

# НАУЧНЫЕ ЗАПИСКИ МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ

Издание зарегистрировано  
в Федеральной службе по надзору  
в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций:  
ПИ № ФС77-67073  
от 15 сентября 2016 г.

The edition is reregistered  
in the Federal Service for Supervision  
of Communications,  
Informational Technologies and Media Control:  
PI No. FS77-67073  
of 15 September 2016

**Периодичность издания – 6 номеров в год**

**Publication frequency – 6 issues per year**

**Учредитель: Финансовый университет**

**Founder: Financial University**

Журнал включен в Российский индекс  
научного цитирования (РИНЦ)

The Journal is included in the Russian Science  
Citation Index (RSCI)

Журнал распространяется по подписке.  
Подписной индекс 42136 в объединенном  
каталоге «Пресса России»

The Journal is distributed by subscription.  
Subscription index: 42136 in the consolidated  
catalogue "The Press of Russia"

Vol. 9, No. 6, 2021

# SCIENTIFIC NOTES OF YOUNG SCIENTISTS



**НАУЧНЫЕ ЗАПИСКИ  
МОЛОДЫХ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ**


Учредитель  
ФГБОУ ВО «Финансовый  
университет  
при Правительстве  
Российской Федерации»

Свидетельство  
о регистрации  
ПИ № ФС77-67073  
от 15 сентября 2016 г.

Главный редактор  
П.В. Строев,  
канд. экон. наук

Заведующий редакцией  
научных журналов  
В.А. Шадрин

Выпускающий редактор-  
корректор  
С.Ф. Михайлова

Верстка  
С.М. Ветров

Подписной индекс  
в объединенном каталоге  
«Пресса России» – 42136.  
По вопросам подписки  
и приобретения журнала  
в редакции звонить  
8 (499) 553-10-71  
(вн. 10-80)  
e-mail: [sfmihajlova@fa.ru](mailto:sfmihajlova@fa.ru)  
С.Ф. Михайлова

Почтовый адрес редакции:  
125993, Москва, ГСП-3,  
Ленинградский проспект,  
д. 53, 5-й этаж, комн. 5.4.  
Тел.: 8 (499) 553-10-71  
(вн. 10-80)

[http://www.fa.ru/dep/  
scinotes/journal/Pages/  
Default.aspx](http://www.fa.ru/dep/scinotes/journal/Pages/Default.aspx)

E-mail: [nzmi@fa.ru](mailto:nzmi@fa.ru)  
Формат 60 × 84 1/8  
Подписано в печать  
13.01.2022

Заказ № 21  
Отпечатано  
в Отделе полиграфии  
Финуниверситета  
(Ленинградский пр-т, д. 49)

## МИКРОЭКОНОМИКА

*Переверзева Е.А., Сахарова Е.Ю.*

**Развитие малого бизнеса в Курской области и Центральном  
федеральном округе: пространственная конфигурация . . . . 5**  
*Сироткина Н.А.*

**Особенности процесса бюджетирования организаций  
гостиничной индустрии в условиях пандемии. . . . . 14**

## ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА

*Кожанов В.М.*

**Система внутреннего финансового контроля  
для малого ИТ-бизнеса . . . . . 27**

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Сидорова Е.Ю.*

**Эффективное налоговое администрирование  
как основа обеспечения экономического роста . . . . . 37**

## УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ

*Кондратьева Я.Э.*

**Современные технологии в сфере аудита:  
возможности и риски . . . . . 47**

## ПОЛИТОЛОГИЯ И МАССОВЫЕ КОММУНИКАЦИИ

*Остудина Д.В., Масленников А.А.*

**Перспективы трансформации избирательного процесса  
в США в контексте эволюции современной американской  
демократии . . . . . 60**

## НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

*Емельяненко Е.О., Мендагазиев А.Е.*

**Направления развития цифровой экономики  
и цифровых технологий в Российской Федерации. . . . . 69**

## НОВЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ

*Карпетова А.Л., Самылов С.А.*

**Опыт ведущих иностранных государств  
по профилактике и противодействию коррупции. . . . . 80**

**Содержание журнала за 2021 год . . . . . 87**

**MICROECONOMICS**

*Pereverzeva E.A., Sakharova E. Yu.*

**Problems of Small Business Development in the Kursk Region and the Central Federal District: Spatial Configuration . . . . . 5**

*Sirotkina N.A.*

**Feature of the Budgeting Process in the Hospitality Industry During the Pandemic . . . . . 14**

**FINANCIAL POLICY**

*Kozhanov V.M.*

**International Financial Control System for Small IT-Business . . . . . 27**

**TAXES AND TAXATION**

*Sidorova E. Yu.*

**Effective Tax Administration as a Basis for Economic Growth . . . . . 37**

**ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT**

*Kondrateva Y.E.*

**Modern Technologies in Auditing: Potential and Risks . . . . . 47**

**POLITICAL SCIENCE AND MASS COMMUNICATION**

*Ostudina D.V., Maslennikov A.A.*

**Possibilities of the Transformation of the Electoral Process in the United States in the Context of the Modern American Democracy Evolution . . . . . 60**

**NEW TECHNOLOGIES**

*Emelyanenko E.O., Mendagaziev A.E.*

**Information Technology Sector in the Russian Federation: Problems and Prospects of Development . . . . . 69**

**NEW MANAGEMENT TECHNOLOGIES**

*Karapetova A.L., Samylov S.A.*

**Leading Foreign Countries Experience in Preventing and Resistance of Corruption . . . . . 80**

**Contents of the Journal for 2021 . . . . . 87**

**SCIENTIFIC NOTES OF YOUNG SCIENTISTS**

**Financial University under the Government of Russian Federation**

Certificate  
PI No. FS77-67073  
of September 15 2016

*Editor-in-Chief*

**P.V. StroeV**  
Cand. Sci. (Econ.)

*Head of Scientific Journals  
Editorial Department*

**V.A. Shadrin**

*Managing editor-proofreader*

**S.F. Mihaylova**

*Design, make-up*

**S.M. Vetrov**

Editorial address:  
Financial University  
Leningradsky prospekt, 53,  
office 5.4

123995, Moscow  
Russian Federation  
Tel.: +7 (499) 553-10-71  
(internal 10-80)

Website: [http://www.fa.ru/  
org/div/edition/scinotes/  
Pages/Home.aspx](http://www.fa.ru/org/div/edition/scinotes/Pages/Home.aspx)

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

Subscription in editorial office:  
Tel.: +7 (499) 553-10-71  
(internal 10-80)

e-mail: [sfmihajlova@fa.ru](mailto:sfmihajlova@fa.ru)

**S.F. Mihaylova**

Subscription index  
in catalogue "Press of Russia"  
42136

Format 60 × 84 1/8

Signed for press  
on 13.01.2022

Order No. 21

Printed by Publishing House  
of the Financial University  
(51, Leningradsky prospect)

ISSN 2309-1193

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

### **П.В. Строев,**

главный редактор,  
канд. экон. наук, директор  
Института региональной  
экономики и межбюджетных  
отношений

### **Д.В. Остудина,**

заместитель главного редактора,  
студентка Факультета социальных  
наук и массовых коммуникаций

### **О.И. Борисов,**

канд. экон. наук, доцент,  
заместитель декана по учебной  
и воспитательной работе  
факультета налогов, аудита  
и бизнес-анализа.

### **А.В. Волобуев,**

канд. филос. наук, доцент,  
доцент Департамента  
гуманитарных наук

### **Л.И. Гончаренко,**

д-р экон. наук, профессор,  
научный руководитель  
Департамента налогов  
и налогового  
администрирования

### **С.С. Горохова,**

канд. юрид. наук, доцент,  
доцент Департамента  
международного и публичного  
права юридического факультета,  
ведущий научный сотрудник  
Центра исследований и экспертиз  
Департамента правового  
регулирующего экономической  
деятельности

### **Т.А. Горошникова,**

канд. техн. наук, первый  
заместитель декана факультета  
международных экономических  
отношений

### **В.А. Иванова,**

д-р филос. наук, доцент,  
директор Барнаульского  
филиала

### **Ю.О. Иванова,**

канд. экон. наук, старший  
преподаватель Департамента  
управления бизнесом факультета  
«Высшая школа управления»

### **С.В. Илькевич,**

канд. экон. наук, доцент,  
руководитель Департамента  
менеджмента и инноваций

### **О.В. Карамова,**

д-р экон. наук, профессор,  
профессор Департамента  
экономической теории

### **Н.В. Кириллова,**

д-р экон. наук, профессор,  
заместитель руководителя  
Департамента страхования  
и экономики социальной сферы

### **В.А. Ковалев,**

д-р экон. наук, доцент, директор  
Омского филиала

### **Е.А. Кузнецова,**

канд. филол. наук, доцент кафедры  
«Философия, история, право  
и межкультурная коммуникация»  
Владимирского филиала

### **О.В. Лосева,**

д-р экон. наук, профессор  
Департамента корпоративных  
финансов и корпоративного  
управления

### **О.В. Макашина,**

д-р экон. наук, профессор,  
профессор Департамента  
общественных финансов  
финансового факультета

### **Е.В. Оглоблина,**

канд. экон. наук, доцент  
Департамента мировой экономики  
и международного бизнеса

### **Н.К. Попадюк,**

д-р экон. наук, доцент,  
профессор кафедры  
«Государственное  
и муниципальное управление»

### **А.А. Рылов,**

канд. физ.-мат. наук, доцент,  
доцент Департамента математики

### **Р.М. Сафуанов,**

д-р экон. наук, профессор,  
директор Уфимского филиала

### **П.С. Селезнев,**

д-р полит. наук, доцент,  
первый заместитель декана  
Факультета социальных наук  
и массовых коммуникаций,  
председатель  
Совета молодых ученых

### **О.Ю. Смыслова,**

д-р экон. наук, доцент,  
заместитель директора  
Липецкого филиала  
по научной работе

### **Р.В. Фаттахов,**

д-р экон. наук, профессор,  
профессор Департамента  
общественных финансов  
Финансового факультета

### **Д.А. Чичуленков,**

канд. экон. наук, доцент  
Департамент банковского  
дела и финансовых рынков  
Финансовый факультет

### **И.В. Юшков,**

старший преподаватель  
Департамента политологии

## ВЫ МОЖЕТЕ ОФОРМИТЬ ПОДПИСКУ НА ЖУРНАЛ «НАУЧНЫЕ ЗАПИСКИ МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ»

- В любом отделении связи «Почта России».
- Подписной индекс по объединенному каталогу  
«Пресса России» **42136**
- В редакции по адресу:  
Москва, Ленинградский проспект, 53, комн. 5.4  
Тел.: **8 (499) 553-10-71 (вн. 10-80)**  
*Ведущий специалист Михайлова С.Ф.*



## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 346.26(045)

© Переверзева Е. А., Сахарова Е. Ю., 2021

# Развитие малого бизнеса в Курской области и Центральном федеральном округе: пространственная конфигурация



*Екатерина Александровна Переверзева, студентка кафедры «Менеджмент и информационные технологии», Финансовый университет, Курский филиал, Курск, Россия*

*Ekaterina A. Pereverzeva, student of the Department of Management and Information Technologies, Financial University, Kursk Branch, Kursk, Russia  
pereverzeva.2002@bk.ru*



*Елизавета Юрьевна Сахарова, студентка кафедры «Менеджмент и информационные технологии», Финансовый университет, Курский филиал, Курск, Россия*

*Elizaveta Yu. Sakharova, student of the Department of Management and Information Technologies, Financial University, Kursk Branch, Kursk, Russia  
lzzysaharova@gmail.com*

## АННОТАЦИЯ

*В данной статье произведены анализ и оценка развития малого бизнеса в регионах Центрального федерального округа. Цель исследования – изучение динамики развития малого бизнеса в макрорегионе, выявление ранга региона по уровню развития малого бизнеса. В качестве метода исследования был использован метод эвклидовых расстояний, который позволяет упорядочить, ранжировать объекты, обладающие набором некоторых характеристик. В работе была исследована статистическая совокупность показателей – индикаторов развития малого бизнеса по областям, входящим в Центральный федеральный округ. Для исследования мы использовали данные за 2015–2019 гг.*

*Наиболее благоприятной областью, по данным анализа 2019 г., для развития малого бизнеса является Белгородская. Курская область занимает 6-е место из 17. Ранги 2019 г. были сопоставлены с аналогичными за 2015 г. За пять лет область улучшила свой ранг на 7 позиций. Курская область – один из регионов, которые оказывают предпринимателям прямые меры господдержки в виде субсидий.*

**Ключевые слова:** *малый бизнес; регион; ранг; метод эвклидовых расстояний; интегральная оценка*

**Для цитирования:** *Переверзева Е. А., Сахарова Е. Ю. Развитие малого бизнеса в Курской области и Центральном федеральном округе: пространственная конфигурация. Научные записки молодых исследователей. 2021;9(6):5-13.*

*Научный руководитель: Зарецкая В. Г., кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и информационных технологий, Финансовый университет, Курский филиал, Курск, Россия / Scientific supervisor: Zaretskaya V.G., Financial University, Kursk branch, Kursk, Russia.*

# Problems of Small Business Development in the Kursk Region and the Central Federal District: Spatial Configuration

## ABSTRACT

The paper analyzes and gives an assessment to the development of small business in regions of the Central Federal District. The purpose of the research is to study the dynamics of small business development in the macroregion to identify the rank of the region in terms of the level of small business development. The Euclidean distances method was used as a research method that makes possible to order, rank objects with a set of certain characteristics. The authors investigated the statistical complex of indicators of the small business development in the regions included in the Central Federal District using data for 2015–2019. According to the 2019 analysis, the most favorable area for the of small businesses development is Belgorodskaya region. Kursk region ranks 6th out of 17. Over five years, the region has improved its rank by 7 positions. Kursk Region is one of the regions that provide entrepreneurs with direct measures of state support in the form of subsidies.

**Keywords:** small business; region; rank; Euclidean distance method; integral assessment

**For citation:** Pereverzeva E. A., Sakharova E. Yu. Problems of small business development in the Kursk region and the Central federal district: Spatial configuration. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):5-13.

## Введение

Движущей силой рыночной экономики является предпринимательство. В Российской Федерации действуют предприниматели различных организационно-правовых форм: юридические лица и индивидуальные предприниматели и их виды: малые, средние и крупные предприятия. Малый бизнес (далее – МБ) занимает особое положение в экономической системе современного государства. В развитых европейских странах доля МБ в структуре ВВП превышает 50–70% [1, с. 223]. В российской экономике доля малого бизнеса по-прежнему мала и составляет около 22%<sup>1</sup>. Эпидемия коронавируса нанесла очередной удар, затормозив развитие малого бизнеса, основные направления деятельности которого связаны с торговлей и бытовым обслуживанием, питанием и сферой развлечений. В программе Петербургского международного экономического форума,

прошедшего 2–5 июня 2021 г., была выделена специальная площадка для обсуждения перспектив и проблем развития по данному вопросу.

Изучение нынешнего уровня развития, поддержка и содействие дальнейшему развитию МБ являются приоритетными целями как правительства Российской Федерации, так и местных органов власти определенных регионов. Исследованию проблем малого бизнеса посвящено множество научных источников (например, широко цитируемые [2–6]). Только электронная библиотека eLibrary по ключевым словам «малый бизнес» выдает более 11 тыс. источников. Многие исследования посвящены влиянию институтов и господдержки на состояние малого бизнеса [2, 4, 6, 7]. Другие исследователи больше обращают внимание на роль бизнеса в развитии экономики [5, 7–10]. Сейчас появилось множество исследований о влиянии эпидемии COVID-19 на функционирование малого бизнеса [3, 10, 11].

## Методы исследования

Цель данного исследования – изучение динамики развития малого бизнеса в макрорегионе,

<sup>1</sup> Фейнберг А. Росстат впервые раскрыл долю малого и среднего бизнеса в экономике. Сайт Росбизнесконсалтинг. URL: <https://www.rbc.ru/economics/05/02/2019/5c5948c59a794758389cfd7> <https://www.rbc.ru/economics/05/02/2019/5c5948c59a794758389cfd7> (дата обращения: 18.06.2021).

Центральном федеральном округе. Мы хотели проследить динамику развития по отдельным показателям и конфигурацию развития (место субъектов федерации по уровню развития малого бизнеса).

В качестве метода исследования нами был использован метод евклидовых расстояний, который позволяет упорядочить, ранжировать объекты, обладающие набором некоторых характеристик.

Задача исследования заключалась в том, чтобы проранжировать области Центрального федерального округа по уровню развития малого бизнеса. Ранжирование осуществляется на основе интегральной оценки, состоящей из нескольких частных параметров. Суть метода евклидовых расстояний заключается в определении отклонений каждого частного показателя от некоего эталона. Чем ближе объект (область) к этому эталону, тем меньше расстояние, тем лучше оценка субъекта.

Итоговая оценка рассчитывается по формуле<sup>2</sup>

$$K_j = \sqrt{\sum_{i=1}^n \left(1 - \frac{x_{ij}}{x_{i\text{эталон}}}\right)^2}, \quad (1)$$

где  $x_{ij}$  – абсолютное значение  $i$ -го показателя по  $j$ -му хозяйствующему субъекту или темп его роста;

$x_{i\text{эталон}}$  – эталонное (лучшее) значение  $i$ -го показателя (пороговое значение).

В качестве эталона выступает лучшее значение по частному параметру исследуемой совокупности.

## Результаты исследования

Нами была исследована статистическая совокупность показателей – индикаторов развития малого бизнеса по областям, входящим в Центральный федеральный округ. Для исследования мы использовали данные за последние пять лет (2015–2019 гг.). 2019 г. является последним доступным для исследования, поскольку данные Росстата публикуются с некоторым опозданием.

В качестве частных показателей для интегральной оценки мы использовали следующие:

- Количество предприятий на начало года, (КП).
- Средняя численность работников – всего чел. (СЧ).
- Оборот организации по малым предприятиям, тыс. руб. (ОО).
- Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза), тыс. руб. (ОТСП).
- Продано товаров несобственного производства (без НДС и акцизов), тыс. руб. (ПТНСП).
- Численность постоянного населения в среднем за 2015 г. (ЧПН).
- Инвестиции в основной капитал (в части новых и приобретенных по импорту основных средств), тыс. руб.
- Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности малых предприятий, млн руб.

Мы повторили статистические расчеты, которые были сделаны нашими предшественниками в 2016 г. [12].

Для того чтобы сделать все области сопоставимыми, все показатели были нормализованы. Например, количество предприятий в области было рассчитано на 1 тыс. человек постоянного населения. От средней численности населения посчитана доля занятых в малом бизнесе.

Хотя исследования были проведены нами за пять лет, мы приведем здесь последовательность расчетов только за 2019 г., поскольку все вычисления аналогичны. Исходные данные Росстата, которые были использованы для расчетов, приведены в *табл. 1*.

По каждому показателю был выбран эталон (выделено жирным шрифтом). Для расчета интегрального показателя по формуле (1) каждая ячейка пересчитывалась как  $X_{ij}/X_{\text{эталон}}$ . Результаты расчета также представлены в *табл. 2*.

Из *табл. 2* видно, что наиболее благоприятной областью по данным анализа 2019 г. для развития малого бизнеса является Белгородская. Курская область занимает 6-е место в списке. Все факторы, которые были использованы при расчете, в Белгородской области были близки к лучшему значению, что и определило наилучший результат.

Для удобства представим только интегральные оценки и рейтинги областей Центрального федерального округа в *табл. 3* и на *рисунке*.

<sup>2</sup> Основы анализа Евклидова расстояния. Сайт ArcMap. URL: <https://desktop.arcgis.com/ru/arcmap/10.3/tools/spatial-analyst-toolbox/understanding-euclidean-distance-analysis.htm> (дата обращения: 18.06.2021).

Таблица 1

Показатели, характеризующие состояние МБ (без микропредприятий), 2019 г.

Регион	Количество предприятий на начало 2019 г. (КП)	Средняя численность работников, чел. (СЧ)	Оборот малых предприятий, тыс. руб. (ОО)	Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС и акциза), тыс. руб. (ОТСП)	Продано товаров собственного производства (без НДС и акцизов), тыс. руб. (ПТНСП)	Численность постоянного населения в среднем за 2019 г. (ЧПН)	Инвестиции в основной капитал (в части новых и приобретенных по импорту основных средств), млн руб.	Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) деятельности малых предприятий, млн руб.
Белгородская обл.	2380	72113	286396204	229450762	332502647	1548284	167093	14897,6
Брянская обл.	1588	44147	138202716	111503584	151178920	1196339	63553	9512,7
Владимирская обл.	2382	69264	169803584	181309770	129892830	1362110	90060	14306,2
Воронежская обл.	4262	136248	437230154	328795076	439605618	2326013	298768	23509,1
Ивановская обл.	2206	47236	142900571	165557852	201889451	1000657	37419	8963,4
Калужская обл.	1883	52433	172757470	173372711	121782044	1005978	110158	9124,5
Костромская обл.	1419	25668	66536935	69901988	62881534	635325	26009	7036,8
Курская обл.	1518	37814	143984855	114846981	144111145	1105524	142669	6998,1
Липецкая обл.	1457	49468	141392417	128138240	157685578	1141703	155038	8357,2
Московская обл.	12645	331317	1985146408	1338048812	1569345554	7645255	1090732	7131,9
Орловская обл.	1149	24583	73779464	66323385	79448530	736483	55902	4597,2
Рязанская обл.	2162	49312	159147922	148407384	169551124	1111492	69044	14564
Смоленская обл.	1813	46828	172794089	108707523	208613444	938625	70525	8096,7
Тамбовская обл.	1210	31401	110300343	82694139	140820817	1011357	90719	12806,8
Тверская обл.	2279	59415	178943812	153089797	153330573	1269007	88348	8623,3
Тульская обл.	2127	56774	192491172	214550983	178467040	1472472	177724	13098,1
Ярославская обл.	2525	54822	178456172	186551893	207051083	1256501	90978	13987,1
Итого	45005	1188843	264288	3801250880	4296979012	25620125	2824739	185610,7

Источник: составлено авторами на основе данных Росстата. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14036>. Таблица нормализованных показателей представлена в табл. 2.



