ограничение ее.

В. Д. Зорькин отмечает, что «Конституция, как и право в целом, — это должное. Жизнь — это сущее. Абсолютной гармонии должного и сущего не бывает никогда. Но

необходимо стремиться оптимизировать соотношение между этими двумя величинами и постоянно сознавать, что «оптимальное» не означает «идеальное»» [1, с. 60].

Нельзя превышать максимально возможное (оптимальное) осуществление *идеального* принципа в данной конкретно-исторической *реальности*, поскольку это способно вызвать ответную негативную реакцию. Сопротивление реальности, защищающей таким образом свою специфическую культурную, социальную, экономическую, психологическую идентичность от «идеала», навязываемого ей *сверх оптимального*, проявляется в усилении кризисного состояния общества и государства, в хаосе, вседозволенности, произволе, росте уровня преступности, коррумпированности и проч. Реальность масштабно предстает в таком неприглядном виде как *реальность правонарушающая*.

А нельзя ли на все это взглянуть несколько по-иному, расценив происходящее не как дестабилизацию государственного организма форсированным (без учета специфики страны) навязыванием «идеала», «развращающей» общество свободой, а как результат *успешного* действия инструментов идеального юридического формализма в том смысле, что они позволили «вскрыть» правонарушающую реальность, обнажить ее ранее замаскированные взаимосвязи, преступные схемы и через этот новый ресурсный потенциал получить дополнительные возможности решения проблем совершенствования социальной действительности?

Понятно, что такая «вскрытая» правонарушающая реальность при ее значительных масштабах весьма опасна, может существенно нарушить баланс и соразмерность основных начал социума и либо разрушить государство и общество, либо трансформировать их в крайне недемократические формы. Потому *необходима мера*, определяемая *реальными возможностями*, средствами, способными позитивно изменить, обуздать правонарушающую реальность, всплывшую на поверхность.

Обратим внимание, что инструменты «идеального юридического формализма» («идеала правовой демократии») используются лишь соответственно реальным возможностям России (используем «идеал» в меру). Тогда это уже не «бескомпромиссное насаждение», не использование идеалов права, несмотря ни на что.

Эта «мера» открывает возможность непрерывного движения в сторону «идеала правовой демократии» и даже подразумевает его как необходимый элемент *изыскания новых реальных ресурсов* в социуме. «Оптимальность» же такое движение, по видимому, существенно ограничивает («любой шаг от оптимального в направлении к идеальному обернется резким ухудшением ситуации»).

Движение в сторону «идеала» будет осуществляться *по мере* возникновения реальных возможностей для этого. В свою очередь, предполагается, что и само движение к «идеалу» создает такие новые возможности, каких не было ранее, т. е. *формирует реальность, изменяя ее*. Эти возможности надо изыскивать (в том числе, и создавать) аккуратно, умеренно *меняя соотношение основных начал социума* (власть, свобода, закон), т. е. изменяя качество баланса, совершенствуя его.

Принципиально важно, что новые возможности, новые ресурсы появляются именно в результате изменения соотношения основных начал социума, или изменения характеристик режима правления. В этом смысле некоторый (в меру) «дисбаланс» соразмерности основных начал социума не только не помешает, но даст импульс поступательному движению государства и общества, обеспечит это движение новыми ресурсами *вполне адекватно* конкретно-историческим условиям России.

В нашей концепции рамки свободы могут (и даже должны!) смещаться в сторону «идеала», но так, чтобы это давало дополнительные реальные возможности (сред-

ства, инструменты, формы) для победы над «правонарушающей реальностью».

Следует иметь в виду, что проявления «идеалов правовой демократии» и ее ресурса, как показывает мировой опыт, весьма разнообразны. Есть как позитивные, так и негативные примеры. По нашему мнению, истинная демократия не ставит страну на грань развала, она просто мешает властному аппарату править в комфортных исключительно для него условиях. Демократия побуждает власть к ответственности в поведении, ограничивает произвольность ее действий, усиливает их эффективность.