Таблица 2

## Нормализованные данные и расчет интегрального показателя уровня развития малого бизнеса, 2019 г.

Регион	Количество предприятий на 1 тыс. ЧПН в 2019 г.	Средняя численность работников, в % от ЧПН	Оборот организаций на одно предприятие	Отгружено товаров собственного производства на одно предприятие	Продано товаров собственного производства на одно предприятие	Инвестиции в основной капитал на одно предприятие	Сальдированный финансовый результат на одно предприятие	Интегральный показатель	Справочный интегральный показатель 2015 г.
Белгородская обл.	0,15	4,65	120 335	96 408	<b>139 707</b>	70,21	6,26	0,72	0,93
Брянская обл.	0,13	3,69	87 029	70 216	95 201	40,02	5,99	1,12	1,16
Владимирская обл.	0,17	5,08	71 286	76 117	54 531	37,81	6,01	1,17	1,01
Воронежская	0,18	<b>6</b>	102 588	77 146	103 145	70,1	5,52	0,77	0,57
Ивановская обл.	0,22	5	64 778	75 049	91 518	16,96	4,06	1,27	0,71
Калужская обл.	0,19	5,21	91 746	92 073	64 674	58,5	4,85	0,98	1,04
Костромская обл.	<b>0,22</b>	4,04	46 890	49 261	44 314	18,33	4,96	1,50	1,19
Курская обл.	0,14	3,42	94 852	75 657	94 935	93,98	4,61	0,97	1,08
Липецкая обл.	0,13	4,33	97 044	87 947	108 226	<b>106,41</b>	5,74	0,8	0,77
Московская обл.	0,17	4,33	<b>156 991</b>	<b>105 816</b>	124 108	86,26	0,56	1,3	0,92
Орловская обл.	0,16	3,33	64 212	57 723	69 146	48,65	4	1,31	1,34
Рязанская обл.	0,19	4,43	73 611	68 644	78 423	31,94	6,74	1,12	1,07
Смоленская обл.	0,19	4,98	95 308	59 960	115 065	38,9	4,47	1,06	0,69
Тамбовская	0,12	3,1	91 157	68 342	116 381	74,97	<b>10,58</b>	0,91	1,08
Тверская обл.	0,18	4,68	78 519	67 174	67 280	38,77	3,78	1,22	1,30
Тульская обл.	0,14	3,85	90 499	100 870	83 906	83,56	6,16	0,88	1,07
Ярославская обл.	0,2	4,36	70 676	73 882	82 000	36,03	5,54	1,12	0,98
Эталон	0,22	6	156 991	105 816	124 108	106,41	10,58	-	-

Источник: рассчитано авторами на основе данных Росстата. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14036>.

**Рейтинг регионов Центрального федерального округа по уровню  
развития малого бизнеса (отсортировано по 2019 г.)**

Регион	Интегральный показатель, 2019 г.	Интегральный показатель, 2015 г.	Рейтинг 2019 г.	Рейтинг 2015 г.
Белгородская обл.	0,70	0,93	1	6
Воронежская обл.	0,80	0,57	2	1
Липецкая обл.	0,82	0,77	3	4
Тульская обл.	0,91	1,07	4	10
Тамбовская обл.	0,93	1,08	5	12
Курская обл.	0,99	1,08	6	13
Калужская обл.	1,00	1,04	7	9
Московская обл.	1,04	0,92	8	5
Смоленская обл.	1,08	0,69	9	2
Брянская обл.	1,14	1,16	10	14
Рязанская обл.	1,14	1,07	11	11
Ярославская обл.	1,15	0,98	12	7
Владимирская обл.	1,19	1,01	13	8
Тверская обл.	1,25	1,3	14	16
Ивановская обл.	1,29	0,71	15	3
Орловская обл.	1,33	1,34	16	17
Костромская обл.	1,52	1,19	17	15

Источник: составлено авторами на основе табл. 2.

Рисунок отражает рейтинги 2019 г. по порядку. В первую пятерку входят Белгородская, Воронежская, Липецкая, Тульская и Тамбовская области. Первые три из них существенно улучшили свое положение.

В пятерке лидеров существенно улучшить свой рейтинг смогли Белгородская и Тамбовская области. Наибольшие потери в рейтинге понесли Смоленская и Ивановская области. Почетное 6-е

место занимает Курская область, которая за пять лет смогла преодолеть 7 позиций. Нас интересует, по каким частным индикаторам Курская область отстает от регионов-лидеров.

Наихудший относительный показатель в Курской области по финансовым результатам малого бизнеса на одно предприятие. Финансовый результат курских малых предприятий только 44% от эталонного показателя. Также неблагоприят-

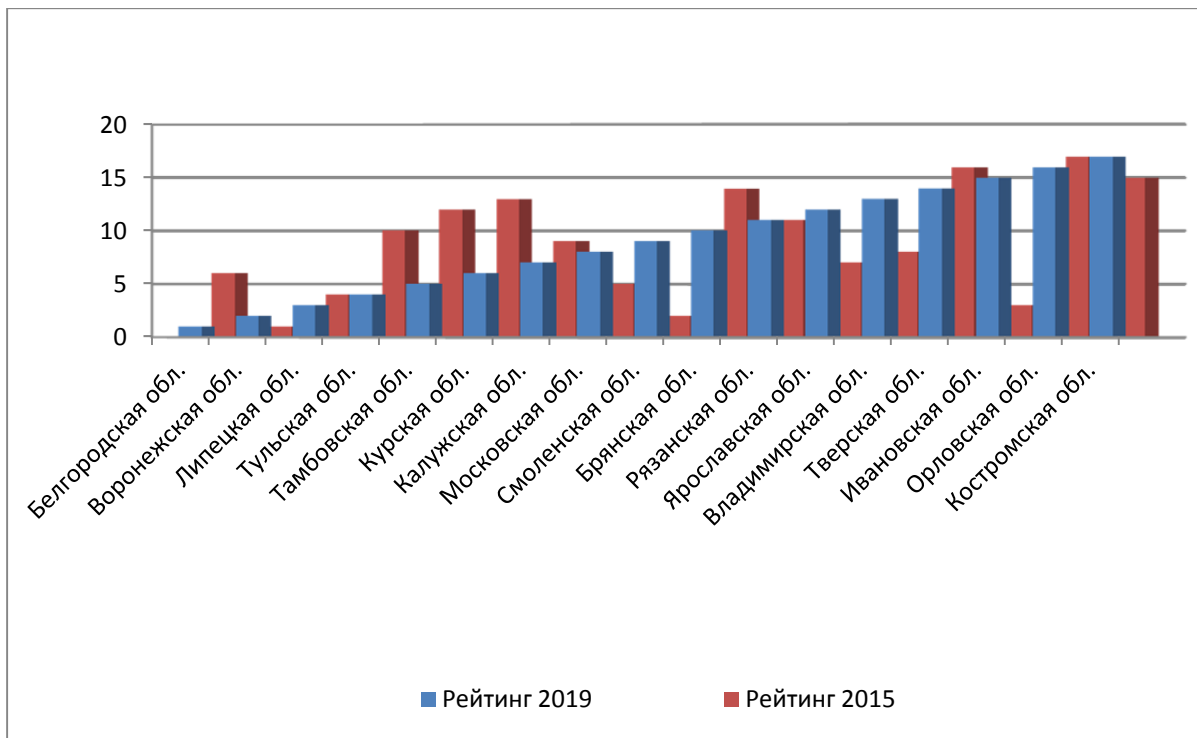


Рис. Интегральный показатель уровня функционирования малого бизнеса (без микропредприятий) в 2019 г.

Источник: составлено авторами на основе данных табл. 3.

ные индикаторы по численности работников на одном предприятии по обороту. Они почти вдвое ниже, чем по эталону, т.е. предприятия мелкие, что и не дает им работать эффективно. Количество предприятий на одну тысячу человек постоянного населения также существенно ниже эталона.

## Выводы

Как было отмечено ранее, Курская область находится на 6-м месте, хотя пять лет назад она занимала 13-е, еще годом ранее 14-е место. Подобный прогресс достигнут благодаря областным программам по поддержке малого и среднего бизнеса.

С 2019 г. реализуется несколько дополнительных мер по поддержке и субсидированию малого бизнеса.

Курская область – один из регионов, которые оказывают предпринимателям прямые меры господдержки в виде субсидий. Начинающие собственное дело могут получить до 300 тыс. руб. Заявки рассматриваются в течение месяца. Все открыто, решение принимается комиссионно.

Предприниматели получают поддержку по модернизации производства, возмещение по участию в выставках и ярмарках, сертифика-

ции, по направлению начинающие собственное дело, а также на поддержку социального бизнеса. Общий объем выплаченных субсидий превы-

*В качестве одной из проблем, сдерживающей развитие малого бизнеса, руководители многих предприятий и индивидуальные предприниматели называют отсутствие или труднодоступность кредитно-финансовых ресурсов. Кредиты, которые можно получить, очень малы, они дороги, сроки предоставления ограничены.*

шает 60 млн рублей в год, что не так мало для Курской области. Средства областного бюджета направляются на развитие производства продуктов питания, сельское хозяйство, производство бетонных и текстильных изделий, изделий из

бумаги и картона, светодиодных ламп, инновационной продукции в Курске, Льгове, Обояни и Железногорске.

Медленное развитие предприятий МБ, особенно подорванное эпидемией, свидетельствует о том, что в регионах не уделяется должного внимания развитию и поддержке малого предпринимательства со стороны муниципальных властей. Между тем, именно МБ может быть тем локомотивом, который запустит рост экономики, начиная с отраслей, предприятий, выпускающих продукцию, удовлетворяющую насущные нужды людей. Предприниматели также связывают сложность своей деятельности с высоким налоговым бременем, которое растет из-за принуждения государства к «обелению», выводу отдельных составляющих бизнеса из тени (введение кассовых аппаратов, электронная маркировка. Только введение электронной маркировки обуви показало, что реальные объемы продаж превышают заявленные ранее примерно втрое<sup>3</sup>).

В качестве одной из проблем, сдерживающей развитие малого бизнеса, руководители многих предприятий и индивидуальные предприниматели называют отсутствие или труднодоступность

<sup>3</sup> Маркировка показала реальный объем рынка обуви. Сайт New-retail. URL: [https://new-retail.ru/novosti/retail/markirovka\\_pokazala\\_realnyy\\_obyem\\_rynka\\_obuvi5276/](https://new-retail.ru/novosti/retail/markirovka_pokazala_realnyy_obyem_rynka_obuvi5276/) (дата обращения: 18.06.2021).

кредитно-финансовых ресурсов. Кредиты, которые можно получить, очень малы, они дороги, сроки предоставления ограничены.

Следующая проблема – несовершенство нормативно-правовой базы и, как следствие, «делопроизводство», связанное как с регистрацией нового предприятия, так и с предоставлением отчетности.

Другая проблема – административные барьеры, количество которых постепенно уменьшается, но их система остается нестабильной и поэтому требует много времени и усилий (треть предпринимателей все еще оценивают уровень административных барьеров как достаточно высокий).

Еще одна проблема развития малого бизнеса, в том числе и в Курской области, – нехватка квалифицированных кадров, людей, готовых брать на себя ответственность, рисковать вложенным капиталом.

Хотя экономика Курской области сейчас находится в сложной ситуации, в качестве выхода из стагнации последних лет можно рассматривать развитие малого бизнеса. Время покажет нам, насколько эффективны будут действенные государственные меры поддержки малого и среднего бизнеса, чтобы обеспечить как количественный, так и качественный рост этого вида бизнеса для увеличения его доли в экономическом пространстве.

## Список источников

1. Демцура С.С. Малое предпринимательство: роль и проблемы развития. *Новая наука: Современное состояние и пути развития*. 2019;(9):223–225.
2. Баринаева В.А., Земцов С.П., Царева Ю.В. Предпринимательство и институты: есть ли связь на региональном уровне в России? *Вопросы экономики*. 2018;(6):92–116.
3. Зимовец А.В., Сорокина Ю.В., Ханина А.В. Анализ влияния пандемии COVID-19 на развитие предприятий в Российской Федерации. *Экономика, предпринимательство и право*. 2020;10(5):1337–1350.
4. Положенцева Ю.С., Клевцова М.Г., Скорняков В.С. Финансовая господдержка субъектов малого и среднего бизнеса в России. *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования*. 2018;2(28):86–93.
5. Балынин И.В. Развитие малого предпринимательства в Российской Федерации в 2011–2013 гг. *Theoretical & Applied Science*. 2015;1(21):184–189.
6. Матвеев В.В., Мазур Л.В. Инновации налоговой системы и тенденции развития малого бизнеса. *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования*. 2019;8(42):67–71.
7. Полетаев В.Э. Государство и бизнес в России: инновации и перспективы. Монография. М.: НИЦ ИНФРА-М; 2018. 281 с.
8. Дикунов С.А. Роль развития малого предпринимательства в регионе. *Социальные науки*. 2016;1(3–1):3–8.
9. Заргарян З.С. К вопросу о понятии малого и среднего бизнеса. *Вестник Северо-Кавказского федерального университета*. 2020;2(77):53–59.

10. Селютин И.Е. Малое и среднее предпринимательство в современных условиях России. *Modern Science*. 2020;(2–1):94–96.
11. Шлычков В.В., Батайкин П.А., Нестулаева Д.Р. Риски и вызовы российского малого предпринимательства в условиях пандемии COVID-19: Обратная связь из региона. *Вестник экономики, права и социологии*. 2021;(1):44–50.
12. Зарецкая В.Г., Попова П.И. Анализ состояния регионов центрального федерального округа по показателям предприятий малого бизнеса. *Дельта науки*. 2017;(3):36–41.

## References

1. Demtsura S.S. Small business: Role and development problems. *New science: Current state and development paths*. 2019;(9):223–225. (In Russ.).
2. Barinova V.A., Zemtsov S.P., Tsareva Yu.V. Entrepreneurship and institutions: Is there a Regional connection in Russia? *Economic issues*. 2018;(6):92–116. (In Russ.).
3. Zimovets A.V., Sorokina Yu.V., Khanina A.V. Analysis of the impact of the COVID-19 pandemic on the development of enterprises in the Russian Federation. *Economics, entrepreneurship and law*. 2020;10(5):1337–1350. (In Russ.).
4. Polozhentseva Yu.S., Klevtsova M.G., Skorniyakov V.S. Financial state support for small and medium-sized businesses in Russia. *Innovative economy: Prospects for development and improvement*. 2018;2(28):86–93. (In Russ.).
5. Balyinin I.V. Development of small business in the Russian Federation in 2011–2013. *Theoretical & Applied Science*. 2015;1(21):184–189. (In Russ.).
6. Matveev V.V., Mazur L.V. Tax system innovations and small business development trends. *Innovative economy: Prospects for development and improvement*. 2019;8(42):67–71. (In Russ.).
7. Poletaev V.E. State and business in Russia: Innovations and Prospects. Monograph. Moscow: NITs INFRA-M; 2018. 281 p. (In Russ.).
8. Dikunov S.A. The role of small business development in the region. *Social scienceis*. 2016;1(3–1):3–8. (In Russ.).
9. Zargaryan Z.S. On the question of the concept of small and medium-sized businesses. *Bulletin of the North Caucasus Federal University*. 2020;2(77):53–59. (In Russ.).
10. Selyutin I.E. Small and medium business in the modern conditions of Russia. *Modern Science*. 2020;(2–1):94–96. (In Russ.).
11. Shlychov V.V., Bataykin P.A., Nestulaeva D.R. Risks and Challenges of Russian Small Business in the Context of the COVID-19 Pandemic: Feedback from the Region. *Bulletin of Economics, Law and Sociology*. 2021;(1):44–50. (In Russ.).
12. Zaretskaya V.G., Popova P.I. Analysis of the state of the regions of the central federal district according to the indicators of small business enterprises. *Delta Science*. 2017;(3):36–41. (In Russ.).

УДК 657.3(045)  
© Сироткина Н.А., 2021

# Особенности процесса бюджетирования организаций гостиничной индустрии в условиях пандемии



**Наталья Антоновна Сироткина**, студентка магистратуры Института онлайн-образования департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет, Москва, Россия  
**Natalia A. Sirotkina**, student of Master's program, Institute of Online Education, Department of Business Analytic, Financial University, Moscow, Russia  
n.sirotkina1996@gmail.com

## АННОТАЦИЯ

В статье рассматривается система бюджетирования в гостиничной индустрии. В частности, автор анализирует методiku бюджетирования капитальных затрат. Делается акцент на затруднительном положении всей отрасли на фоне спада активности из-за пандемии коронавируса и, как следствие, возрастающей необходимости грамотного планирования капитальных затрат. В то же время автор приводит аргументы в пользу потенциальной инвестиционной привлекательности данной отрасли. В статье даются примеры отнесения затрат к операционным и капитальным, учитывая специфику индустрии гостиничного дела. Автор анализирует текущие показатели как отрасли в целом (в разрезе РФ), так и конкретные плановые и фактические показатели гостиниц. Рассматривается связь бюджетирования капитальных затрат и планирования показателей прибыли. В заключение сформулировано предложение по обновлению регламента бюджетирования в гостинице / в группе компаний с целью учета влияния пандемии для согласованности плановых показателей.

**Ключевые слова:** бюджетирование в организации; капитальные затраты; гостиничное дело; гостиница; пандемия коронавируса; регламент бюджетирования; управленческий учет; основные средства; план-фактный анализ

**Для цитирования:** Сироткина Н.А. Особенности процесса бюджетирования организаций гостиничной индустрии в условиях пандемии. *Научные записки молодых исследователей*. 2021;9(6):14-26.

---

Научный руководитель: **Сидорова М.И.**, доктор экономических наук, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Sidorova M.I.**, Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University, Moscow, Russia.

# Feature of the Budgeting Process in the Hospitality Industry During the Pandemic

## ABSTRACT

The paper focuses on the budgeting system in hospitality industry. In particular, the author examines the methodology of capital expenditure (CAPEX) budgeting. Also, author emphasizes the current recession of the entire industry due to the coronavirus pandemic and, consequently, the increasing need for accurate planning of capital expenditures. At the same time, the author gives arguments in favor of the potential investment attractiveness of this industry. The article provides examples of attributing costs to operating and capital budgets, taking into account the specifics of the hospitality industry. The research analyzes both the current indicators of the industry as a whole (in the context of the Russian Federation) and Plan&Fact indicators of specific hotels. There have been described the relationship between CAPEX budgeting and income planning. In conclusion, there have been formulated a proposal to update the budgeting regulations in a hotel / in a group of companies in order to take into account the impact of the pandemic for the consistency of planned indicators and costs.

**Keywords:** budgeting; capital expenditures; hospitality; hotel; pandemic coronavirus; budgeting regulations; management accounting; fixed assets; plan-fact analysis

**For citation:** Sirotkina N. A. Feature of the budgeting process in the hospitality industry during the pandemic. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):14-26.

## Введение

Исторически туризм и гостиничная индустрия в России были слабо развиты относительно своего потенциала, уникальных природных и историко-культурных объектов туристического интереса. Подходящей для внутреннего и внешнего туризма инфраструктурой могут похвастаться лишь крупные города.

Тем не менее вплоть до 2020 г. в сфере туризма и гостиничной индустрии наблюдался устойчивый положительный тренд активности (рис. 1). В 2018 г. он был подкреплён чемпионатом мира по футболу – событием мирового масштаба – однако положительный тренд продолжился, в 2019 г. вклад туризма в ВВП страны составил 4%. По данным Федерального агентства по туризму, в 2019 г. объём туристических услуг составил 179,8 млрд руб., что на 4,5% превысило значение предыдущего года, а по сравнению с 2010 г. этот показатель увеличился на 80%<sup>1</sup>. В 2019 г. распоряжением Правительства Рос-

сийской Федерации была утверждена Стратегия развития туризма на период до 2035 года. Была создана корпорация Туризм.РФ для развития инвестиционных проектов в сфере гостеприимства.

Несмотря на сложности, которые возникли в сфере гостиничного бизнеса в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, в прогнозируемом будущем мы можем ожидать восстановление и оживление данной сферы, а также рост инвестиционной активности в фазе «дешевого рынка» и благодаря поддержке государства.