По мнению В. Д. Зорькина, «бытующие ныне рассуждения о том, что Россия превращается в авторитарное государство, надо поверять не одной юридической формой, а единством этой формы и некоего реального содержания. Только на этой основе мы сможем сделать адекватный вывод о том, насколько степень демократичности в нынешней реальной России близка к оптимальной. Подчеркиваю, не к идеальной, а к оптимальной» [1, С. 60–61].

Прямое сравнение с идеалами правовой демократии, как уже упоминалось выше, не способно дать точной картины происходящего. Такое сравнение не выгодно для нас, поскольку на этом «идеальном фоне» позволяет фиксировать наличие в России серьезных элементов авторитаризма и ограничений индивидуальной свободы. Но эта оценка не точна, т. к. не учитывает в полной мере реальные российские условия, на которые следует делать поправку и поверять нашу действительность с учетом их.

Нет сомнений, что поверка единством юридической формы и некоего реального содержания необходима, поскольку наше государство особенное, со своими конкретно-историческими условиями. Но эти условия *не должны оправдывать* относительно невысокий уровень достижения идеала в нашей реальности. Эта поверка не для того, чтобы снизить уровень требований, оправдать неэффективность и проч., а для того, чтобы поверяя единством должного и сущего *изыскать новые ресурсы* в социальной реальности для продолжения непрерывного движения к «идеалу».

«Степень демократичности в нынешней реальной России близка к оптимальной» и это является несомненным достижением, поскольку в противном случае страна, не выдержав испытание свободой (демократией), развалилась бы (судьба государства и народа под вопросом). Демократичность страны *максимально возможная* в этих условиях. Это *наша* демократия, «оптимальная демократичность». Демократии ровно столько, *сколько можно взять*, чтобы свобода не обрушила российское государство и общество. Ядром этой системы «балансировки» становится судьба страны, ради которой, по смыслу, можно и демократию несколько ограничить.

Введен новый уровень измерения государственно-правовой системы: оптимальный. России сложно немедленно выполнить высокие стандарты правовой демократии, наработанные мировым опытом, без утраты собственного суверенитета, собственного достоинства, а потому критерий поверки строгой (идеальной) юридической формой вызывает у нас обоснованные сомнения. Наша форма правления не вполне развита, в чем-то не совершенна, где-то коррумпирована, не всегда эффективна, с элементами авторитаризма, но это следует воспринимать в целом толерантно, т. к. степень демократичности России близка оптимальной *с учетом других*, и надо полагать более важных, чем всеобъемлющая демократия и эффективность, системообразующих показателей. Например, судьбы государства и судьбы народа.

Потому, если в свете мирового опыта это достаточно откровенный авторитаризм, то по меркам оптимальности *вполне нормальное* для данных конкретно-исторических

условий России явление, которое, вероятно, и именуется «суверенная демократия». В. Ю. Сурков «суверенную демократию» определяет как «образ политической жизни общества, при котором власти, их органы и действия выбираются, формируются и направляются исключительно российской нацией во всем ее многообразии и целостности ради достижения материального благосостояния, свободы и справедливости всеми гражданами, социальными группами и народами, ее образующими» [3, с. 36].

В целом позитивно оценивая такой подход, следует отметить в нем некоторую ограниченность возможностей и ресурсов для дальнейшего поступательного развития социума. Ведь несмотря ни на что, все мы понимаем, что надо стремиться только к лучшему (идеальному), и такому движению нет альтернативы, а нас уверяют, что «любой шаг в направлении к идеальному обернется резким ухудшением ситуации».

#### **Литература**

1. Зорькин В. Д. Цивилизация права и развитие России: монография / В. Д. Зорькин. М.: Норма : ИНФРА-М, 2015. 320 с.
2. Куликов Е. А. Самобытное государственно-правовое учение К. Н. Леонтьева // История государства и права. 2015. № 10.
3. Сурков В. Ю. Национализация будущего // Эксперт. 2006. № 43 (537).

#### **Об авторе**

**Васильев Сергей Владимирович** — доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой конституционного и административного права юридического факультета Псковского государственного университета, Россия.

E-mail: profi.60@mail.ru

*S. V. Vasilev*

#### **OPTIMALITY CRITERIA STATE LEGAL SYSTEM: PROS AND CONS**

*We consider the pros and cons of applying the criterion of the optimal functioning of the state and legal system in a crisis state of society. It noted the ambiguity of the possible consequences of conservation balance basic system started society (freedom, power and law) is improving its quality characteristics. It is proposed to improve the state and the legal system by continuous but moderate expansion of the scope of legal ideals of democracy*

**Key words:** *the ideal of the legal democratic state and the legal system, balance, proportionality, the beginning of the basic system of society, the quality of the balance, an optimum state*

#### **About the author**

**Vasilev Sergey Vladimirovich**, Doctor of Juridical Sciences, Professor, Head of the Department of Constitutional and Administrative Law, Faculty of Law, Pskov State University, Russia.

E-mail: profi.60@mail.ru



## НЕКОТОРЫЕ СУЖДЕНИЯ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПРЕДМЕТА И ОБЪЕКТА ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВОГО ДОГОВОРА

*В статье исследуются проблемные вопросы гражданского права по определению предмета и объекта гражданско-правового договора. Авторами приводятся суждения ученых различных позиций и предлагаются обоснованные предложения по внесению соответствующих изменений в гражданское законодательство.*

**Ключевые слова:** гражданское право, гражданское законодательство, объект договора, предмет договора, договорные обязательства, сделка.

С введением рыночных отношений в нашем государстве особенно заметными стали гражданско-правовые договоры, дающие основание возникновения отношений между лицами как физическими, так и юридическими — участниками различных сделок. Договором определяются элементы гражданского правоотношения, как то: субъекты договора, предметы и объекты договора, содержание договора, состоящее из прав и обязанностей договаривающихся сторон. Тем самым повышается роль гражданско-правового договора в современных экономических условиях.

Договор — одна из наиболее древних правовых конструкций. Раньше него в истории складывавшегося обязательственного права возникли только деликты. Будучи по своей природе негативной реакцией со стороны государства на отклонения от установленных им же критериев должного поведения, деликты были прямым наследником одного из наиболее отвратительных пережитков родового строя — мести [6, с. 291].

Основное требование на современном этапе, которое законодатель выдвигает для того, чтобы гражданско-правовой договор считался заключенным, это согласование сторонами всех существенных условий. В соответствии с п. 1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ), в качестве одного из них выступает предмет договора. Однако, легальная дефиниция данной юридической категории в законодательстве отсутствует, что порождает ряд разночтений в понимании предмета договора как в доктрине права, так и в правоприменительной практике.

По мнению профессора З. М. Черниловского (1914–1995), известного специалиста по истории права, еще в Древнем Риме «вопрос о предмете обязательства вызывал к жизни две концепции. По одной — предметом (или объектом) обязательства всегда будет вещь, деньги, услуга, о которых достигнуто соглашение. В пользу этой концепции говорит то, что все те «вещи», которые могут быть предметом контракта, распадаются на две категории — вещи, наделенные родовыми признаками (деньги, вино, зерно и т. п.), которые по природе своей «не пропадают» (поскольку могут быть восполнены в соответствии с договором), и вещи, индивидуально определенные (статуя бога, изваянная знаменитыми Скопсом или Праксителем, драгоценная чаша и др.), т. е. незаменимые и потому исключаящие исполнение, пред усмотренные договором.

Сторонники другой концепции, опираясь на римскую традицию, исходят из того, что предметом договора должно считать обязанность что-нибудь дать (dare),

что-нибудь сделать (*facere*), что-нибудь предоставить (*praestare*). Таким образом, на первый план выступает не вещь — объект обязательства, а действие» [8, с. 145–146].

В доктрине современного гражданского права, по мнению А. Д. Корецкого, авторы также придерживаются двух вариантов в подходе по определению предмета договора и склоняются то к первой, то ко второй позиции. Исследуя их суждения, А. Д. Корецкий поясняет, что «возможны два варианта ответа на вопрос о том, что составляет предмет договора:

1) предметом договора является конкретное благо, ради получения которого он заключается, т. е. предмет договора синонимичен понятию «объект гражданского права»;

2) предметом являются действия по передаче (либо созданию и передаче) данного блага от одного субъекта к другому, т. е. предмет договора не является синонимом термина «объект гражданского права», а обозначает действие по передаче последнего управомоченному лицу» [4, с. 34].