Однако пандемия все еще оказывает существенное и, главное, непредсказуемое влияние на гостиничную индустрию. Поэтому особое внимание стоит уделить прогнозированию рисков и эффективному планированию, а основным методом планирования на предприятии является бюджетирование. Целью данной работы является выявление слабых мест в процессе бюджетирования в гостиницах в условиях пандемии.

## Обзор научной литературы

В научной литературе тема бюджетирования в гостиничном деле освещена мало, особенно

<sup>1</sup> Федеральное агентство по туризму. Статистика. URL: <https://tourism.gov.ru/contents/analytics/statistics> (дата обращения: 21.11.2021).



Рис. 1. Количество человек, размещенных в гостиницах РФ по годам

Источник: составлено автором по данным Федерального агентства по туризму.

бюджетирования капитальных затрат. В основном в работах делается упор на бюджетирование операционных затрат по стандартам USALI: в рамках данной тематики можно отметить работы Е.В. Кlicheвой [1, с. 130], Г.А. Кубаткиной [2, с. 16] и С.В. Панковой [3, с. 14].

Влияние пандемии на бизнес-модели гостиниц рассматривают в своей работе, опубликованной в *International Journal of Hospitality Industry*, ряд европейских ученых во главе с М. Брейером [4, с. 3]. В работе кризис рассматривается как пусковой механизм для инноваций в гостиничном бизнесе, а также подчеркивается важность сохранения лояльности постоянных гостей.

При написании данной работы также использовались аналитические материалы консалтинговых агентств Cushman&Wakefield<sup>2</sup> и JLL<sup>3</sup>, которые специализируются на рынке недвижимости, в том числе гостиничной, и регулярно публикуют исследования рынка.

## Бюджет гостиницы

Бюджетирование подразумевает выполнение планирования, учета, контроля, анализа и регу-

лирования всех видов деятельности организации с целью оптимизации финансовых планов в течение отчетного периода для выполнения задач, поставленных бенефициарами. Гостиничная сфера как любая другая индустрия имеет свои особенности формирования системы бюджетов и управленческого учета.

Как правило, бюджет гостиницы состоит из трех составляющих: операционный бюджет, сформированный по стандартам USALI (содержит информацию о планируемых доходах и расходах), финансовый бюджет (содержит информацию о движении денежных средств) и бюджет капитальных затрат (CAPEX). Важность CAPEX бюджетирования обусловлена необходимостью регулярного и своевременного обновления основных средств организации. Капитальные затраты, как правило, существенны по своей стоимости и оказывают весомое влияние на денежный поток, соответственно, к их планированию стоит подходить стратегически.

Когда речь идет о группе компаний (когда существует управляющая/владельческая компания сети отелей), возникает также вопрос множественного согласования бюджетов. Как правило, лимиты для бюджетов спускаются сверху вниз, для достижения целевых показателей в разрезе всей группы. Консолидация же происходит снизу-вверх: каждая отдельная гостиница формирует свою потребность на период и предоставляет ее в управляющую компанию.

<sup>2</sup> C&W IQ. Обзоры рынка России. URL: <https://www.cwrussia.ru/cwiq/> (дата обращения: 21.11.2021).

<sup>3</sup> JLL. Гостиничный рынок Москвы и Санкт-Петербурга. Итоги 2020 года. URL: <https://www.jll.ru/ru/аналитика-и-тренды/исследования/hotel-market-in-moscow-and-st-petersburg-results-of-2020> (дата обращения: 21.11.2021).



## ОРЕХ/САРЕХ

Подробнее остановимся на отнесении категорий расходов к ОРЕХ и САРЕХ и, соответственно, на включении их в операционный бюджет или бюджет капитальных затрат.

Операционные расходы (Operating Expenses, ОРЕХ) – затраты, которые возникают в процессе текущей деятельности. Они связаны с восстановлением или сохранением первоначально ожидавшихся от объекта основных средств будущих экономических выгод.

Операционные расходы учитываются в бюджете и отчетности, составленным по международному стандарту USALI (Uniform System of Accounts for the Lodging Industry), который был разработан с учетом особенностей гостиничного бизнеса и специфических KPI этой сферы: Occupancy – загрузка гостиницы, ADR (Average Daily Rate) – средняя цена за номер/ночь, RevPAR (Revenue per available room per day) – выручка номерного фонда за один номер и др.<sup>4</sup>

Расходная часть бюджета USALI будет включать операционные и нераспределяемые расходы, а именно:

1. Расходы ЦФО (номерной фонд, служба питания и прочие ЦФО).
2. Аренда и налоги.
3. Административные расходы.
4. Плата за управление.
5. Расходы владельца (владельческой компании).

Капитальные затраты (Capital Expenditures, САРЕХ) – затраты на приобретение внеоборотных активов, их модификацию и модернизацию. Это затраты, которые увеличивают экономические выгоды, которые должны принести организации данные объекты основных средств. Основной характеристикой таких затрат по стандарту IAS 16 «Учет Основных средств» является продолжительность их использования (больше 1 года) в процессе производства или предоставления услуг<sup>5</sup>. В национальном стандарте учета

за определение капитальных затрат отвечает ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств<sup>6</sup>.

При определении затрат капитального характера делается упор на вероятность получения будущих экономических выгод от использования улучшений данного объекта – эта характеристика важна при оценке, например, произведенного ремонта помещений. Как отмечают в своей работе И.Д. Демина и Е.Н. Домбровская [5, с. 28], оценка экономических выгод может быть произведена не только в количественном выражении (для единиц, генерирующих денежный поток), но и на качественном уровне (для отдельных объектов основных средств).

При бюджетировании в гостинице необходимо помнить о свойстве несохраняемости – так как конечным продуктом является услуга, капитальные вложения являются постоянным и необходимым условием нормального функционирования гостиницы.

К примеру, покупка транспортного средства для гостиницы будет относиться к капитальным затратам (приобретение основного средства), а ремонт и техобслуживание – к административным операционным расходам, как и в классическом определении МСФО. Но косметический ремонт номерного фонда, даже не влекущий за собой повышение категории номеров или всей гостиницы, будет относиться к капитальным затратам, как затратам предотвращающим обесценение основного средства. Частичная замена мебели в номерном фонде также ляжет в капитальные затраты, в то время как декорации (например, новогодняя атрибутика) будут относиться к операционным материальным расходам, так как из практики известно, что вероятность их повторного использования мала, соответственно, они будут использованы только на протяжении одного года.

Также при отнесении затрат к операционным или капитальным критерием существенности

<sup>4</sup> Uniform System of Accounts for the Lodging Industry, 11th Revised Edition. – Lansing, Michigan: American Hotel & Lodging Educational Institute, 2014:36.

<sup>5</sup> МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. 2019/2020: в 4 ч. Пер с англ. 16-е изд. Т. 1. М.: ИПЦ «Маска»; 2020:412.

<sup>6</sup> Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=133538-federalnyi\\_standart\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_fsbu\\_262020\\_kapitalnye\\_vlozheniya](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133538-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_262020_kapitalnye_vlozheniya) (дата обращения: 21.11.2021).



Рис. 2. Схема регламента утверждения бюджета в гостинице

Источник: составлено автором.

будет выступать стоимость. Так, расходные материалы и мелкая техника для IT-департамента будут относиться к ОПЕХ, в то время как ресурсоемкие проекты (обновление системы Wi-Fi в гостинице, закупка партии МФУ и компьютеров, сервера и прочее) будут относиться к САРЕХ.

Маркетинговые расходы в подавляющей части случаев будут рассматриваться в рамках операционного бюджета, за исключением случаев, когда можно говорить о создании нематериального актива – например, сайт гостиницы, который будет использоваться на протяжении нескольких операционных циклов и приносить экономические выгоды.

Общий принцип срока полезного использования будет применяться и к инженерным расходам. Ежегодное профилактическое обслуживание и коммунальные платежи будут относиться к ОПЕХ, проекты капитального ремонта и модернизации – к САРЕХ.

Сами же капитальные расходы в свою очередь могут по желанию руководства разделяться на поддерживающий САРЕХ и инвестиционный САРЕХ. Под инвестиционным будут пониматься расходы на создание новых ЦФО и расходы, связанные с получением будущих дополнитель-

ных экономических выгод. В поддерживающий САРЕХ будут входить расходы, связанные с поддержанием гостиницы в надлежащем состоянии, предотвращающие обесценение (например, аварийные работы, поэтапная реновация).

Необходимо сделать оговорку, что все описанные выше методические разделения актуальны для уже функционирующих гостиниц. В гостинице, находящейся в инвестиционной фазе, все расходы будут относиться к капитальным. Они будут включать в себя расходы на проектно-изыскательные и строительно-монтажные работы, благоустройство, оснащение и расходы предоткрытия.

## Регламент

Необходимая составляющая процесса бюджетирования – это бюджетный регламент. В регламенте должна содержаться ключевая информация о порядке разработки, этапах согласования и сроках бюджетного процесса, а также о составе участников бюджетного планирования и зонах ответственности. Так, бюджетный регламент отдельной гостиницы может отражать следующую структуру работы (рис. 2):

1. Предоставление бюджетной потребности центром финансовой ответственности.



Рис. 3. Схема регламента утверждения бюджета в группе компаний

Источник: составлено автором.

2. Консолидация бюджетных потребностей финансовым контролером (ответственным лицом).

3. Защита потребностей перед бюджетной комиссией (генеральным менеджером, финансовым менеджером, прочими ответственными лицами).

4. Предоставление замечаний и отработка корректировок.

5. Формирование окончательной версии бюджета.

Бюджетный регламент же группы компаний чаще всего будет отражать следующую схему работы (рис. 3):

1. Формирование общей потребности по гостинице и представление ее в управляющую компанию.

2. Анализ представленной информации на предмет ее полноты и экономической целесообразности со стороны ответственного сотрудника управляющей компании.

3. Направление консолидированного бюджета по капитальным затратам всех гостиниц руководителям управляющей компании для проведения внутреннего анализа информации на предмет целесообразности.

4. Проработка гостиницами вопросов и замечаний, поступивших в ходе рассмотрения первоначальной версии бюджетов.

5. Утверждение управляющей компанией финальной версии консолидированного бюджета и предоставление «stand-alone» бюджетов в гостиницы.

В случае более разветвленной структуры компаний, соответственно, увеличивается количество этапов согласований между дочерней и материнской компаниями.

Не менее значимой частью регламента является положение о полноте отражения информации. Статьи бюджета могут иметь емкие названия для упрощения и схематичности отражения, однако за каждой статьей должно стоять детальное обоснование потребности, этапов работ, ресурсоемкости, приоритетности и ценообразования, которое легло в основу финальной потребности. Без данной расшифровки невозможным будет утверждение бюджета.

Здесь стоит сделать отступление и сказать, что, в то время как данная развернутая детализация критически необходима на уровне «stand-alone» бюджетов капитальных затрат, в консолидированной отчетности она может быть излишней, раздувать объем и усложнять весь процесс консолидации, так как капитальные проекты отдельных гостиниц различаются куда сильнее, чем операционная деятельность,

где может применяться сквозная консолидация статей.

### Учет CAPEX затрат

При рассмотрении затрат капитального характера необходимо понимать, что они, в отличие от операционных, не отражаются как расходы в бухгалтерском и управленческом учете. CAPEX рассматриваются как движение от актива к активу — например, от денежных средств или обязательств к основным средствам — и, соответственно, не включаются в счета доходов и расходов. Таким образом, капитальные затраты не оказывают непосредственного влияния на размер прибыли организации, и в отчете о прибылях и убытках отражаются только их косвенные эффекты: амортизация, проценты. Однако капитальные затраты влияют на денежный поток организации и отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе инвестиционная деятельность.

Следуя вышесказанному, для анализа основных средств гостиницы целесообразно обращать внимание не только на их изменения во времени в отчете о финансовом положении, но рассматривать всю управленческую отчетность в совокупности. Так, увеличение амортизации в сочетании с низкими затратами на CAPEX может означать старение фонда основных средств, что впоследствии может привести к снижению прибыли. В то же время превышение темпа роста CAPEX над темпом роста выручки ставит под сомнение эффективность и целесообразность вложений.

### Специфика не «profit-driven» затрат

Рассматривая сферу гостиничного дела, хочется отметить еще одну ее определенную специфичность. Гостиницы являются бизнесом с высоким инвестиционным порогом входа, сильно растянутой во времени ROI (окупаемостью инвестиций) и высокими рисками влияния экономической конъюнктуры. Таким образом, гостиничный бизнес не стоит в первом эшелоне инвестиционной привлекательности. Тем не менее гостиницы существуют, развиваются, и в целом рынок является высококонкурентным.

Основная причина данного противоречия кроется в том, что зачастую целью гостиницы не является получение максимальной экономической выгоды или стремление к максимально

высоким показателям эффективности. Множество гостиниц, особенно гостиниц сегмента люкс, являются своеобразным предметом роскоши для бенефициара. Для него главным является не прибыль конкретного периода, а скорее общий имидж либо диверсификация портфеля.

Касательно CAPEX затрат, это обуславливает возможность планирования крупных проектов модернизации, не подкрепленных соответствующими показателями выручки, но удовлетворяющих мировым «best practices» или пожеланиям бенефициара, готового финансировать данные затраты из средств других проектов.

### Пандемия

Бюджетирование само по себе является инструментом риск-менеджмента, так как позволяет описать плановые и фактические события в рамках выбранной методологии, а также создает коридор приемлемого результата хозяйственной деятельности. М.А. Комарова в своей статье [6, с. 114], к примеру, указывает на возможность составления бюджетных сценариев для отражения распределения ключевых показателей, а не их фиксированных значений.

В условиях пандемии рынок туризма и связанный с ним рынок гостиничных услуг наиболее подвержен риску и неопределенности, что заведомо затрудняет планирование и бюджетирование. Гостиницам необходимо учитывать это при ведении хозяйственной деятельности.

Согласно данным отчета консалтингового агентства в сфере недвижимости Cushman & Wakefield [6] (рис. 4) загрузка московских отелей в 2021 г. показывает уверенный тренд прироста относительно 2020 г., однако значения все еще находятся ниже уровня 2019 г., так что можно сделать вывод о продолжающемся влиянии негативных эффектов COVID-19 на индустрию. Загрузка все еще практически полностью обеспечивается внутренними потребностями рынка.

Планируя бюджет на будущий период, гостинице предстоит определить планируемый исход бюджетного периода: выход к чистой прибыли, безубыточность или заведомая убыточность (вариант возможен, если рассматривается одна гостиница из группы компаний, либо если бенефициар заинтересован в финансировании гостиницы без цели получения экономической выгоды). Кроме того, предоставление инфор-

## Загрузка для рынка современного качества: 8 мес. 2021 г. по сравнению с 8 мес. 2020 г.

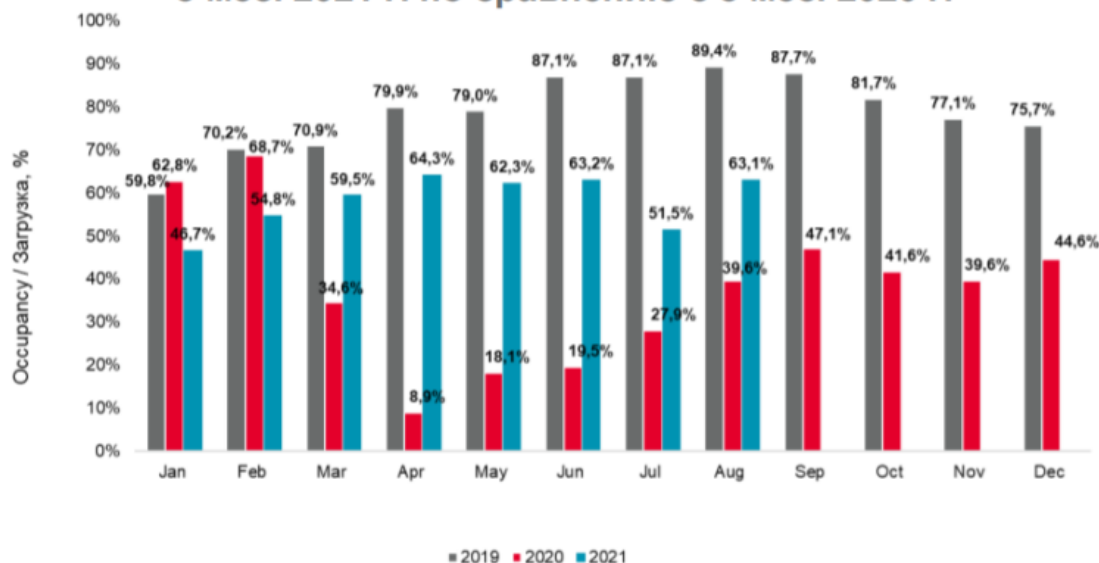


Рис. 4. Загрузка гостиниц на рынке современного качества, 2019–2021 гг.

Источник: Отчет #MARKETBEAT Lite Q3 2021 агентства Cushman&Wakefield.

мации о влиянии пандемии в примечаниях необходимо при формировании отчетности за прошедшие периоды. Это является необходимым условием транспарентности отчетности, как отмечают в своей статье М. А. Вахрушина и А. А. Вахрушина [7, с. 272].

В условиях пандемии в целях экономии средств бюджеты капитальных затрат зачастую сводятся к устранению аварийных ситуаций. Малое количество существующих гостиниц готовы брать на себя риски вливания денежных средств в инвестиционные проекты в условиях неопределенности, возможного локдауна и закрытых границ.

Данные конкретных гостиниц в настоящей работе будут рассмотрены на примере гостиниц сети Cosmos Hotel Group. Так как компания не является публичной, данные будут представлены в обобщенном формате без указания наименования конкретных гостиниц, если иное не было отражено в открытой отчетности головной компании АФК «Система».

Обратим внимание на негативный эффект пандемии коронавируса на загрузку отелей данной группы<sup>7</sup> (рис. 5). Можно отметить, что

наиболее сильное влияние было оказано на отели Москвы и зарубежные отели. В связи со спецификой пока скудно развитой туристической инфраструктуры в регионах гостиницы не в столь сильной мере ощутили закрытие границ и связанное с этим урезание туристического потока. По данным внутренней отчетности, пятизвездочные курорты и вовсе показали рост загрузки, но это связано в первую очередь с бизнес-процессами конкретно рассматриваемых гостиниц (ввод в эксплуатацию нового номерного фонда и проч.), а также с усилением интереса к внутреннему туризму в условиях закрытых границ. Это объясняет меньшее падение средней загрузки по сети.

Несмотря на то что, как было сказано ранее, капитальные затраты не относятся к расходам организации в текущем периоде, необходимо понимать, что финансируются они либо займами, а закредитованность бизнеса не является положительным индикатором, особенно в условиях кризиса, либо из собственных средств организации. В отчете о прибыли и убытках организации используют, как правило, один из двух показателей эффективности бизнеса: OIBDA или EBITDA. OIBDA, в отличие от EBITDA, рассчитывается только от операционной прибыли (GOP), т.е. от прибыли от основного вида деятельности, EBITDA же учитывает все прочие неоперацион-

<sup>7</sup> АФК Система. Годовые отчеты и презентации. URL: <https://sistema.ru/investors-and-shareholders/yearreports-investors> (дата обращения: 21.11.2021).

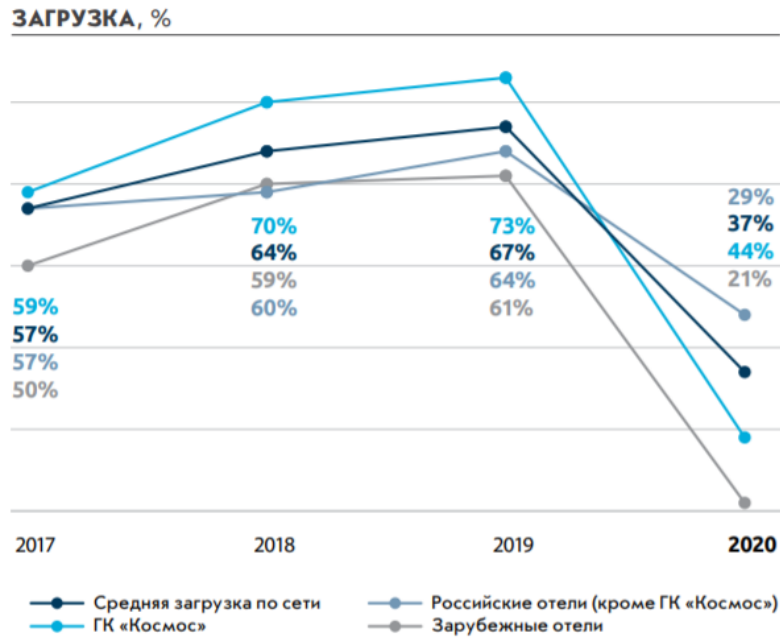


Рис. 5. Загрузка гостиниц сети Cosmos Hotel group, 2017–2020 гг.

Источник: Годовой отчет 2020 АФК Система.

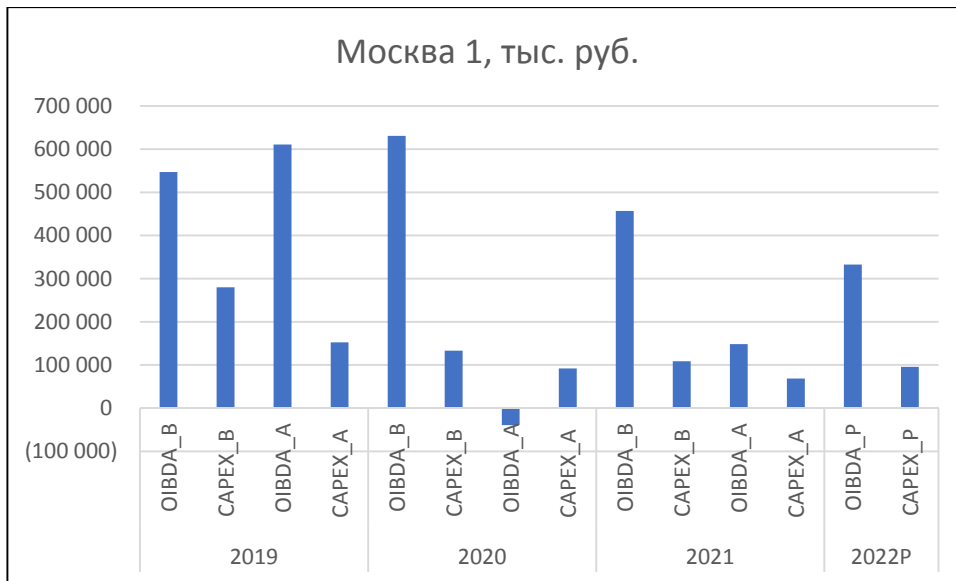


Рис. 6. План-факт OIBDA и CAPEX гостиницы \*\*\* в Москве, 2019–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.

ные доходы, которые могут не повторяться из года в год и быть подвержены влиянию единовременных поступлений, соответственно искажать реальную динамику и затруднять планирование.

Вышеуказанную зависимость капитальных затрат от операционной прибыли проиллюстрируем примерами конкретных гостиниц. В подписях на графике В обозначает бюджет, А – факт, Р – проект бюджета (для данных 2022 г.).

В примерах «Москва 1» (рис. 6) и «Регион 3» (рис. 7) отчетливо видно, что капитальные затраты (планируемые и фактические) составляют долю операционной выручки, что свидетельствует о нормальном процессе обновления основных средств, за исключением 2020 г., когда плановые показатели выручки и прибыли не были достигнуты из-за негативных эффектов пандемии, гостиницы несли убытки.

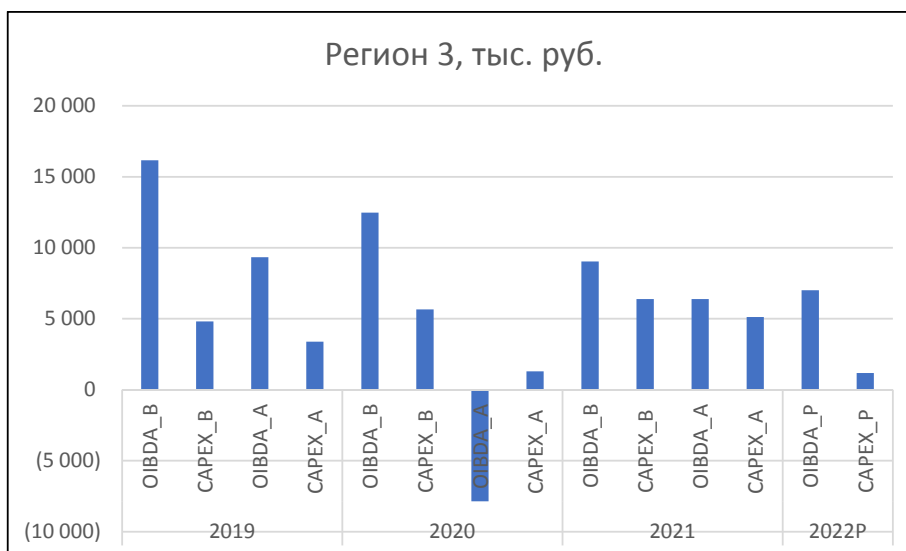


Рис. 7. План-факт OIBDA и CAPEX гостиницы \*\*\* в регионе РФ, 2019–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.



Рис. 8. План-факт OIBDA и CAPEX гостиницы \*\*\* , 2019–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.

Пример «Резорт» (рис. 8) показывает обратную динамику – при относительно невысоких показателях OIBDA осуществляются весомые CAPEX вложения. Это свидетельствует о высокой инвестиционной активности в данную гостиницу в текущем периоде.

В то же время интересны примеры «Москва 3» (рис. 9) и «Регион 5» (рис. 10). В данных случаях заметна большая разница между плановыми и фактическими значениями в 2021 г., что свидетельствует о низкой эффективности планирования. Возможно, осложняющий фактор (пандемия) не был учтен в достаточной степени.

Теперь сравним освоение бюджетных показателей капитальных затрат в различных гости-

ницах в 2019 и 2020 гг. (рис. 11). Как видно из графика, освоение запланированного бюджета в 2020 г. было весьма более скромным, подавляющее число рассматриваемых гостиниц не освоили и 50% запланированных средств, во многих значение стремится к 0. Такая разница бюджетных и фактических показателей объясняется влиянием непредвиденных обстоятельств и различием запланированной конъюнктуры рынка от реальной.

Примечательно также то, что в некоторых гостиницах в апреле 2020 г. происходил внеочередной пересмотр бюджета с целью оптимизации трат и движения денежных средств. Процесс же бюджетирования на 2021 и 2022 гг.

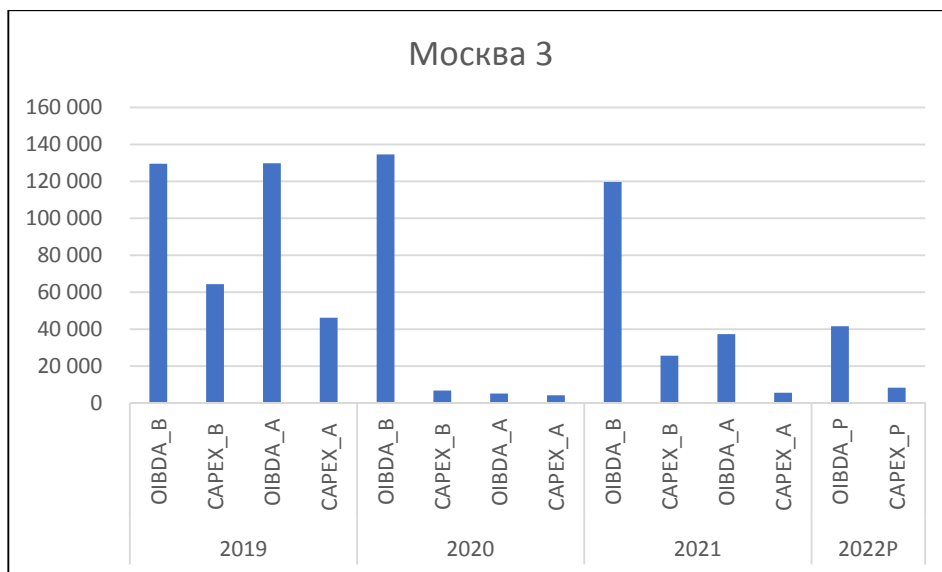


Рис. 9. План-факт OIBDA и CAPEX гостиницы \*\*\* в Москве, 2019–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.

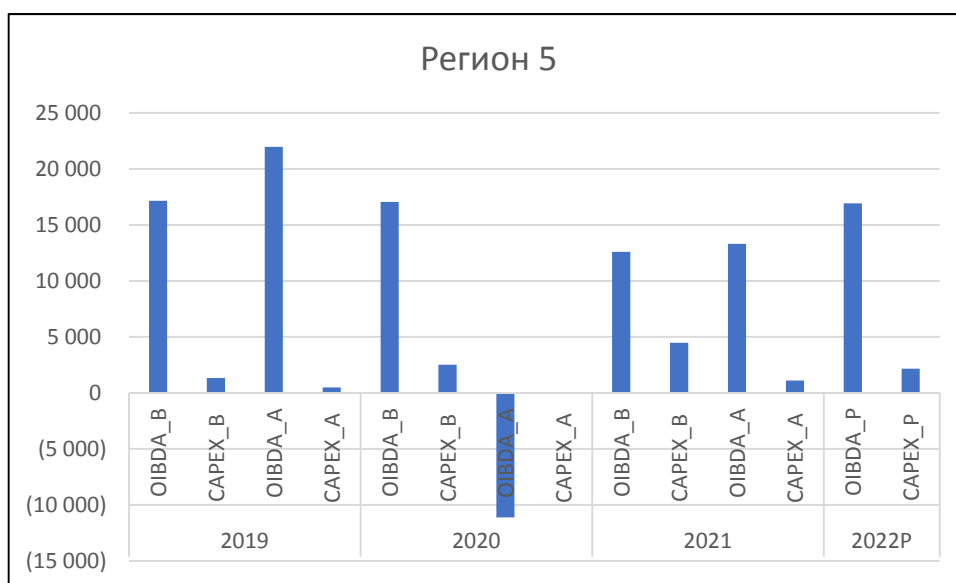


Рис. 10. План-факт OIBDA и CAPEX гостиницы \*\*\* в регионе РФ, 2019–2022 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.

был затруднен отсутствием понимания реальных перспектив разными участниками процесса.

### Выводы

Принимая во внимание сильное влияние кризисных условий и пандемии на гостиничную индустрию, по результатам исследования предлагается ввести дополнительный и первый шаг бюджетного процесса – принятие единой стратегии касательно внешних условий. Это позволит повысить уровень конкордации бюджетов,

а также придаст бюджетированию капитальных затрат целевой, отвечающий внешним вызовам характер.

Схема разработки и согласования бюджетов в таком случае примет вид, отображенный на рис. 12. Аналогично модифицируется схема для отдельной гостиницы.

Управляющим компаниям или руководству отдельной гостиницы предлагается по результатам специально созванной сессии выпустить меморандум, которому необходимо следовать всем



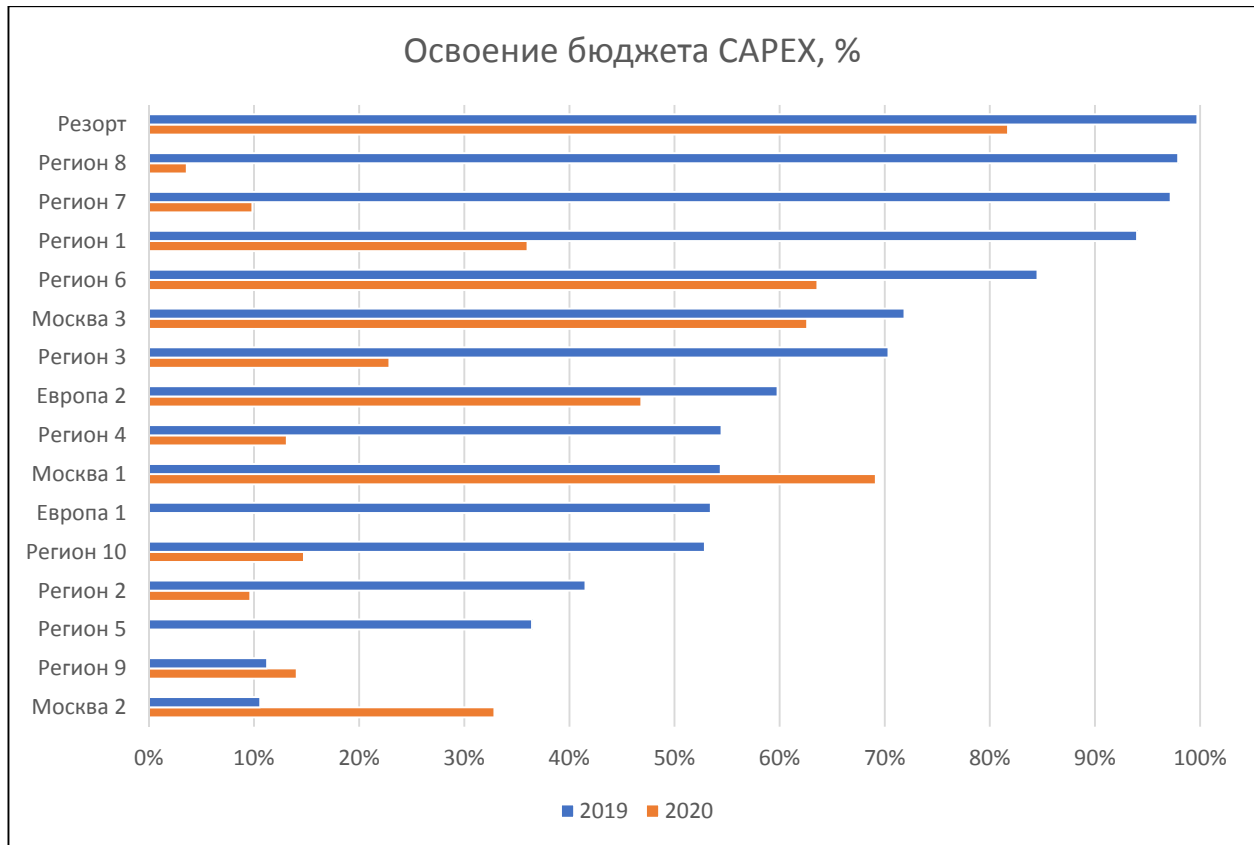


Рис. 11. Освоение CAPEX, 2019–2020 гг.

Источник: составлено автором по данным внутренней отчетности.



Рис. 12. Предложенная схема регламента утверждения бюджета в группе компаний

Источник: составлено автором.

подразделениям одной гостиницы и всем гостиницам одной группы при бюджетировании, о едином мнении по следующим вопросам:

- Какие темпы примет распространение коронавируса в рассматриваемый период?
- Каков будет настрой целевой аудитории, клиентов бизнеса?
- Будут ли вводиться ограничительные меры внутри страны (внутренний локдаун)?
- Будут ли закрыты границы на популярные направления внешнего туризма?

Это позволит оптимизировать процесс планирования загрузки гостиниц и расчета остальных плановых показателей, от которых в свою очередь зависят расходы. Капитальные затраты (как наиболее существенные) будут особенно чувствительны к изменениям в стратегии относительно внешних условий.

Только при наличии единой стратегии возможна разработка согласующихся плановых показателей, а следовательно, и более эффективный процесс бюджетирования.

### Список источников

1. Кличева Е.В. Особенности бюджетной модели гостиничных предприятий. *Вестник Финансовой академии*. 2008;(3):129–135.
2. Кубаткина Г.А. Процесс формирования управленческой отчетности гостиничного предприятия в соответствии с унифицированными международными требованиями. *Международный бухгалтерский учет*. 2010;(10):15–18.
3. Панкова С.В., Кубаткина Г.А. Организация бюджетирования на предприятиях гостиничного бизнеса. *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2012;(11):13–16.
4. Breier M., Kallmuenzer A., Clauss T. et al. The role of business model innovation in the hospitality industry during the COVID-19 crisis. *International Journal of Hospitality Management*. 2021;(92):1–10. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0278431920302759> (дата обращения: 23.11.2021). DOI: 10.1016/j.ijhm.2020.102723
5. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации. *Международный бухгалтерский учет*. 2014;(33):24–33.
6. Комарова М.А. Возможности применения риск-ориентированного бюджетирования для достижения стратегических целей коммерческими организациями. *Вестник Академии*. 2016;(4):112–115.
7. Вахрушина М.А., Вахрушина А.А. Раскрытие информации о влиянии пандемии COVID-19 на финансовую отчетность компаний как условие ее транспарентности. *Международный бухгалтерский учет*. 2021;24(3):271–296. DOI: 10.24891/ia.24.3.271

### References

1. Klicheva E.V. Specifics of hotels budget models. *Vestnik of Finance Academy*. 2008;(3):129–135. (In Russ.).
2. Kubatkina G.A. The process of management reporting in a hotel enterprise in accordance with unified international requirements. *International Accounting*. 2010;(10):15–18. (In Russ.).
3. Pankova S.V., Kubatkina G.A. Budgeting in the hospitality industry. *Financial analytics: problems and solutions*. 2012;(11):13–16. (In Russ.).
4. Breier M., Kallmuenzer A., Clauss T. [et al.]. The role of business model innovation in the hospitality industry during the COVID-19 crisis. *International Journal of Hospitality Management*. 2021;(92):1–10. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0278431920302759> (accessed on 23.11.2021). DOI: 10.1016/j.ijhm.2020.102723
5. Demina I.D., Dombrovskaya E.N. The use of fixed assets: Economic benefits, impact on the relevance of accounting information. *International accounting*. 2014;(33):24–33. (In Russ.).
6. Komarova M.A. The possibility of applying risk-based budgeting to achieve strategic objectives for commercial organizations. *Vestnik of Academy*. 2016;(4):112–115. (In Russ.).
7. Vakhrushina M.A., Vakhrushina A.A. Disclosure of the COVID-19 pandemic impact on companies' financial reporting as a condition of its transparency. *International accounting*. 2021;24(3):271–296. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.24.3.271

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 336.6(045)  
© Кожанов В. М., 2021

# Система внутреннего финансового контроля для малого ИТ-бизнеса



**Вадим Михайлович Кожанов**, студент финансового факультета, Финансовый университет, Москва, Россия

**Vadim M. Kozhanov**, student of Finance Faculty, Financial University, Moscow, Russia  
vadimkozhanov@gmail.com

## АННОТАЦИЯ

Организация системы внутреннего финансового контроля в малом бизнесе, занятом в наиболее активно развивающемся секторе информационных технологий, имеет свои особенности по сравнению с более крупными видами бизнеса. В данной статье проведен обзор существующих отечественных и зарубежных источников, посвященных организации системы внутреннего контроля. Основной акцент сделан на изучение имеющейся в них информации о малом бизнесе и информационных технологиях. Обзор литературы позволил выявить традиционные подходы к определению, основным элементам и принципам системы внутреннего контроля, а также показал недостаточное раскрытие темы малого бизнеса в этих документах. По итогам исследования были разработаны рекомендации по раскрытию элементов и принципов системы внутреннего финансового контроля традиционных концепций под особенности ведения деятельности малыми ИТ-компаниями.

**Ключевые слова:** информационные технологии; контрольная среда; контрольные действия; контрольные мероприятия; малый бизнес; система внутреннего контроля; финансовый контроль; COBIT; COSO

**Для цитирования:** Кожанов В. М. Система внутреннего финансового контроля для малого ИТ-бизнеса. *Научные записки молодых исследователей.* 2021;9(6):27-36.

## ORIGINAL PAPER

# International Financial Control System for Small IT-Business

## ABSTRACT

The organization of internal financial control system in small business engaged in the most actively developing sector of information technology has its own characteristics in comparison with larger types of business. This paper provides an overview of existing domestic and foreign sources on the internal

Научный руководитель: **Ванькович И.М.**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Государственный финансовый контроль и казначейское дело» финансового факультета, Финансовый университет, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Vankovich I.M.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of State Financial Control and Treasury of the Faculty of Finance, Financial University, Moscow, Russia.

*control system organization. The main emphasis is placed on the study of the available information about small business and information technology. The literature review revealed traditional approaches to the definition, basic elements and principles of the internal control system, as well as it showed insufficient disclosure of the subject of small business in these documents. Based on the results of the study, there have been developed some recommendations for disclosing the elements and principles of the internal financial control system of traditional concepts for the specifics of making business by small IT-companies.*

**Keywords:** *information technology; control environment; control actions; control activities; small business; internal control system; financial control; COBIT; COSO*

**For citation:** *Kozhanov V. M. International financial control system for small IT-business. Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers. 2021;9(6):27-36.*

## Введение

Период перехода мировой экономики на инновационный путь развития связан с масштабной цифровизацией и, как следствие, с появлением большого количества малых компаний, занятых в сфере информационных технологий (ИТ). Эти компании быстро растут по миру, используя новые финансовые инструменты, криптовалюты, новые источники финансирования, среди которых бизнес-ангелы, краудфандинговые площадки, фонды и другие.

Изменения в финансовой системе требуют обновления в подходах к системе внутреннего финансового контроля компании, поскольку денежные средства предоставляются тем собственникам, которые предлагают наиболее результативное их расходование. Поэтому для использования имеющихся стандартов необходима их адаптация под особенности финансовой деятельности малых ИТ-компаний. Целью данной статьи являются анализ существующих документов по системе внутреннего финансового контроля на предмет возможности их применения для малого ИТ-бизнеса в России и разработка рекомендаций по адаптации традиционных концепций под особенности ведения деятельности данных компаний.

## Малый бизнес в ИТ-отрасли России

Развитие ИТ-отрасли является одним из важнейших факторов, способствующих решению ключевых задач государственной политики [1]. Согласно документу Министерства цифрового развития связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Минцифры) ИТ-отрасль является стратегическим сегментом экономики Рос-

сии, а одной из ключевых целей государственной политики в области ИТ является создание благоприятных условий для активного развития технологического предпринимательства в России. Количество успешных бизнес-проектов в ИТ-сфере и сделок на венчурном рынке ежегодно растет<sup>1</sup>. Это заявление говорит о высокой готовности как государства, так и частного бизнеса осуществлять инвестиции в ИТ-компании России.