Авторы учебника «Гражданское право» под редакцией Е. А. Суханова отмечают, что предметом договора энергоснабжения является электрическая и тепловая энергия. По мнению же профессора В. В. Витрянского, раскрывающего договор купли-продажи «предметом договора купли-продажи является действия продавца по передаче товара в собственность покупателя и соответственно действия покупателя по принятию этого товара и уплате за него установленной цены» [2, с. 312].

Итак, существуют разные понимания и суждения по определению предмета договора. Не упростило ситуацию появление в российском законодательстве понятия «объект договора», ранее ему не известного. О том, что следует понимать под объектом договора, также нет четкого устоявшегося мнения.

При изучении раздела гражданского права «Договорные обязательства» вопрос о предмете договора является одним из первых, с которым сталкиваются студенты, и порождает соответствующие правовые дискуссии в студенческой среде, поскольку юридическая литература, в частности учебники, содержат противоречивые позиции по вопросу о том, что же считать предметом и объектом договора и порождаемого им обязательства.

Исследуемая тема направлена прежде всего на попытку устранения существующих разногласий, что является одним из актуальных вопросов гражданского права.

Как известно, в каждом договорном обязательстве есть свой предмет, что соответственно выделяет его в самостоятельный, обособленный договор. При отсутствии четких указаний в договоре на его предмет исполнение по нему становится невозможным, а договор, по сути, теряет смысл и потому должен считаться незаключенным. Предмет одного договора, как правило, не может совпадать с предметом другого. Любой договор имеет свойственный ему одному предмет и этим определяются самостоятельность, своеобразие и особенность договора как такового.

По нашему мнению, несмотря на то, что гражданское законодательство конкретно не указывает, что является объектом и предметом договора, данные понятия можно попытаться выделить в целом из Гражданского кодекса.

Статья 128 ГК РФ определяет круг объектов гражданского права. Так, к ним относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права, результаты работ и оказания услуг, охраняемые

результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность), а так же нематериальные блага [1].

Исходя из вышеуказанного, можно предположить, что объектом договора будет являться тот же круг объектов гражданского права, в отношении которых возникают договорные обязательства. Иными словами, к объекту договора относится то, по поводу чего возникают договорные отношения.

С предметом же дело обстоит не так просто, поскольку Гражданский кодекс вообще ничего о нем не говорит. Однако, в определении предмета за основу можно взять статью 2 ГК РФ, которая определяет отношения, регулируемые гражданским законодательством, а также статьи 153 и 154 ГК РФ, которые дают понятие сделки, их видов, и которыми признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. Отсюда следует, что сделка и договор — это одно и то же.

Таким образом, можно также предположить, что предметом договора являются действия сторон, возникающие по поводу объекта, которые порождают установление, изменение или прекращение договорных прав и обязанностей.

Современные учебники избегают формулировать дефиницию понятия «предмет договора», предпочитая описывать его содержание на конкретных примерах: без определения того, что является предметом договора, невозможно заключить ни один договор. Так, например, нельзя заключить договор купли-продажи, если между покупателем и продавцом не достигнуто соглашение о том, какие предметы будут проданы ему в соответствии с данным договором. Невозможно заключить договор поручения, если между сторонами не достигнуто соглашение о том, какие юридические действия поверенный должен совершить от имени доверителя [3, с. 58–589].

Еще один пример: условия о предмете договора индивидуализируют предмет исполнения (например, наименование и количество товаров), а нередко определяют и характер самого договора. Так, условие о возмездной передаче индивидуально-определенной вещи характеризует договор купли-продажи, а о ее изготовлении — договор подряда [2, с. 164].