В соответствии с российским законодательством малые предприятия – это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), в которых занято менее 15 человек и оборот которых составляет менее 800 млн руб.<sup>2</sup>

Согласно данным Росстата за период с 2017 по 2019 г. оборот малых предприятий (включая микропредприятия) в России по деятельности в области информационных технологий вырос на 13,7% и составил в 2019 г. 126 млрд руб. (рис. 1).

По прогнозам Минцифры, их оборот будет только увеличиваться в ближайшей перспективе, а следовательно, финансовые вложения как государственных, так и частных инвесторов также будут расти по этим видам деятельности. Все это указывает на все возрастающую важность осуществления финансового контроля за деятельностью ИТ-компаний.

<sup>1</sup> Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. ИТ-отрасль. URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/statistic/rating/it-otrasl/> (дата обращения: 27.09.2021).

<sup>2</sup> Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 02.08.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения: 27.09.2021).

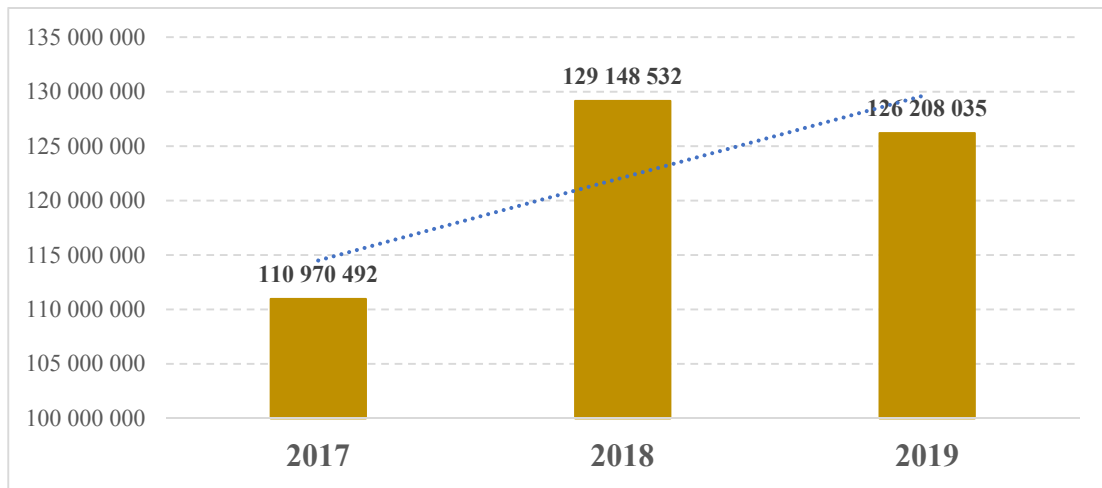


Рис. 1. Оборот малых и средних предприятий (включая микропредприятия) по видам экономической деятельности, тыс. руб.

Источник: Росстат. Оборот малых и средних предприятий (включая микропредприятия) по видам экономической деятельности по Российской Федерации. 02.07.2020. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14036> (дата обращения: 27.09.2021).

### Система внутреннего контроля: определение и основные элементы

Само определение понятия «система внутреннего контроля» закреплено в нормативных документах. Так, в соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам<sup>3</sup>. Центральный банк РФ в «Концепции организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций» определяет систему внутреннего контроля как совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающей соблюдение порядка осуществления и достижения целей, установленных законодательством Российской Федерации, учредительными и внутренними документами НФО, входящей

<sup>3</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38848/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/) (дата обращения: 27.09.2021).

в систему корпоративного управления, контролируемой органами управления НФО<sup>4</sup>.

В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» традиционными элементами системы внутреннего контроля являются: контрольная среда; процесс оценки рисков; информационная система; контрольные действия; мониторинг средств контроля (см. таблицу)<sup>5</sup>.

Таким образом, система внутреннего контроля представляет собой сложный многосоставной процесс, находящийся под управлением руководства организации.

### Система внутреннего контроля: лучшие практики для малого бизнеса и информационных технологий

Система внутреннего контроля должна присутствовать в любой организации, в том числе и в малом ИТ-бизнесе, поскольку для владельцев малого бизнеса не должно быть бесконтрольных финансовых операций [2]. При этом субъекты

<sup>4</sup> Центральный банк Российской Федерации. Концепция организации системы внутреннего контроля для некредитных финансовых организаций. URL: [https://cbr.ru/Content/Document/File/27671/Inf\\_note\\_oct\\_3117.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/27671/Inf_note_oct_3117.pdf) (дата обращения: 29.09.2021).

<sup>5</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38848/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/) (дата обращения: 27.09.2021).

малого бизнеса в большинстве случаев применяют лишь интуитивные методы финансового контроля [3], сталкиваясь с различного рода нарушениями, которые приводят к финансовым проблемам с контрагентами, банками, налоговыми органами [4].

Практическое применение системы внутреннего финансового контроля в организациях осуществляется на основании ряда документов, где также уделяется некоторое внимание субъектам малого предпринимательства. Рассмотрим имеющиеся положения, описанные в российских и зарубежных документах, с акцентом на применение их в малых ИТ-компаниях.

В *постановлении Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»* уделяется внимание и особенностям ведения деятельности субъектов малого бизнеса, в том числе в разрезе элементов системы внутреннего контроля (см. таблицу).

*Рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля* являются одним из базовых документов по организации системы внутреннего контроля, где раскрываются понятие, элементы, документы, требования, законодательные особенности, а также поясняются некоторые особенности организации системы внутреннего контроля для малого бизнеса. Так, в пункте 20 указано, что «при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни субъект малого предпринимательства должен руководствоваться требованием рациональности<sup>6</sup>». Следующее за этим пояснение говорит о том, что рациональность в применении системы внутреннего контроля малого бизнеса заключается в возможности руководства собственными силами и по своему усмотрению организовывать этот процесс согласно целям и задачам компании. Документ не содержит четких, отдельно выделенных рекомендаций для малого бизнеса.

<sup>6</sup> Рекомендации Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013, от 25.12.2013 № 07-04-15/57289 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156409/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156409/) (дата обращения: 27.09.2021).

В проекте *методических рекомендаций по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации* не говорится о малом бизнесе, однако рекомендуется создание отдельного структурного подразделения по внутреннему контролю внутри организации, что в большинстве компаний малого бизнеса не реализуется в силу малой численности персонала. При этом в документе говорится, что, если такое подразделение не создается, его функции должны быть закреплены за другими участниками системы. Среди основных функций значатся разработка методологических документов, организация обучения и информирования работников, выявление и оценка рисков бизнес-процессов, разработка и документирование контрольных процедур, подготовка нормативных документов, выявление конфликтов интересов в деятельности работников, подготовка сводной отчетности<sup>7</sup>.

Международные стандарты по внутреннему контролю в большей степени регулируют вопросы управления организацией. Кроме того, в них почти ничего не говорится об организации системы внутреннего контроля в малом бизнесе, но широко раскрывается применение информационных технологий.

В *стандарте COBIT, разработанном ассоциацией аудита и контроля информационных систем ISACA*, представляется 34 цели контроля деятельности организации, каждая из которых включает ИТ-процесс, которые группируются в 4 домена: планирование и организация, проектирование и внедрение, эксплуатация и сопровождение, мониторинг<sup>8</sup>. Для применения стандартов управления ИТ для малого бизнеса с недостаточно развитой информационной системой требуется модификация стандартного списка процессов, предлагаемого в рамках COBIT [5]. Авторы ис-

<sup>7</sup> Федеральное агентство по управлению государственным имуществом от 29.02.2016. Проект методических рекомендаций по подготовке положения о системе внутреннего контроля в акционерных обществах с участием Российской Федерации. URL: <https://www.rosim.ru/documents/282007> (дата обращения: 27.09.2021).

<sup>8</sup> Стандарт COBIT. Управление и аудит информационных технологий. Особенности проведения внешнего аудита ИТ. Jetinfo. 2003;1(116). URL: <https://www.jetinfo.ru/standart-cobit-upravlenie-i-audit-informacionnyh-tehnologij-osobennosti-provedeniya-vneshnego-audita-it/> (дата обращения: 23.09.2021).

Таблица

**Элементы системы внутреннего контроля: пояснения и особенности для малого бизнеса**

Элементы	Пояснения	Особенности для малого бизнеса, отличия от крупного бизнеса
Контрольная среда	Включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица	Элементы контрольной среды для малого бизнеса могут не иметь письменно оформленного кодекса поведения, но поддерживать нормы этического поведения с помощью устного общения
Процесс оценки рисков	Представляет собой процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий	Базовые принципы процесса являются менее структурированными для малого бизнеса; у малого бизнеса цели финансовой отчетности могут быть обозначены не столь четко
Информационная система	Обеспечивается техническими средствами, программным обеспечением, персоналом, соответствующими процедурами, базами данных	Информационные системы малого бизнеса являются менее формальными, однако их роль также является важной; в малом бизнесе может отсутствовать детальное описание учетных процедур; система взаимосвязи между сотрудниками может быть менее формальной и более легко устанавливаемой
Контрольные действия	Включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются	Некоторые виды контрольных действий являются ненадлежащими для малого бизнеса
Мониторинг средств контроля	Включают наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости	Непрерывный мониторинг, осуществляемый малым бизнесом, в большей степени является неформальным и обычно осуществляется как часть общего руководства деятельностью

Источник: Правительство Российской Федерации. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38848/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/) (дата обращения: 27.09.2021).

следования методологии COBIT для малого бизнеса представляют всего пятнадцать процессов, распределенных по четырем доменам. Ими были выделены основные показатели оценки каждого процесса, которые основаны на анализе текущего состояния компании на основе разработанной анкеты [6]. Эта адаптированная методология имеет значительное практическое значение.

*Контроль и аудит систем SAC Исследовательского фонда Института внутренних аудиторов* определяет систему внутреннего контроля как совокупность бизнес-процессов, функций, под-

систем и пользователей, направленную на обеспечение достижения целей и задач компании [7]. Этот документ в основном предназначен для использования контролерами внутри компании. В функциональные обязанности этих контролеров входит обеспечение эффективности функционирования системы внутреннего контроля, использования ресурсов компании, сохранения и предоставления достоверных и надежных данных.

*Указания о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности SAC 55 и 78 Американского института дипломи-*

рованных бухгалтеров предоставляют внешним аудиторам информацию о порядке и особенностях внутреннего контроля в процессе проведения проверки надежности и достоверности финансовой отчетности и планов компании. Главный акцент сделан в указаниях на средства контроля, с помощью которых производится эта проверка [7].

Концепция COSO «Внутренний контроль – Интегрированная модель» описывает компоненты, принципы и факторы, необходимые для эффективного управления организацией своих рисков посредством внедрения внутреннего контроля. Концепция COSO считается классической моделью системы внутреннего контроля и лежит в основе всех остальных документов. В этом документе дана подробная инструкция по каждому элементу системы внутреннего контроля, а также описаны основные принципы [8], подробный перечень которых представлен в следующем пункте.

Указанные в рекомендации Минфина РФ по организации и осуществлению внутреннего контроля требования рациональности к организации системы внутреннего контроля для малого бизнеса требуют более подробного рассмотрения элементов и принципов системы внутреннего контроля для малого ИТ-бизнеса.

Как показал проведенный анализ, существующие документы по вопросам внутреннего контроля уделяют гораздо меньше внимания деятельности малых компаний по сравнению с крупными, а также не учитывают технологические изменения в мировой экономике. Поэтому особенности ведения деятельности малых ИТ-компаний требуют адаптации основных элементов и принципов системы внутреннего контроля, заложенных в этих документах.

### Элементы и принципы системы внутреннего контроля: рекомендации для малого ИТ-бизнеса

Классический подход COSO к системе внутреннего контроля<sup>9</sup>, а также [7] определяют основные принципы этой системы (рис. 2).

<sup>9</sup> Министерство финансов Российской Федерации. Материалы заседания рабочей группы по вопросам совершенствования внутреннего финансового контроля от 31.05.2017. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/06/main/O\\_kontseptualnykh\\_podkhodakh\\_k\\_razvitiu\\_risk-orientirovannykh\\_sistem\\_VFK\\_v\\_organizatsiyakh\\_gos\\_sektora.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/06/main/O_kontseptualnykh_podkhodakh_k_razvitiu_risk-orientirovannykh_sistem_VFK_v_organizatsiyakh_gos_sektora.pdf) (дата обращения: 23.09.2021).

Рассмотрим каждый из представленных принципов для малого ИТ-бизнеса.

#### Контрольная среда

1. *Честность и приверженность этическим ценностям.* Основная целевая установка – повышение эффективности управления малым бизнесом путем создания комплексной информационной базы для принятия управленческих решений. К выполнению целевой установки со стороны персонала необходимо относиться честно, со стороны руководства – делать все, чтобы снижались стимулы и соблазны, которые подталкивают персонал к незаконной или неэтичной деятельности. Необходимо придерживаться своих профессиональных компетенций.

2. *Надзор над системой внутреннего контроля.* Внутренний контроль в подобной компании целесообразно осуществлять путем привлечения сторонних (внешних) контролеров на основании договора предоставления соответствующих услуг или (в случае, если собственник имеет несколько малых бизнесов) осуществить создание контрольного органа над несколькими бизнесами. Часто внешними аудиторами также могут являться инвесторы (бизнес-ангелы), осуществившие или планирующие осуществить вложения в деятельность компании.

3. *Определение структуры, полномочий и ответственности.* В обоих представленных случаях это будут внешние аудиторы, в полномочия и ответственность которых входит мониторинг деятельности малого ИТ-бизнеса, оценка правильности ведения бухгалтерской отчетности, разработки стандартов и регламентов ведения отчетности, создание системы финансовых показателей для конкретной компании для контроля финансовой отчетности. Внутри компании эти функции берут на себя руководитель финансового подразделения и руководитель подразделения продаж, если такие имеются, при их отсутствии – генеральный директор. Контролеры группы компаний и сотрудники подразделений внутри могут включаться в работу по созданию и контролю за ведением отчетности, расчетов экономики на одного интернет-пользователя, контролю финансовых показателей на предмет своевременного возврата кредитных средств, покупке и продаже акций компании, правильности ведения сделок с инвесторами, бизнес-ангелами и т.д. Таким образом, структура системы внутреннего контро-



Элементы	Принципы
Контрольная среда	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Честность и приверженность этическим ценностям</li> <li>2. Надзор над системой внутреннего контроля</li> <li>3. Определение структуры, полномочий и ответственности</li> <li>4. Привлечение, развитие и удержание компетентных сотрудников</li> <li>5. Установление подотчетности</li> </ol>
Оценка рисков	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. Определение четких целей</li> <li>7. Идентификация и анализ рисков</li> <li>8. Оценка рисков мошенничества</li> <li>9. Идентификация и анализ существенных изменений</li> </ol>
Контрольные мероприятия	<ol style="list-style-type: none"> <li>10. Выбор и внедрение средств контроля</li> <li>11. Выбор и внедрение общих ИТ-контролей</li> <li>12. Применение политик и процедур при реализации контролей</li> </ol>
Информация и коммуникация	<ol style="list-style-type: none"> <li>13. Использование релевантной и качественной информации</li> <li>14. Внутренняя коммуникация</li> <li>15. Внешняя коммуникация</li> </ol>
Мероприятия по мониторингу	<ol style="list-style-type: none"> <li>16. Осуществление непрерывной и/или периодической оценки СВК</li> <li>17. Оценка результатов. Информирование о недостатках</li> </ol>

Рис. 2. Принципы внутреннего контроля в соответствии с Концепцией COSO

Источник: Министерство финансов Российской Федерации. Материалы заседания рабочей группы по вопросам совершенствования внутреннего финансового контроля от 31.05.2017. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/06/main/O\\_kontseptualnykh\\_podkhodakh\\_k\\_razvitiu\\_risk-orientirovannykh\\_sistem\\_VFK\\_v\\_organizatsiyakh\\_gos\\_sektora.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/06/main/O_kontseptualnykh_podkhodakh_k_razvitiu_risk-orientirovannykh_sistem_VFK_v_organizatsiyakh_gos_sektora.pdf) (дата обращения: 23.09.2021).

ля малого ИТ-бизнеса может выглядеть, как показано на рис. 3.

4. *Привлечение, развитие и удержание компетентных сотрудников.* Привлечение контролеров в штат компаний малого ИТ-бизнеса нецелесообразно, поскольку может обходиться дорого компании. Удержание компетентных сотрудников нередко сопровождается предоставлением им доли в бизнесе и установлением достойной заработной платы, а также полным участием в принятии ключевых решений деятельности компании.

5. *Установление подотчетности.* В зависимости от структуры финансовой службы компания малого ИТ-бизнеса (чаще всего – это 1–3 человека) устанавливает взаимодействие с внешними аудиторами на период проведения проверки в рамках предоставления запрашиваемой информации. Финансовая служба должна предоставить всю необходимую информацию в срок, установленный аудиторами.

### Оценка рисков

6. *Определение четких целей.* К финансовым целям компании малого ИТ-бизнеса чаще всего

относятся: привлечение денежных средств (конкретной суммы) от инвесторов, бизнес-ангелов, друзей и родственников; продажа доли в бизнесе инвесторам за счет выпуска ценных бумаг и т.д.

7. *Идентификация и анализ рисков.* Риски со стороны малого ИТ-бизнеса состоят в невозможности найти необходимый объем денежных средств, а также в срыве финансовых сделок; в невозможности выполнения обязательств по выплате долга и процентов по нему, в нереализации финансовых планов и т.д.

8. *Оценка рисков мошенничества.* В области деятельности компании малого ИТ-бизнеса, как и других областях бизнес-деятельности, всегда есть угроза мошенничества. Выявление мошенничества внутри компании часто ложится на плечи собственников при отсутствии системы внутреннего аудита. Оценка рисков мошенничества изнутри произвести сложно, однако обезопасить компанию можно с помощью организации внутреннего видеонаблюдения. От внешнего мошенничества помогает подробная юридическая и финансовая проверка партнеров и потенциальных инвесторов.

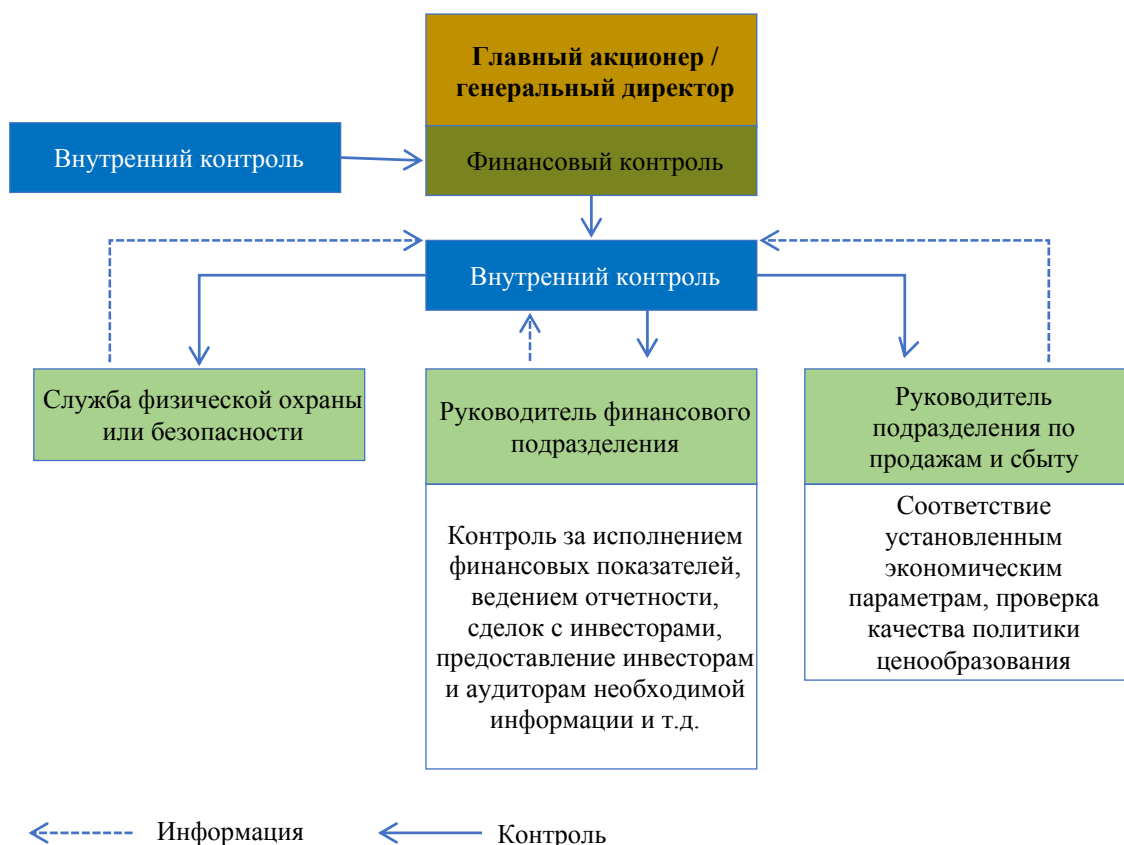


Рис. 3. Структура системы внутреннего финансового контроля для малого ИТ-бизнеса

Источник: составлено автором.

9. *Идентификация и анализ существенных изменений.* Любые существенные изменения, которые могут повлиять на цели компании, принимаются руководством компании, поэтому осуществлять отдельную их идентификацию не имеет смысла. Другое дело – внешние факторы, которые могут повлиять на эффективность деятельности малой ИТ-компании. Например, вирусные атаки, закрытие интернет-сети и т.д. могут привести к полной ликвидации бизнеса как таковой. Эти обстоятельства относятся к форс-мажорам и не могут быть четко идентифицированы руководством малого бизнеса.

**Контрольные мероприятия**

10. *Выбор и внедрение средств контроля.* Компании малого ИТ-бизнеса целесообразно использовать так называемый «пассивный» контроль. Например, при расчете экономики проекта, анализа затрат на одного интернет-пользователя целесообразно использовать универсальные показатели конверсии, принятые для конкретной отрасли. Использование универсальных измерительных средств позволит компании отслеживать

эффективность системы цифрового маркетинга, финансирования, выбора бизнес-модели.

11. *Выбор и внедрение общих ИТ-контролей.* Если малый бизнес занят в области ИТ-деятельности, то общие направления ИТ-контроля должны строиться на безопасности ведения бизнеса с точки зрения надежности расположения серверов, доменов, паролей, исходных кодов сайтов и т.д.

12. *Применение политик и процедур при реализации контроля.* Контроль за деятельностью компании малого ИТ-бизнеса в области экономики и финансов должен осуществляться с установленной периодичностью. Целью направления реализации такого контроля должна быть периодическая оценка состояния работы на отдельных направлениях компании и принятие мер по ее совершенствованию. Периодичность контроля на этапе создания и активного развития компании должна соответствовать ее потребностям, при этом осуществляться не менее чем один раз в месяц. На более поздних этапах, при достижении компании определенных финансовых целей, можно снизить периодичность до одного раза

в квартал. Здесь также возможно применять негласный контроль за всей деятельностью малого ИТ-бизнеса со стороны руководства и постоянно проводить обсуждение результатов такого контроля.

### Информация и коммуникация

13. *Использование релевантной и качественной информации.* Ключевой проблемой малого бизнеса является некачественная информация, которая может проявляться как внутри компании, так и с ее внешними связями. Использование релевантной и качественной информации затруднено, поскольку цели ее применения могут быть различными: для инвесторов, налоговых агентов, банков данные о деятельности малого бизнеса могут отличаться. Зачастую сами владельцы не всегда имеют адекватную сводную информацию о своем бизнесе. Это ключевая проблема. Однако стремление к полноте информации для принятия управленческих решений отмечено как главная целевая установка, которую нельзя игнорировать.

14. *Внутренняя коммуникация.* Внутренняя коммуникация для малого ИТ-бизнеса – важнейший фактор его эффективного развития. Здесь сотрудники должны следовать одной идее, способствующей эффективности деятельности компании. Поэтому часто команда малого ИТ-бизнеса, особенно на первоначальных этапах развития, имеет высокую степень сплоченности.

15. *Внешняя коммуникация.* С внешними аудиторами необходимо установить периодическую связь для предоставления отчетной информации.

### Мероприятия по мониторингу

16. *Осуществление непрерывной и/или периодической оценки системы внутреннего контроля.* Поскольку малый ИТ-бизнес в большинстве своем использует внешнюю систему контроля или контроль за деятельностью осуществляет непосредственный руководитель, то осуществление непрерывной оценки не требуется.

17. *Оценка результатов. Информирование о недостатках.* Внешние аудиторы и/или инвесторы (бизнес-ангелы) оценивают и предоставляют результаты проведенного внутреннего контроля руководству компании, и на основе результатов предлагают внести корректировки в ее деятельность или принимать финансовые решения.

Таким образом, среди ключевых показателей результативности можно выделить:

- *Коэффициент выполнения рекомендаций от внешних аудиторов и/или инвесторов, рассчитанный по формуле (1):*

$$P = \frac{P_{\text{вып}}}{P_{\text{выд}}} * 100, \quad (1)$$

где  $P$  – коэффициент выполнения рекомендаций;  $P_{\text{вып}}$  – количество выполненных рекомендаций;  $P_{\text{выд}}$  – общее количество выданных рекомендаций.

Коэффициент рассчитывается в процентном соотношении. Здесь также можно посмотреть динамику изменения коэффициента, но важно учитывать качество замечаний.

- *Динамика изменения количества замечаний от внешних аудиторов и инвесторов, рассчитанная по формуле (2):*

$$\Delta Z = \frac{Z_n}{Z_{n-1}}, \quad (2)$$

где  $\Delta Z$  – динамика изменения количества замечаний;  $Z_n$  – количество замечаний за текущий период;  $Z_{n-1}$  – количество замечаний за предыдущий период.

Если результат больше 1, то тенденция хорошая, меньше – плохая. Бывает, что инвесторы «сыпят» претензии к качеству предоставления финансовой информации малому бизнесу, поэтому это динамический показатель: если количество общих замечаний снижается, следовательно, информация становится понятнее и доступнее. Важно также обращать внимание на качество замечаний, здесь нельзя обходиться только количественными показателями.

- *Экономический эффект от выполнения рекомендаций аудиторов.*

Здесь необходимо сделать два варианта сравнения ключевых экономических показателей работы компании: 1) без учета рекомендаций; 2) с учетом рекомендаций. Необходимо рассмотреть такие показатели, как чистая прибыль, уровень рентабельности и ряд других. Далее смотреть, насколько рекомендации изменили финансовое состояние компании. Это и покажет эффективность: если по большинству показателей изменения положительные, то работа эффективна, если меньше, то – нет.

## Выводы

Учитывая особенности ведения деятельности малыми ИТ-компаниями, а также изменения в мировой финансовой системе и растущие потребности в финансировании, рассмотренные принципы согласно традиционной концепции COSO для этих компаний позволяют собственникам и инвесторам эффективнее управлять финансами, контролировать денеж-

ные потоки, направляя усилия на достижение целей роста.

Вышеописанные принципы для малого ИТ-бизнеса носят рекомендательный характер, могут применяться во многих компаниях, где наблюдается отсутствие четко выстроенной организационной структуры, и в значительной степени необходимы для принятия управленческих финансовых решений.

## Список источников

1. Овечкина А.И., Петрова Н.П. Тенденции и проблемы развития крупнейших российских ИТ-компаний. *Экономика предприятий, регионов и отраслей*. 2019(3):81–85.
2. Нечаева М.Л., Лысова Е.А. Система финансового контроля в управлении предприятием малого бизнеса: методы и инструменты реализации. *Финансы и кредит*. 2019;25(2):360–374.
3. Глущенко А.В., Самедова Э.Н., Темников В.А. Оценка, учет и контроль финансовых рисков компании: прикладные аспекты для малого и среднего бизнеса. *Международный бухгалтерский учет*. 2020;6(468):643–666.
4. Ваганова О.В., Зимакова Л.А., Гайворонский А.Д. Рекомендации по организации внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства. *Управленческий учет*. 2020;(5):32–40.
5. Amorim A.C., Mira da Silva M., Pereira R., Goncalves M. Using agile methodologies for adopting COBIT. *Information Systems*. 2021;(101):101496.
6. Чернышова Г.Ю., Забелина И.А. Проведение аудита информационной системы на основе методологии COBIT. *Информационная безопасность регионов*. 2014;3(16):34–38.
7. Крайнова В.В. Анализ зарубежного законодательства по организации внутреннего контроля. *Вестник ВГАВТ*. 2014;41:228–233.
8. Park K., Qin J., Seidel T., Zhou J. Determinants and consequences of noncompliance with the 2013 COSO framework. *J. Account. Public Policy*. 2021;106899.

## References

1. Ovechkina A.I., Petrova N.P. Development trends and problems of the largest Russian IT-companies. *Economy of enterprises, regions and industries*. 2019;(3):81–85. (In Russ.).
2. Nechaeva M.L., Lysova E.A. The system of financial control in the management of a small business: Methods and tools for implementation. *Finance and credit*. 2019;25(2):360–374. (In Russ.).
3. Glushchenko A.V., Samedova E.N., Temnikov V.A. Assessment, accounting and control of the company's financial risks: Applied aspects for small and medium-sized businesses. *International accounting*. 2020;6(468):643–666. (In Russ.).
4. Vaganova O.V., Zimakova L.A., Gaivoronsky A.D. Recommendations for the organization of internal control in small businesses. *Management Accounting*. 2020;(5):32–40. (In Russ.).
5. Amorim A.C., Mira da Silva M., Pereira R., Goncalves M. Using agile methodologies for adopting COBIT. *Information Systems*. 2021;(101):101496.
6. Chernyshova G. Yu., Zabelina I.A. Conducting an audit of the information system based on the COBIT methodology. *Information security of regions*. 2014;3(16):34–38. (In Russ.).
7. Krainova V.V. Analysis of foreign legislation on the organization of internal control. *Bulletin of VGAVT*. 2014;41:228–233. (In Russ.).
8. Park K., Qin J., Seidel T., Zhou J. Determinants and consequences of noncompliance with the 2013 COSO framework. *Account. Public Policy*. 2021;106899.

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 336.2(045)  
© Сидорова Е. Ю., 2021

# Эффективное налоговое администрирование как основа обеспечения экономического роста



**Екатерина Юрьевна Сидорова**, студентка факультета Высшей школы государственного аудита, МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия  
**Ekaterina Yu. Sidorova**, student, Higher School of State Audit (Faculty), Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia  
sidorova\_kt@mail.ru

## АННОТАЦИЯ

Научная работа посвящена исследованию роли эффективного налогового администрирования и его воздействия на социально-экономическое развитие всего государства. С этой целью были изучены различные доктринальные подходы к пониманию налогового администрирования, проанализирован исторический путь формирования и развития отечественной системы налогового администрирования. Автором был проведен сравнительно-правовой анализ зарубежного и российского опыта в этой сфере, исследовано влияние цифровой трансформации и технологий искусственного интеллекта на становление эффективного налогового администрирования в России. В центре особого внимания – практические примеры внедрения современных способов налогового администрирования, позволяющих государству не только воздерживаться от чрезмерного административного давления на налогоплательщиков, но и обеспечивающих эффективность налоговых изъятий. На основе изученных современных проблем были предложены рекомендации по совершенствованию российского налогового администрирования и обеспечению его эффективности с целью усиления экономического потенциала страны.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование; эффективность; доходы государственного бюджета; цифровизация; налоговые поступления

**Для цитирования:** Сидорова Е. Ю. Эффективное налоговое администрирование как основа обеспечения экономического роста. *Научные записки молодых исследователей*. 2021;9(6):37-46.

Научный руководитель: **Башкирова Н.Н.**, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственных и муниципальных финансов, МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Bashkirova N.N.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of State and Municipal Finance, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia.

# Effective Tax Administration as a Basis for Economic Growth

## ABSTRACT

The scientific work focuses on the study of the role of effective tax administration and its impact on the socio-economic development on the whole country. For this purpose, the work examined different doctrinal approaches to the understanding of tax administration, presented a comparative legal analysis of foreign and Russian experience in this area, studied the impact of digital transformation and artificial intelligence technologies on the development of effective tax administration in Russia. A special attention is focused to the practical examples of the implementation of modern methods of tax administration, allowing the state to refrain from excessive administrative pressure on taxpayers, as well as to ensure the effectiveness of tax exemptions. The research also proposed some recommendations that were based on the problems studied in order to improve Russian tax administration and ensure its efficiency in an effort to strengthen the country's economic potential.

**Keywords:** tax administration; efficiency; state budget revenues; digitalization; tax revenues

**For citation:** Sidorova E. Yu. Effective tax administration as a basis for economic growth. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):37-46.

## Введение

В современном мире анализ эффективности налогового администрирования привлекает особое внимание среди всего мирового сообщества, поскольку с каждым годом все более острыми становятся проблемы, связанные с наполнением доходной части государственного бюджета, обеспечением эффективного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, налоговым прогнозированием, а также выявлением налоговых нарушений в условиях цифровой трансформации и внедрения инноваций во многих экономически развитых и развивающихся странах.

Проявляющаяся нестабильность бюджетных доходов обусловила необходимость аналитического и методологического анализа осуществляемого налогового администрирования в России, выработки новых подходов интерпретации этой весьма дискуссионной категории, а также разработки рекомендаций и мер, направленных на обеспечение эффективности администрирования налогов.

Ввиду своей специфики налоговое администрирование оказывает непосредственное воздействие на экономический рост любого государства. Посредством прогнозирования налоговых поступлений, выявления ошибок в области нало-

гового учета, проведения налогового контроля оно способствует повышению эффективности фискальной политики государства в части исчисления и взимания налогов, что в свою очередь приводит к обеспечению экономического роста и социально-экономическому развитию всего государства.

## Сущность и содержание налогового администрирования

Поскольку в современных жизненных реалиях траектория развития российской экономики будет определяться теперь уже не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами<sup>1</sup>, в этой связи государству крайне важно сконцентрировать свое внимание не только на росте основных макроэкономических показателей, но и на обеспечении положительной динамики налоговой политики в долгосрочной перспекти-

<sup>1</sup> Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (разработан Минэкономразвития России). URL: [https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy\\_socialno\\_ekonomicheskogo\\_razvitiya/prognoz\\_socialno\\_ekonomicheskogo\\_razvitiya\\_rf\\_na\\_2021\\_god\\_i\\_na\\_planovyy\\_period\\_2022\\_i\\_2023\\_godov.html](https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_2021_god_i_na_planovyy_period_2022_i_2023_godov.html) (дата обращения: 23.06.2021).

ве. Достичь этих целей можно будет благодаря осуществлению эффективного налогового администрирования с применением современных инструментов цифровой трансформации.

Впервые в российской налоговой практике термин «налоговое администрирование» нашел свое отражение в приказе МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков и утверждению критериев отнесения организаций к крупнейшим налогоплательщикам». Позже этот термин стал применяться как в федеральных законах<sup>2</sup>, так и в ряде писем ФНС России<sup>3</sup>, однако само определение понятия «налоговое администрирование» до сих пор так и не было закреплено на законодательном уровне. Именно это и вызвало широкую доктринальную дискуссию среди экономистов и правоведов, поскольку они никак не могли прийти к какому-либо единому пониманию данного правового механизма.

Так, например, О. А. Миронова, Ф. Ф. Ханафеев фактически полностью приравнивали налоговое администрирование к непосредственному управлению налогообложением [1]. В. П. Кузнецов, А. В. Аронов, В. А. Кашин трактовали налоговое администрирование как правовое регулирование взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами [2]. Б. А. Райзберг проводил классификацию налогового администрирования в зависимости от осуществляющих его субъектов. Исходя из этого, он приравнивал налоговое администрирование либо к государственному управлению, где в роли субъекта выступали налоговые органы, либо к налоговому менеджменту, где субъектом являлись налогоплательщики [3]. А. З. Дадашев и Л. Я. Абрамчик приравнивали налоговое администрирование

<sup>2</sup> Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_61787/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61787/) (дата обращения: 02.07.2021).

<sup>3</sup> Письмо ФНС России от 17.06.2016 № ЕД-4-15/10839@ «О повышении качества налогового администрирования НДС и акцизов». Таможенные ведомости. № 11, 2016 год; письмо ФНС России от 08.08.2018 № ПА-4-21/15394@ «О федеральных законах, касающихся администрирования налогообложения имущества». СПС КонсультантПлюс (дата обращения: 02.07.2021).

к налоговому контролю [4, 5]. Однако, по моему убеждению, данная позиция представляется весьма неточной. Если исходить из анализа теоретических положений, то налоговый контроль является более узким понятием по сравнению с налоговым администрированием в связи с тем, что налоговое администрирование и включает в себя налоговый контроль.

На мой взгляд, в реалиях современной жизни налоговое администрирование можно раскрыть именно через совокупность определенных способов и мер, направленных на эффективный сбор налогов, сборов и иных платежей, осуществляемых посредством выполнения уполномоченными на то органами нормативно-урегулированных видов деятельности, в том числе с применением цифровых информационных инструментов. К таким видам деятельности в первую очередь можно отнести аналитическую работу по прогнозированию и выработке соответствующих предложений, учет налогоплательщиков, объектов налогообложения, осуществление налогового контроля и т.д.

### **Основные цели достижения эффективности налогового администрирования**

Эффективность налогового администрирования можно рассматривать через призму определенных экономических показателей, которые учитывают итоги достижения определенных целей и задач, полученных при осуществлении объективно необходимых материальных затрат на обеспечение и поддержание налогового администрирования. В связи с этим в качестве основных целей достижения эффективности налогового администрирования можно выделить:

- 1) регулярное совершенствование системы налогового законодательства;
- 2) изучение и анализ положительного опыта налогового администрирования зарубежных стран;
- 3) повышение правовой культуры и финансовой грамотности как должностных лиц налоговых органов, так и налогоплательщиков, обеспечение возможности эффективного взаимодействия между ними;
- 4) осуществление объективной оценки государственными органами проводимой налоговой политики, обеспечение ее открытости, гласности;

5) внедрение цифровых инноваций и сквозных технологий в систему налогового администрирования;

6) снижение издержек для бизнес-сектора, обеспечение роста предпринимательской и деловой активности.

Успешное функционирование системы налогового администрирования не представляется возможным без соблюдения и достижения баланса как интересов государства, так и интересов налогоплательщиков, поскольку любая налоговая система представляет собой часть общественного договора, «заключенного» между государством и налогоплательщиками. Необходимо также подчеркнуть, что налоговое администрирование должно осуществляться с соблюдением принципа добросовестности поведения, при котором обычно презюмируется учет законных интересов налогоплательщиков и недопустимость создания условий, при которых с налогоплательщиков будут взиматься необоснованно высокие налоги [6]. Весьма интересным является тот факт, что в 2018 г. впервые в своей практике Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ указала на то, что добросовестность поведения представляет собой требование, обращенное не только к налогоплательщикам, но и к налоговым органам<sup>4</sup>.

В контексте изучения российского опыта необходимо отметить, что российская система налогового администрирования вышла на путь своего формирования и развития лишь в конце 90-х гг., что и отличает ее от многих зарубежных систем администрирования, которые имеют более долгий путь своего развития. Но, с другой стороны, столь позднее формирование развитой системы налогового администрирования позволило России с учетом опыта других стран избежать многих потенциальных сложностей и ошибок, а также достичь такого уровня развития налогового администрирования, к которому службы других стран шли веками.

Влияние цифровых технологий и современных инноваций на эффективность налогового администрирования

В современном мире обеспечение эффективного налогового администрирования как одного из факторов, обеспечивающих экономический

рост страны, невозможно представить без самого мощного и перспективного инструмента – цифровых технологий. Внедрение цифровых технологий и передовых инноваций в налоговое администрирование за последнее десятилетие привело к увеличению поступлений в бюджет почти в два раза, обеспечило налогоплательщикам более удобный способ уплаты налогов, существенно снизило нагрузку на налоговые инспекции, а также повысило качество налогового контроля. В соответствии с международной оценкой ФНС Россия стала обладать высоким уровнем «цифровой зрелости» администрирования, поэтому неслучайно российский передовой опыт внедрения цифровых технологий в сферу налогового администрирования в настоящее время активно используется во многих зарубежных странах [7].

Так, внедрение в России бесконтактного способа налогового администрирования позволило сделать налоговый контроль более эффективным, а также увеличить налоговые поступления в доходы бюджетов. В качестве практического примера можно привести внедрение системы налогового мониторинга, которая предоставила удаленный доступ к информационным системам налогоплательщиков и их отчетности, обеспечила покрытие около 30% налоговых поступлений<sup>5</sup> и способствовала более быстрому превентивному выявлению возможных налоговых рисков. В свою очередь введение экспериментального налогового режима НПД, распространившего свое действие на самозанятых, обеспечило стране экономический рост посредством выведения большого числа граждан из теневой экономики. Так, общая выручка от осуществляемой самозанятыми гражданами деятельности в 2020 г. составила около 200 млрд рублей, а сумма налоговых поступлений достигла почти 10 млрд рублей.

Примером проведения эффективной политики налогового администрирования в России может служить также внедрение онлайн-касс, которые привели к снижению административной нагрузки на налогоплательщиков посредством уменьшения числа контрольных мероприятий, а также обеспечили рост поступлений в бюджет. А использование АСК НДС-2 привело к обеспе-

<sup>4</sup> Определение СКЭС ВС РФ от 16.02.2018 по делу № А33–17038/2015 АО «Бамтоннель-строй».

<sup>5</sup> Опубликован отчет Форума ОЭСР о цифровой трансформации налогового администрирования. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/international\\_activities/10297602/](https://www.nalog.ru/rn77/news/international_activities/10297602/).



чению устойчивой динамики роста поступлений по НДС. Благодаря этой системе за первый квартал 2019 г. налогоплательщики добровольно уточнили свои обязательства, сумма которых составила почти 29 млрд рублей и, тем самым, по сравнению с прошлым периодом выросла в 2,4 раза<sup>6</sup>. Все эти меры продемонстрировали эффективность российской системы налогового администрирования и оказали сильное влияние на социально-экономическое развитие страны даже в период пандемии.