Исследуя спор ученых в доктрине права об объекте и предмете договора в области гражданского права, представляется приемлемым обратиться к действующему законодательству. Подавляющее большинство авторов, по мнению Р.О. Халфиной [7, с. 214], утверждают, что понятие «объект правоотношения» равнозначно понятию «предмет гражданских прав». Статья 128 ГК РФ дает нам исключительный перечень объектов гражданских прав, включая туда и услуги, то есть в соответствии с ч. 1 ст. 779 ГК РФ определенные действия или определенную деятельность. Учитывая изложенную позицию законодателя, исследовательница полагает, что необходимо признать, что под объектом гражданских правоотношений следует понимать не только различного рода блага, но и действия, совершаемые с ним.

Вышесказанное позволяет сформулировать соответствующий вывод: объект договора, объект гражданских правоотношений, объект гражданских прав и действия, совершаемые с ними, — понятия совпадающие. Но, на наш взгляд, с данной позицией все же нельзя согласиться.

Изучим суждения других исследователей. Например, А. Н. Обыденнов по результатам исследования ряда норм гражданского законодательства (ст. 455, 554, 607, 826 ГК РФ и др.) предполагает, что основная цель, которую преследует законодатель, возведя предмет договора в ранг существенного условия, состоит в том, чтобы сто-

роны, заключая договор, индивидуализировали в нем тот объект материального (нематериального) мира, которого этот договор непосредственно касается [5]. Другими словами, законодатель предписывает сторонам четко определять в договоре объекты окружающего мира, то есть объект договора, в отношении которых возникают права и обязанности, и с которыми они должны совершить определенные действия, то есть сам предмет договора. Следовательно, по мнению А. Н. Обыденнова, предмет договора и действия сторон — понятия все же различные.

Однако, ГК РФ не различает понятия предмета и объекта договора, поскольку именует конкретные блага из числа объектов гражданских прав, перечисленных в статье 128 ГК РФ, то объектами договора, то его предметами.

Думается, данный подход также не верен, поскольку, согласно положениям Гражданского кодекса, предмет существует только один — действия сторон, возникающие по поводу того или иного соглашения, а объектов, то есть конкретных благ, которыми обмениваются стороны соглашения, может быть несколько.

Для того, чтобы разобраться и понять, как именно трактует данные понятия ГК РФ, считаем целесообразным рассмотреть отдельные виды договоров.

К примеру, в договорах купли-продажи, залога, аренды, в соответствии со ст. 132 ГК РФ объектом признается предприятие как имущественный комплекс, используемый в предпринимательской деятельности. В соответствии со ст. 607 ГК РФ, в аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (не потребляемые вещи).

В договоре же найма жилого помещения, в соответствии со ст. 673 ГК РФ, объектом является изолированное жилое помещение, пригодное для постоянного проживания, а именно квартира, жилой дом, часть квартиры или жилого дома.

Договор строительного подряда, в соответствии со ст. 740 ГК РФ, называет объектом построенный определенный объект или выполненные строительные работы. Договором строительного подряда, в соответствии со ст. 942 ГК РФ, предусматривается следующий объект — какое-либо имущество или имущественный интерес.

В договоре доверительного управления имуществом, в соответствии со ст. 1012 ГК РФ, объектом являются предприятия и другие имущественные комплексы, отдельные объекты, относящиеся к недвижимому имуществу, ценные бумаги, права, удостоверенные бездокументарными ценными бумагами, исключительные права и другое имущество.

Как видим, в вышеприведенных договорах Гражданский кодекс указывает именно на объект договора, который совпадает с объектами гражданских прав, предусмотренными ст. 128 ГК РФ.

А вот, например, в соответствии со ст. 554 ГК РФ, предметом договора продажи недвижимости является недвижимое имущество, подлежащее передаче покупателю по договору, а не действия сторон.

Договор дарения, в соответствии со ст. 572 ГК РФ, определяет предмет договора как вещь, право или освобождение от имущественной обязанности.

В соответствии со ст. 666 ГК РФ, предметом договора финансовой аренды признаются любые не потребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов.

Предметом договора подряда, согласно ст. 707, 726, 741, 771 ГК РФ, являются определенные конкретным договором работы.

Согласно ст. 807 ГК РФ, предметом договора займа признаются деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками.

В договоре уступки денежного требования предметом уступки, согласно ст. 826 ГК РФ, является денежное требование, срок платежа по которому еще не наступил.

В ст. 990 ГК РФ предметом договора комиссии называется ассортимент товаров, а в ст. 996 ГК РФ — права на вещи.

В приведенных нормах, как видим, вместо объекта договора указывается предмет, который также совпадает с объектом гражданских прав. Однако, в данном случае возникает ситуация, когда ряд частных норм, содержащих положения о конкретных договорах, противоречит общей норме, то есть ст. 128 ГК РФ.

Следовательно, на наш взгляд, необходимо внести изменения в соответствующие статьи Гражданского кодекса в целях устранения возникающих разночтений и противоречий между отдельными нормами ГК РФ. Авторы считают, необходимо дать соответствующие определения объекту и предмету договора, и предлагают внести указанные изменения, учитывая то, что объектом договора является конкретное благо, ради которого он заключается, а предметом — то основное действие, которое совершается в отношении объекта.

Именно такой подход поможет устранить имеющиеся противоречия в науке гражданского права и практическом применении отдельных видов договоров субъектами экономической деятельности.

#### Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2014) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301.
2. Гражданское право. Том 1. Под ред. Е. А. Суханова. М.: БЕК, 2003.
3. Гражданское право под ред. А. П. Сергеева, Ю. К. Толстого, Т. 1. М.: Проспект, 2002.
4. Корецкий А. Д. Договорное право России. Основы теории и практика реализации. М.: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2004.
5. Обыденнов А. Н. Предмет и объект как существенные условия гражданско-правового договора. // Журнал российского права, 2003, № 8. [Электронный ресурс]: URL: / http://juristlib.ru/book\_3275.html
6. Покровский И. А. История римского права. Петроград, 1918.
7. Халфина Р. О. Общее учение о правоотношениях. М.: Юридическая литература, 1974.
8. Черниловский З. М. Римское частное право: Элементарный курс. М.: Новый Юрист, 1997.

#### Об авторах

**Егоров Вячеслав Елизарович** — кандидат педагогических наук, доцент, кафедра гражданского права и процесса, юридический факультет, Псковский государственный университет.

E-mail: egorovslava53@mail.ru.

**Хяря Ирина Вячеславовна** — студентка 4 курса, юридический факультет, Псковский государственный университет.

E-mail: irishka\_ira94@mail.ru

**SOME CONSIDERATIONS ON DEFINING THE SUBJECT AND OBJECT  
OF A CIVIL CONTRACT**

*The article deals with the challenging issues of civil legislation on defining the subject and object of a civil contract. The authors cite scientists of various scientific fields and offer reasonable proposals on introducing the corresponding changes in the Civil Code.*

**Key words:** *civil law, civil legislation, object of an agreement, subject of an agreement, contractual obligations, a deal.*

**About the author(s)**

**Egorov Vyacheslav Yelizarovich**, Candidate of Pedagogic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Civil Law and Process, Law Faculty, Pskov State University.