Цифровые технологии и инновации оказывают непосредственное влияние не только на государство в лице его уполномоченных органов, но также и на положение налогоплательщиков, которое напрямую зависит от развития и внедрения инструментов цифровизации. В связи с этим представляется необходимым в рамках оценки влияния различных цифровых технологий провести анализ экономических эффектов как для государства, так и для налогоплательщиков. Экономические эффекты для государства заключаются в обеспечении эффективной мобилизации и устойчивого поступления налоговых доходов в бюджеты всех уровней, оперативной передаче и учете данных, оптимизации административных расходов, устранении несправедливых конкурентных преимуществ теневого сектора и т.д. Эффект от применения цифровых инструментов налогового администрирования для налогоплательщиков в первую очередь состоит в создании удобных и комфортных условий для добровольной и своевременной уплаты налогов и других платежей при минимальных издержках.

Таким образом, цифровые технологии налогового администрирования являются главными инструментами, которые, с одной стороны, предоставляют государству возможность выполнять свои обязательства перед обществом, а с другой стороны, позволяют воздерживаться от чрезмерного и сильного административного давления на налогоплательщиков, способствуя при этом обеспечению эффективности налоговых изъятий.

Необходимо подчеркнуть, что применение сквозных технологий<sup>7</sup>, представляющих собой

перспективные инновационные продукты, которые имеют ключевое значение для развития сразу нескольких различных сфер жизни общества, в сфере налогового администрирования позволит не только усилить эффективность используемых мер, но и вывести налоговую систему государства на новый инновационный путь развития. Благодаря большим данным, инструментам искусственного интеллекта, робототехнике, новым производственным технологиям и другим инновациям государство сможет обеспечить эффективное экономическое развитие в долгосрочной перспективе и усилить свои позиции в международном рейтинге наиболее конкурентноспособных экономик мира, в котором Россия на данный момент времени занимает лишь 50-е место<sup>8</sup>, значительно отставая от Дании, Швейцарии, Норвегии, Швеции, ОАЭ, США и других стран.

### **Сравнительно-правовой анализ зарубежного и российского опыта налогового администрирования**

Наряду с очевидными преимуществами использования инструментов искусственного интеллекта и роботизации, применяемых в налоговом администрировании, существует множество нерешенных по сей день проблем как на общенациональном, так и на международном уровне. Одной из таких проблем международного уровня является правовой статус робототехники и искусственного интеллекта. В настоящее время отечественными и зарубежными специалистами активно обсуждаются вопросы признания за роботами правового статуса «электронных лиц». Более того, на необходимость законодательного определения их правового статуса указывала и Комиссия по гражданско-правовому регулированию в сфере робототехники Европейского парламента [8]. О.А. Ястребов также обращал внимание на то, что анализ и изучение проблематики правового статуса роботов должны стать приоритетным для правовой науки [9]. В связи с этим представляется целесообразным указать и на отсутствие в российском законодательстве ответственности

<sup>6</sup> Михаил Мишустин подвел итоги работы налоговых органов за пять месяцев 2019 года. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/news/activities\\_fts/8810255/](https://www.nalog.ru/rn77/news/activities_fts/8810255/).

<sup>7</sup> Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утв. распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017

№ 1632-п. URL: <http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB7915v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf> (дата обращения: 20.06.2021).

<sup>8</sup> The IMD World Competitiveness Ranking 2020. Digital source. URL: <https://worldcompetitiveness.imd.org/Copyright?returnUrl=%2F>.

за действия робототехники, используемой в налоговом администрировании. Все эти вопросы требуют глубокого исследования и анализа как с правовой, так и с экономической точек зрения.

Поэтому для того, чтобы сделать налоговое администрирование более эффективным и действенным инструментом воздействия на экономический рост страны, необходимо анализировать не только проблемы, возникающие в отечественной практике, но и использовать опыт международной интеграции в этой области.

Налоговое администрирование, осуществляемое в зарубежных правовых порядках, имеет существенные отличия от установившегося налогового администрирования в России. Так, например, во многих странах созданы специальные органы, получившие название «налоговые администрации» (или органы налогового администрирования), которые могут подразделяться на органы, в компетенцию которых входит установление налоговой политики; органы, осуществляющие взимание налогов и сборов; а также органы, осуществляющие контроль за их уплатой. Данная практика является весьма интересной и может быть рассмотрена в том числе и в России.

Более того, в зарубежных странах особое внимание уделяется вопросам формирования у населения добросовестного поведения, повышения гражданского долга при исполнении своей налоговой обязанности. С этой целью зарубежные государства многих стран разрабатывают максимально доступные и понятные правила налогообложения, поскольку от этого зависит эффективность осуществления налогового администрирования. Подобный опыт зарубежных стран также может быть полезен применительно и к российской системе налогообложения.

Стоит подчеркнуть, что Российская Федерация ежегодно принимает участие в международном сотрудничестве по налоговому администрированию с другими странами. В конце 2020 г. был опубликован отчет Форума ОЭСР<sup>9</sup>, в котором был установлен вектор для будущего налогового администрирования как на национальном, так и на общемировом уровне. В качестве перспективных

технологий развития российского налогового администрирования стоит отметить следующие предложения, сформированные по результатам Форума ОЭСР. В частности, это предложения по совершенствованию системы цифровой идентификации, применению искусственного интеллекта (artificial intelligence) и предиктивной аналитики (predictive analytics) для налогового администрирования, развитию новых компетенций у должностных лиц налоговых органов в условиях усиливающейся цифровой трансформации и глобализации. Таким образом, анализ международного опыта в сфере совершенствования администрирования налогов позволит России обеспечить рост доходов бюджета и эффективную работу налоговых органов.

### Анализ налоговых поступлений в бюджеты Российской Федерации

Возвращаясь к исследованию российского опыта, необходимо подчеркнуть, что в связи с начавшейся пандемией COVID-19 в 2020 г. в России наблюдалась тенденция снижения налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Общее падение таких поступлений составило 7,6% (т.е. около 1,7 трлн рублей), в результате чего в 2020 г. налоговые поступления достигли отметки в 21 трлн рублей (см. рисунок)<sup>10</sup>.

Однако если рассматривать поступления по отдельным видам налогов в консолидированный бюджет РФ в 2020 г., следует отметить, что отрицательная динамика прослеживалась далеко не везде. Так, темп прироста поступлений по НДС составил +0,3%, или 10,8 млрд рублей; по НДСЛ +7,5%, или 296,7 млрд рублей. Поступления в консолидированный бюджет РФ от акцизов составили +43,5%, или 555,7 млрд рублей; по имущественным налогам +0,5%, или 7,1 млрд рублей (см. таблицу).

Из анализа приведенных данных можно сделать вывод о том, что в 2020 г., в разгар пандемии COVID-19, тенденция прироста поступлений бюджета от отдельных видов налогов наряду с иными значимыми факторами была обусловлена также проводимой грамотной и эффективной политикой налогового администрирования со стороны ФНС России, которая осуществлялась посредством «цифровизации» контроля над налогоплатель-

<sup>9</sup> OECD (2020), Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration, OECD, Paris. URL: <http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration.htm>.

<sup>10</sup> Налоговая аналитика ФНС России за 2019–2020 гг. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.

## Поступления по уровням бюджета за 2019–2020 гг., млрд руб.



Рис. Налоговые поступления по уровням бюджета за 2019–2020 гг.

Источник: официальный сайт ФНС России.

Таблица

## Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за 2019–2020 гг.

Виды налогов	Млрд руб.		
	2019	2020	темп, %
НДС	4257,8	4268,6	100,3
НДФЛ	3955,2	4251,9	107,5
Налог на прибыль	4543,1	4018,1	88,4
НДПИ	6106,4	3953,6	64,7
Акцизы	1277,5	1833,2	143,5
Имущественные налоги	1350,8	1357,9	100,5

Источник: составлено автором по данным ФНС России.

щиками, выведением самозанятых граждан из теневого сектора экономики, проведением «кассовой реформы» и многими другими способами.

В 2021 г. благодаря внедрению новых эффективных инструментов налогового администрирования в России был отмечен рост налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. На встрече с премьер-министром России Михаилом Мишустиним Даниил Егоров подчеркнул, что по итогам первого полугодия поступления налогов в консолидированный бюджет РФ выросли

на 29% по сравнению с аналогичным периодом 2020 г.<sup>11</sup> Таким образом, мы видим, как грамотная эффективная политика налогового администрирования влияет на доходность консолидированного бюджета РФ.

При анализе налоговых поступлений в региональные бюджеты следует сделать вывод о том,

<sup>11</sup> Даниил Егоров подвел итоги налоговых поступлений за шесть месяцев 2021 года на встрече с премьер-министром Михаилом Мишустиним. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/11189042/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11189042/).

что их объем также находится в прямой зависимости не только от действующего законодательства, но и в зависимости от степени эффективности регионального налогового администрирования, влияющего на уровень экономического развития не только региона, но и всей страны в целом.

Так, в Московской области в 2020 г., несмотря на вызванные пандемией трудности, поступления от налогов, сборов и иных обязательных платежей увеличились на 26,1 млрд рублей. Самым высоким доходным источником стал НДФЛ, который составил 46,7% от общей суммы мобилизованных доходов в бюджет Московской области. Эта статистика в очередной раз подтвердила то, что НДФЛ на протяжении долгих лет был и продолжает оставаться одним из самых мощных инструментов стимулирования экономического роста государства [10]. Таким образом, обеспечение и поддержание эффективной системы налогового администрирования в отдельных регионах служит важным и неотъемлемым условием проведения грамотной налоговой политики всего государства.

### Актуальные проблемы современного налогового администрирования

Несмотря на признанные достижения ФНС России и ее территориальных органов на мировом уровне, российское налоговое администрирование не является совершенным и имеет целый ряд недостатков, которые в ближайшей перспективе необходимо будет устранить.

Во-первых, в настоящее время существует достаточно много пробелов в законодательном регулировании налогового администрирования, которые создают правовую неопределенность, препятствуя при этом проведению эффективной налоговой политики в этой области [11].

Во-вторых, в налоговом администрировании, как и во всех других сферах, цифровая трансформация и ее инновационные продукты постепенно встают на путь конкуренции с различными специалистами и должностными лицами налоговых органов в связи с тем, что инновации начинают полностью выполнять их работу благодаря технологиям искусственного интеллекта и компонентам робототехники.

В-третьих, существует проблема нехватки высококвалифицированных специалистов в сфере «цифрового» налогового администрирования. Особенно остро это наблюдается в отдаленных

регионах нашей страны. Как отмечают многие специалисты, отсутствие необходимых компетенций для работы с современными цифровыми технологиями не позволит обеспечить максимальную эффективность налогового администрирования даже при внедрении самой мощной технологической инфраструктуры.

В-четвертых, ввиду отсутствия высокой правовой культуры и финансовой грамотности части налогоплательщиков многие достижения в области налогового администрирования порой начинают восприниматься ими как дополнительная налоговая нагрузка, сопровождающаяся непониманием граждан о сущности нововведений. Так, например, несмотря на то, что введение специального налогового режима НПД для самозанятых граждан в итоге смогло продемонстрировать свою эффективность, на первом этапе ее введения многие столкнулись с проблемой недостаточной осведомленности о возможностях и способах перехода на данный налоговый режим, а также о его особенностях и ограничениях. Таким образом, это наглядно свидетельствует о том, что информирование налогоплательщиков о тех или иных нововведениях в области налогового администрирования не всегда является широким и доступным для каждого.

### Выводы

Налоговое администрирование занимает особое положение в налоговой политике любого государства, что в свою очередь объясняется тем, что от его эффективности зависит уровень собираемости налогов, наполнение государственного бюджета, выполнение поставленных Правительством РФ экономических и социальных задач и, как следствие, экономический рост и налоговый суверенитет того или иного государства. Эффективность налогового администрирования в условиях экономической нестабильности, вызванной пандемией и различными политическими факторами, служит гарантом обеспечения и поддержания устойчивой положительной динамики налоговых поступлений не только в краткосрочной, но и в среднесрочной перспективе.

Для дальнейшего обеспечения эффективности налогового администрирования и решения возникших проблем необходимо:

- 1) внести ряд изменений в налоговое законодательство для устранения правовой неопре-

деленности, а также неоднозначного толкования сущности налогового администрирования. Так, представляется необходимым закрепить на законодательном уровне понятие «налоговое администрирование», его основополагающие составляющие, а также признаки;

2) проводить активную работу с целью повышения правовой культуры и финансовой грамотности граждан в сфере налогового администрирования и порядка уплаты налогов, формирования у них добросовестного отношения к исполнению своих налоговых обязанностей;

3) обеспечить более широкое информирование граждан о всех нововведениях в области налогового администрирования, в первую очередь на первоначальных этапах реализации таких мер. Это можно сделать посредством более доступного освещения тех или иных нововведений в средствах массовой информации, а также путем развития системы профессионального налогового консультирования;

4) осуществлять подготовку большего числа высококвалифицированных специалистов в области налогового администрирования, которые смогут стать «цифровыми экспертами» и обладать всеми необходимыми компетенциями для работы с цифровыми технологиями и инновационными разработками;

5) усовершенствовать законодательную базу в части применения технологий искусственного интеллекта и роботизации в сфере налогового

администрирования, а также закрепить их правовой статус;

6) расширять и создавать новые бесконтактные способы налогового контроля, а также принимать меры, снижающие налоговую нагрузку налогоплательщиков;

7) осуществлять дальнейшее совершенствование специальных налоговых режимов с целью обеспечения эффективности системы налогового администрирования. Так, например, для дальнейшего успешного функционирования специального налогового режима для самозанятых граждан можно добавить в функционал мобильного приложения «Мой налог» возможность уплаты налога авансом, а также функцию автоплатежа, позволяющую автоматически списывать денежные средства налогоплательщика с его банковского счета, поскольку в настоящее время такие возможности пока отсутствуют.

Таким образом, несмотря на то, что российский опыт налогового администрирования высоко ценится на международном уровне и регулярно перенимается другими странами, государству в лице его компетентных и уполномоченных на то органов необходимо постоянно принимать меры, направленные на увеличение эффективности системы налогового администрирования с целью достижения устойчивого экономического роста и усиления экономического потенциала страны на международной арене.

### Список источников

1. Миронова О.А., Ханафеев Ф.Ф. *Налоговое администрирование*. Учебник для вузов. М.: Омега-Л; 2008. 288 с.
2. Аронов А.В., Кашин В.А. *Налоговая политика и налоговое администрирование*. Учебное пособие. 2-е изд. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М.; 2019. 544 с.
3. Райзберг Б.А. *Государственное управление и администрирование в экономике и социальной сфере*. Учебное пособие. М.: Экономистъ; 2007. 190 с.
4. Дадашев А.З., Лобанов А.В. *Налоговое администрирование в Российской Федерации*. М.: Книжный мир; 2008. 462 с.
5. Абрамчик Л.Я. *Налоговое администрирование в системе финансового контроля*. *Финансовое право*. 2005;(6):2–18.
6. Пепеляев С.Г. *Добрая совесть налоговой инспекции*. *Налоговед*. 2018;(4):4–7.
7. Огородникова И.И. *Цифровая трансформация налогового контроля: эволюция и тенденции*. *Вестник Томского государственного университета. Экономика*. 2019;(46)152–162.
8. Федорина А.А. *К вопросу о правовом статусе робототехники и искусственного интеллекта*. *Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес»*. 2018;(4):3–8.
9. Ястребов О.А. *Искусственный интеллект в правовом пространстве: концептуальные и теоретические подходы*. Правосубъектность: общетеоретический, отраслевой и международно-правовой анализ. Сб. мате-

- риалов к XII Ежегодным научным чтениям памяти С.Н. Братуся. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ; Статут; 2017:271–283.
10. Ивакина Н.А., Леонтьева Ю.В. Совершенствование налогообложения доходов физических лиц. Российские регионы в фокусе перемен. Сборник докладов со специальных мероприятий XII Международной конференции. 16–18 ноября 2017 г. Екатеринбург: Издательство УМЦ УПИ; 2018:368–371.
  11. Tengiz Magradze. Tax administration in the Russian Federation: current problems and development prospects. *Colloquium-journal*. 2020;5(57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tax-administration-in-the-russian-federation-current-problems-and-development-prospects>.

## References

1. Mironova O.A., Khanafeyev F.F. Tax administration. Textbook for universities. Moscow: Omega-L; 2008. 288 p. (In Russ.).
2. Aronov A.V., Kashin V.A. Tax policy and tax administration. Tutorial. 2nd ed. Moscow: Master: SRC INFRA-M; 2019. 544 p. (In Russ.).
3. Raizberg B.A. Public administration and administration in the economy and social sphere. Tutorial. Moscow: Economist; 2007. 190 p. (In Russ.).
4. Dadashev A.Z., Lobanov A.V. Tax administration in the Russian Federation. Moscow: Book world; 2008. 462 p. (In Russ.).
5. Abramchik L. Ya. Tax administration in the financial control system. *Financial right*. 2005;(6):2–18. (In Russ.).
6. Pepelyaev G. Good conscience of the tax office. *Tax specialist*. 2018(4):4–7. (In Russ.).
7. Ogorodnikova I.I. Digital transformation of tax control: Evolution and trends. *Bulletin of Tomsk State University. Economy*. 2019;(46)152–162. (In Russ.).
8. Fedorina A.A. On the issue of the legal status of robotics and artificial intelligence. *Business law. Application "Law and Business"*. 2018;(4):3–8. (In Russ.).
9. Yastrebov O.A. Artificial intelligence in the legal space: Conceptual and theoretical approaches. Legal personality: General theoretical, sectoral and international legal analysis. Sat. materials for the XII Annual Scientific Readings in memory of S.N. Brothers. Moscow: Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation; The Statute; 2017:271–283. (In Russ.).
10. Ivakina N.A., Leontyeva Yu.V. Improvement of personal income taxation. Russian regions in the focus of changes: Collection of reports from special events of the XII International Conference. November 16–18, 2017. Yekaterinburg: UMC UPI Publishing House; 2018:368–371. (In Russ.).
11. Tengiz Magradze. Tax administration in the Russian Federation: Current problems and development prospects. *Colloquium-journal*. 2020;5(57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tax-administration-in-the-russian-federation-current-problems-and-development-prospects>.

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 657.6(045)  
© Кондратьева Я.Э., 2021

## Современные технологии в сфере аудита: возможности и риски



**Яна Эдуардовна Кондратьева**, студентка факультета экономики и права, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия  
**Yana E. Kondrateva**, student, Faculty of Economics and Law, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia  
16yana@mail.ru

### АННОТАЦИЯ

В статье рассматривается влияние современных технологий на существующие бизнес-процессы в аудите. Интегрируя цифровые технологии в процесс аудита, компании могут оказывать услуги более качественно, улучшать анализ рисков и предоставлять отчеты на основе актуальных данных. В качестве основных современных технологий рассмотрены технологии на основе облачных вычислений, искусственного интеллекта и блокчейна. Автор проводит подробный анализ рисков, возникающих при внедрении данных технологий. Основное внимание уделено операционным рискам, непосредственно влияющим на работу данных технологий и конечный результат процесса, а также институциональным и финансовым рискам. Даны рекомендации по внедрению современных технологий в аудит с учетом устранения или смягчения рассмотренных рисков. Существующие на рынке практики внедрения современных цифровых технологий свидетельствуют о возможности эффективной интеграции инноваций в бизнес-процессы компаний. В заключение выделены основные возможности, связанные с использованием передовых технологий и рекомендации по преодолению рисков, которые они влекут за собой.

**Ключевые слова:** аудит; искусственный интеллект; облачные вычисления; блокчейн; нейронные сети; комплаенс; операционный аудит; ESG-критерии; автоматизация; цифровые технологии

**Для цитирования:** Кондратьева Я.Э. Современные технологии в сфере аудита: возможности и риски. *Научные записки молодых исследователей.* 2021;9(6):47-59.

## ORIGINAL PAPER

## Modern Technologies in Auditing: Potential and Risks

### ABSTRACT

The paper examines the impact of modern technologies on existing business processes in audit. Companies can deliver better services, improve risk analysis and report on up-to-date data by integrating digital technology into the audit process. The main modern technologies are the ones based on cloud computing, artificial intelligence and blockchain. The author conducts a detailed analysis of the risks arising from

Научный руководитель: **Кучеренко А.И.**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики промышленности РЭУ им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Kucherenko A.I.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Industrial Economics, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia.

*the implementation of these technologies. The main focus is on operational risks that directly affect the operation of these technologies and the end process result, as well as institutional and financial risks. There have been given some recommendations for the implementation of modern technologies in auditing with considering the elimination or mitigation of the determined risks. The existing practices of introducing modern digital technologies on the market indicate the possibility of effective integration of innovations into the business processes of companies. In the conclusion there have been highlighted the main potential associated with the use of advanced technologies and the risks that they entail.*

**Keywords:** *audit; artificial intelligenc; cloud computing; blockchain; neural networks; compliance; operational audit; ESG criteria; automation; digital technologies*

**For citation:** Kondrateva Y. E. Modern technologies in auditing: Potential and risks. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):47-59.