E-mail: egorovslava53@mail.ru

**Khiarm Irina Vyacheslavovna**, 4<sup>th</sup> year student, Law Faculty, Pskov State University.

E-mail: irishka\_ira94@mail.ru

## СОДЕРЖАНИЕ

### ЭКОНОМИКА. УПРАВЛЕНИЕ

<i>Герман А. А., Макарова В. А.</i> Перспективы развития мер поддержки инвесторов в субъектах Российской Федерации в соответствии с принципами ОЭСР .....	3
<i>Даниленко Л. Н.</i> Реформы в России сегодня и 100 лет назад: невыученные уроки .....	13
<i>Егорова С. Е., Юданова Л. А.</i> Концептуальные подходы к созданию системы резервов в бухгалтерском учете .....	23
<i>Гильмиярова М. Р.</i> Принципы управления денежными потоками предприятия, осуществляющего инновационные инвестиционные проекты .....	31
<i>Егорова С. Е., Дубков Д. А.</i> Этапы развития информационного обеспечения инновационной .....	38
<i>Кистаева Н. Н.</i> Научные основы экономического анализа .....	46
<i>Гусарова В. Н.</i> Анализ уровня экономического развития государств региона Балтийского моря .....	55
<i>Богданович И. С.</i> Состояние, проблемы и перспективы развития аудита в России .....	63
<i>Нотченко В. В., Линева Е. Л.</i> Исследование перспектив развития предпринимательской деятельности в Псковской области в сфере перевозок грузов автотранспортом .....	68
<i>Будасова В. А., Кулакова Н. Г.</i> Система внутреннего контроля затрат на производство продукции птицеводства .....	76
<i>Николаев М. А., Махотаева М. Ю., Наумова Е. Н.</i> Методологические аспекты формирования региональной инвестиционной политики .....	83
<i>Шохоров А. В.</i> Исследование особенностей рынка рекламы в России .....	92
<i>Демидова С. Е.</i> Вызовы, стоящие перед бюджетной системой, в условиях экономического кризиса .....	101
<i>Павлова Н. И.</i> К вопросу о совершенствовании контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов РФ .....	108

### ПРАВО

<i>Васильев С. В.</i> Критерий оптимальности государственно-правовой системы: за и против .....	114
<i>Егоров В. Е., Хярм И. В.</i> Некоторые суждения по определению предмета и объекта гражданско-правового договора .....	121

## CONTENTS

### ECONOMICS. MANAGEMENT

<i>German A. A., Makarova V. A.</i> Prospects for development of investment support measures in regions of Russian Federation in accordance with OECD principles .....	3
<i>Danilenko L. N.</i> Reforms in Russia today and 100 years ago: unlearned lessons .....	13
<i>Egorova S. E., Yudanova L. A.</i> Conceptual problems of the reservation system creation in accounting .....	23
<i>Gilmiyarova M. R.</i> Principles of cash flow management in the enterprises engaged investment projects in innovation .....	31
<i>Egorova S. E., Dubkov D. A.</i> The stages of information support development of innovative activity .....	38

<i>Kistaeva N. N.</i> Scientific basis for Economic Analysis .....	46
<i>Gusarova V. N.</i> Analysis of economic development level in the states of the Baltic Sea Region .....	55
<i>Bogdanovich I. S.</i> State, issues and perspectives of auditing services market in Russia .....	63
<i>Notchenko V. V., Lineva E. L.</i> Research of the development prospects of entrepreneurial activity in the sphere of transportation of goods by road in the Pskov Region .....	68
<i>Budasova V. A., Kulakova N. G.</i> The system of internal control of costs of poultry farming production .....	76
<i>Nikolayev M. A., Makhotaeva M. Y., Naumova E. N.</i> Methodological aspects of the regional investment policy formation .....	83
<i>Shohorov A. V.</i> Research of the of the advertising market characteristics in Russia .....	92
<i>Demidova S. E.</i> Challenges faced by the budget system in the economic crisis .....	101
<i>Pavlova N. I.</i> About the question of the improvement of the control and expert-analytical activities of control and accounts bodies of the Russian Federation .....	108
<b>LAW</b>	
<i>Vasilev S. V.</i> Optimality criteria in the state legal system: pros and cons .....	114
<i>Egorov V. Y., Khiarm I. V.</i> Some considerations on defining the subject and object of a civil contract .....	121





*Научное издание*

**ВЕСТНИК**  
**ПСКОВСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**  
**УНИВЕРСИТЕТА**

*СЕРИЯ*  
*«Экономика, право и управление»*

*1/2015*

Редактор: С. Е. Егорова  
Компьютерная вёрстка: Н. А. Васильева  
Корректор: С. Н. Емельянова

---

Подписано в печать: 23.11.2015. Формат 70x108/16.  
Гарнитура Times New Roman. Усл. печ. л. 11,375.  
Тираж 100 экз. Заказ № 5141.

Отпечатано на Versant 2100.

Адрес издательства:  
Россия, 180000, г. Псков, ул. Л. Толстого, 4<sup>а</sup>, корп. 3<sup>а</sup>.  
Издательство Псковского государственного университета