## Введение

Развитие и распространение современных технологий произошло чрезвычайно быстро и неизбежно вызвало изменения в деятельности экономических агентов во всех сферах. За счет расширения возможностей коммуникаций, обмена данными, круглосуточного доступа к необходимой и актуальной информации, автоматизированного выполнения задач инновации проникли во все сферы жизни общества и стали их неотъемлемой частью. Современные информационные технологии оказывают существенное влияние на развитие экономики и ее инфраструктуры, они становятся одними из ключевых инструментов, обеспечивающих конкурентные преимущества как на местном, так и на мировом рынке.

В условиях постоянных изменений, вызванных внедрением и распространением современных цифровых технологий, организации необходимо иметь четкое представление о состоянии финансов и существующих рисках, поскольку любые проблемы и неточности в данной сфере могут поставить под угрозу достижение стратегических целей компании, ее положение на рынке и, в некоторых случаях, финансовую устойчивость.

Новые технологии вызывают значительные изменения в сфере финансовой отчетности. Распространение данных инноваций, а также их постепенное внедрение в формирование финансовой отчетности неизбежно вызовут перемены в процессах обработки информации и подходах к осуществлению аудиторской проверки. В результате внедрение современных цифровых технологий в сфере аудита становится все более актуально и необходимо.

Пандемия, вызванная COVID-19, подчеркнула необходимость перехода от традиционных ин-

струментов проведения аудита к инновационным, к которым можно отнести современные цифровые технологии. В период ограничений, введенных для предотвращения распространения коронавирусной инфекции, аудиторы не могли физически посетить проверяемую организацию и были вынуждены проводить аудит исключительно удаленно. В связи с этим компании столкнулись с большим числом различных проблем, в частности соблюдением сроков отчетности и сбором аудиторских доказательств, а также повышенным риском неправильной оценки активов<sup>1</sup>. Частичным решением стало внедрение и активное использование современных технологий, что позволило организациям адаптироваться к новой ситуации. Таким образом, кризис показал не только потенциал современных технологий, но и их эффективность и рентабельность.

## Основная часть

Аудит осуществляется для подтверждения точности финансовой отчетности, а также выявления возможных проблем, связанных с деятельностью и финансовым состоянием компании [1, с. 6]. Аудит – официальная проверка финансово-экономической деятельности юридического или физического лица на основании представленных документов по финансовой отчетности [2, с. 76]. Проведение аудиторской проверки позволяет понять, насколько точна бухгалтерская отчетность, соответствует ли она реальному положению дел, а также выявить потенциаль-

<sup>1</sup> ACCA Think Ahead The impact of Covid-19 on Audit and Assurance – challenges and considerations. URL: [https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA\\_Global/img/respcam/Coronavirus/The%20impact-of-Covid-19-on-Audit-and-Assurance-challenges-and-considerations.pdf](https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/img/respcam/Coronavirus/The%20impact-of-Covid-19-on-Audit-and-Assurance-challenges-and-considerations.pdf) (дата обращения: 24.11.2021).



Таблица 1

## Классификация аудита в зависимости от поставленных задач

Категория аудита	Предмет аудита	Объект аудита
Финансовый аудит	Достоверность и целостность финансовой отчетности	Финансовая отчетность, бухгалтерский баланс
Комплаенс	Соответствие требованиям: <ul style="list-style-type: none"> <li>• внешним</li> <li>• внутренним</li> </ul>	Компания в целом, структурное подразделение, направления деятельности, бизнес-процессы
Операционный аудит	Процедуры и методы функционирования организации	Система внутреннего контроля, система управления рисками и корпоративное управление

Источник: составлено автором.

ные проблемы в сфере налогообложения. В данном случае можно говорить о внешнем аудите, который выполняется третьей стороной и в большинстве случаев преследует такие цели, как:

- подтверждение или опровержение достоверности финансовой отчетности организации;
- оценку качества и полноты составления бухгалтерской отчетности;
- соответствие определенным внешним или внутренним стандартам.

Таким образом, внешний аудит гарантирует достоверность финансовых отчетов и дает как существующим, так и потенциальным инвесторам уверенность в предоставленных компанией данных. Кроме того, результаты аудиторской проверки необходимы для предоставления информации третьим лицам: потенциальным кредиторам, поставщикам, покупателям, партнерам, а также государственным органам.

Внутренний аудит направлен на анализ текущей деятельности и формирование предложений по ее улучшению и оптимизации. Данный вид аудита рассматривает вопросы, связанные с деловой практикой и рисками компании. Внутренний аудит, в отличие от внешнего, который обычно проводится раз в год, является непрерывным процессом. В качестве основных его функций можно отметить:

- оценку эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- анализ оперативной деятельности и текущих процессов;
- предоставление услуг по консультированию;
- анализ финансовой и нефинансовой информации организации;
- выявление мошенничества.

В результате проведения внутреннего аудита дается заключение об эффективности оперативной деятельности организации. Рассмотрим *табл. 1*, в которой отражены основные категории задач, стоящих перед аудитором.

Финансовый аудит подтверждает достоверность финансовой отчетности. Его результаты помогают улучшить внутренний контроль и существующие в компании процессы. Он имеет решающее значение для принятия управленческих решений, которые во многом основываются на существующей финансовой информации.

Далее рассмотрим комплаенс, основной функцией которого является обеспечение соответствия как нормативно-правовым актам, так и ряду экологических и отраслевых стандартов. С каждым годом требований становится все больше, и их соблюдение существенно осложняется для фирм и предприятий, которые функционируют в нескольких странах и сталкиваются с местными законами, постановлениями, надзорными органами, обычаями делового оборота и этическими нормами.

Операционный аудит — аудит, направленный на повышение производительности и экономической эффективности существующих бизнес-процессов. Он способствует снижению затрат, сокращению времени выполнения процессов, повышению качества обслуживания и удовлетворенности клиентов.

Таким образом, несмотря на разнообразие стоящих задач, аудит обеспечивает эффективное функционирование организации. Современные тенденции развития экономики во многом определяют задачи аудита. В частности, можно отметить, что соответствие ESG-критериям приобретает все большее значение. ESG-критерии — способ измерения

## Перечень ESG-факторов

E (ecological) – экологический фактор	S (social) – социальный фактор	G (governance) – фактор корпоративного управления
<ul style="list-style-type: none"> <li>Снижение выбросов парниковых газов</li> <li>Борьба с изменением климата</li> <li>Сохранение природных ресурсов</li> <li>Утилизация отходов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Культура компании</li> <li>Льготы</li> <li>Возможности для обучения персонала</li> <li>Равные возможности трудоустройства</li> <li>Отношение к потребителям</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Право голоса среди акционеров и директоров</li> <li>Степень прозрачности бухгалтерских отчетов</li> <li>Соотношение заработной платы и льгот руководителей и сотрудников</li> </ul>

Источник: ESG-факторы в инвестировании. PWC. 2019.

устойчивости компаний не только с этической точки зрения, но и с учетом экологических, социальных и корпоративных факторов, которые представлены в табл. 2.

Соответствие данным критериям становится все более актуальным, поскольку большая часть инвесторов придает существенное значение данному аспекту. По исследованиям, сектор ESG-инвестиций к 2040 г. составит более 30 трлн долл. США<sup>2</sup>. Кроме того, на международном рынке осуществляется мониторинг компаний, придерживающихся этой концепции. Так, независимые исследовательские агентства, в частности Bloomberg, S&P Dow Jones Indices, JUST Capital, MSCI, Refinitiv, осуществляют формирование ESG-рейтингов. Например, по данным компании Corporate Knights, рейтинг «Global 100» возглавили компании Schneider Electric, Ørsted, Banco do Brasil и Neste. Компании, придерживающиеся ESG-критериев, дольше остаются на рынке, получают в 6 раз больше чистой прибыли, чем компании, не принимающие во внимание ESG-критерии.

Проблему соответствия ESG-критериям может помочь решить как комплаенс, так и экологический аудит за счет проведения методической проверки, направленной на измерение воздействия определенных видов деятельности в соответствии с установленными критериями или стандартами.

Таким образом, аудит становится неотъемлемой частью многих процессов компании. Он призван обеспечивать всестороннюю оценку и анализ многих сфер деятельности, в частности можно выделить экологический аудит, аудит системы комплексного

управления качеством, третьих сторон, аудит в сфере электронной коммерции, Due Diligence, форензик. По мере того, как необходимость в аудите увеличивается, потребность в передовых инструментах его проведения только усиливается.

Инструменты аудита – совокупность методов и технологий, с помощью которых осуществляется аудиторская проверка. Современные технологии обладают большим потенциалом для того, чтобы стать одним из важнейших инструментов аудита, поскольку они облегчают обмен и передачу данных, автоматизируют и упрощают многие бизнес-процессы.

Большая часть организаций уже занимается внедрением современных технологий. Согласно исследованию, результаты которого представлены на рис. 1, около 73% респондентов заявили, что их организации уже интегрируют интеллектуальную автоматизацию процессов в свою деятельность<sup>3</sup>. В качестве наиболее популярных технологий были выделены автоматизация бизнес-процессов (78%) и интеллектуальное распознавание символов (51%).

Интегрируя современные цифровые технологии в процесс аудита, организации могут оказывать услуги более качественно, улучшать анализ рисков и предоставлять отчеты на основе актуальных данных. Новые технологии способны обеспечить улучшение связи между командой аудиторов и клиентом, что позволяет существенно сократить время аудита и своевременно оповестить аудируемое лицо о выявленных проблемах. Это способствует удовлетво-

<sup>2</sup> KPMG The numbers that are changing the world. Revealing the growing appetite for responsible investing. 2019. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ie/pdf/2019/10/ie-numbers-that-are-changing-the-world.pdf> (дата обращения: 24.11.2021).

<sup>3</sup> Automation with intelligence. Pursuing organisation-wide reimagination. R. Horton, J. Watson, G. Schaefer. Deloitte. 2020. URL: <https://www2.deloitte.com/global/en/insights/focus/technology-and-the-future-of-work/intelligent-automation-2020-survey-results.html> (дата обращения: 24.11.2021).



Рис. 1. Внедрение компаниями современных технологий, %

Источник: Automation with intelligence. Deloitte.

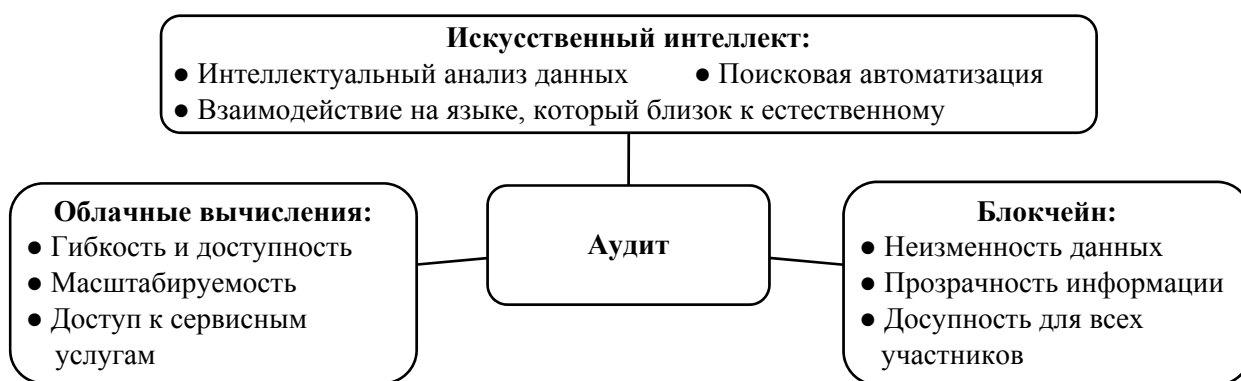


Рис. 2. Возможности современных цифровых технологий

Источник: Цифровые технологии в сфере сельского хозяйства. Амирова Н.Р., Саргина Л.В., Кондратьева Я.Э. ЦИТИСЭ. 2020.

рению требований клиентов и инвесторов, а также соблюдению всех нормативно-правовых норм.

### Возможности, возникающие за счет внедрения современных цифровых технологий

Рассмотрим современные цифровые технологии, которые могут оказать существенное влияние на снижение трудоемкости и повышение качества аудита. Технологии на основе искусственного интеллекта, облачных вычислений и блокчейн являются одними из основных инноваций, способных коренным образом изменить сферу аудита. Данные технологии, а также возможности, которые они предоставляют, отражены на рис. 2.

Рассмотрим указанные на рис. 2 технологии и возможности, которые они способны привнести в сферу аудита. *Облачные вычисления* – модель для обеспечения повсеместного, удобного сетевого доступа по требованию к общему ряду вычислительных ресурсов (сетей, серверов, хранилищ, приложений и служб) [3, с. 1]. Согласно исследованиям в 2020 г.

рынок облачных вычислений составил 371,4 млрд долл. США. Ожидается, что данный показатель достигнет значения в 791,48 млрд долл. США к 2028 г.

Облачные решения внедряются в организации с помощью моделей развертывания – способа доступа к облачным сервисам. В качестве основных предоставляемых сервисных услуг можно выделить вычислительные мощности, места для хранения данных, возможности по поиску информации в структурированных и неструктурированных данных, сетевые ресурсы и приложения.

Данная технология дает возможность доступа к необходимой информации в любом месте, в любое время. Технологии облачного вычисления поддерживают горизонтальное масштабирование, т.е. добавление большего объема данных одного и того же ресурса, и вертикальное масштабирование, которое подразумевает увеличение производительности одного и того же ресурса.

Облачные вычисления предоставляют возможности для снижения затрат на инфраструктуру. Масштабирование позволяет наращивать мощность

и производительность по мере необходимости. За счет этого создается баланс между снижением затрат на неиспользуемые мощности и альтернативными затратами на недостающие мощности [4, с. 176]. Экономия за счет масштаба на уровне поставщика облачных услуг позволяет снизить цены для потребителей услуг. Кроме того, облачные технологии обеспечивают снижение эксплуатационных расходов, поскольку поставщик берет на себя затраты по поддержанию и управлению инфраструктурой, организациям нет необходимости самостоятельно осуществлять разработки.

Данные преимущества технологий открывают большой потенциал в сфере аудита. Решения на основе облачных технологий способны обеспечить гибкость и возможность динамичной координации работы всех отделов и сотрудников. Возможность доступа к данным практически в режиме реального времени позволяет выявлять проблемы, например мошеннические схемы, своевременно, а не по данным годовой давности. Поскольку облачные сервисы поддерживают высокие стандарты безопасности, аудитор может свободно просматривать и запрашивать любые необходимые данные. Облачные решения имеют большой потенциал для интеграции с другими технологиями, которые будут рассмотрены далее.

*Блокчейн* – технология хранения данных, которые располагаются в цепочке последовательно связанных блоков [5, с. 49]. Иными словами, это непрерывная цифровая книга транзакций, которая дублируется и распространяется по системам. По состоянию на 2020 г., объем мирового рынка блокчейн оценивался в 3,67 млрд долл. США. По прогнозам, данный показатель в период с 2021 по 2028 г. будет ежегодно увеличиваться на 82,4%.

Данная технология имеет большой потенциал для использования в сфере аудита. Блокчейн может стать цифровой бухгалтерской книгой для учета транзакций, проводимых между различными контрагентами. Все участники, которые используют общую базу данных, имеют возможность для доступа к идентичным копиям книги. Блокчейн считается надежным, потому что полные копии реестра поддерживаются всеми участниками, т.е. даже если один из них выйдет из строя, то реестр по-прежнему доступен для всех остальных участников сети [6, с. 40]. Таким образом, участники могут изменяться, однако целостность и надежность сети сохранится.

Данная технология способна ускорить многие операции по извлечению данных вручную, которые

являются достаточно трудозатратными. С помощью блокчейна аудиторы потенциально могут использовать возможности автоматизации, аналитики и машинного обучения, например автоматически уведомлять соответствующие стороны о необычных транзакциях практически во время их обнаружения. Доступ к аудиторским доказательствам, таким как вспомогательная документация, в частности контракты, соглашения, заказы на поставку и счета-фактуры, может сократить время проведения аудита.

Блокчейн содержит историю всех транзакций, которая находится в общем доступе. Данное решение позволяет подтвердить факт совершения транзакции и сохраняет прозрачность проведения операций. Необратимость внесенных изменений за счет того, что каждый блок в цепочке ссылается на предыдущие, предотвращает удаление или изменение транзакций после их добавления в цепочку [7, с. 91]. Это позволяет проверить достоверность информации и предотвратить двойной учет доходов или расходов.

Данная технология способна значительно упростить проверку наличия транзакций в сфере аудита, поскольку они фиксируются в блокчейне. Однако это решает исключительно проблему анализа наличия данных транзакций. Аудит также подразумевает оценку того, что зарегистрированные операции подтверждаются соответствующими, надежными, объективными, точными и поддающимися проверке доказательствами.

Занесение транзакции в блокчейн может представлять собой достаточное аудиторское доказательство для подтверждения достоверности финансовой отчетности, но достаточно сложно определить надежность реализации операции исключительно путем оценки информации, хранящейся в блокчейне [8, с. 134]. Транзакция, записанная в блокчейне, все еще может быть несанкционированной или иметь незаконный характер. Необходимо учитывать, что многие операции в финансовой отчетности отражают оценочную стоимость, которая отличается от первоначальной. Таким образом, аудиторам все равно необходимо рассматривать процесс изменения стоимости актива. Профессиональное мнение аудитора, анализ расчетных оценок и других суждений, сделанных аудируемым лицом при подготовке финансовой отчетности, продолжают играть решающую роль в процессе аудита.

В связи со значительным объемом как структурированных, так и неструктурированных данных

их обработка в короткие сроки представляется затруднительной [9, с. 293]. Технологии, основанные на искусственном интеллекте, способны выполнять задачи, которыми ранее занимались аудиторы. Искусственный интеллект использует сочетание анализа больших данных, облачных вычислений для функционирования и обучения на основе как чужого, так и собственного опыта. Они могут выявлять закономерности, делать логические выводы и передавать информацию пользователю на языке, который близок к естественному<sup>4</sup>. В 2020 г. глобальный рынок программного обеспечения для искусственного интеллекта составлял 62,35 млрд долл. США. Согласно исследованиям к 2025 г. он достигнет 126 млрд долл. США.

Данные технологии способны извлекать информацию и проводить интеллектуальный анализ данных. Искусственный интеллект может использоваться для сбора, группировки, извлечения и анализа доходов и расходов организации, которые находятся в различных системах.

Инструменты, нацеленные на выявление аудиторских рисков, могут быть запрограммированы на поиск рисков по различным критериям в зависимости от объемов данных, класса анализируемых операций и их сложности. Данные технологии также способны устранить внутренние ограничения выборки аудита за счет использования контрольных точек для анализа транзакций и их классификации по степени рисков. Операции с низкими и средними рисками программа может обрабатывать самостоятельно, а с высокими — передавать на ручную проверку аудиторам. Поисковая оптимизация может быть эффективна при анализе статей доходов организаций за счет быстрого выявления просрочек и аномалий в налоговых декларациях.

Не менее важной особенностью можно отметить возможность обработки естественного языка [10, с. 144]. Понимание естественного языка позволяет проводить анализ данных и автоматически формировать список вопросов для отправки проверяемым организациям в случае выявления аномалий [11, с. 15]. Например, в случае обнаружения существенного увеличения накладных расходов, заработной платы, расходов на маркетинг или сбыт по сравнению с предыдущим периодом программа

может автоматически просить разъяснения и подтверждающие документы.

Инструменты, основанные на искусственной нейронной сети, способны распознавать и учитывать предыдущий опыт, например схемы транзакций, с которыми программа уже сталкивалась [9, с. 295]. Данные технологии способны предоставлять прогностическую модель, основанную на проблемах или наблюдениях, выявленных в ходе предыдущих проверок [12, с. 31], акцентируя внимание на таких вещах, как перерасход средств и времени, несоответствие в первичной документации, налоговые просчеты, несанкционированные выплаты сотрудникам и необычные расходы, для выявления аналогичных случаев. Технологии, основанные на машинном обучении, способны отмечать дополнительные аномалии или рискованные транзакции [13, с. 22]. Использование алгоритмов для выявления базовых закономерностей, которые сложно заметить аудиторам, может помочь более эффективно выявлять области риска и сосредотачиваться на них, что чрезвычайно важно с учетом больших объемов финансовой и нефинансовой информации, проходящей через большинство компаний в сфере аудита.

### **Риски, которые необходимо учитывать при внедрении современных цифровых технологий в сферу аудита**

Можно отметить, что использование рассмотренных современных цифровых технологий может принести множественный позитивный эффект при проведении аудита. Но несмотря на большие возможности, внедрение инноваций подразумевает осуществление радикальных изменений. В связи с этим можно выделить несколько рисков, связанных с внедрением современных цифровых технологий в сферу аудита, которые представлены на рис. 3.

В первую очередь рассмотрим *операционные риски*. Эффективная работа внедренных технологий требует значительных финансовых и временных затрат для их тестирования. Не полностью проработанные цифровые технологии могут привести ко множеству ошибок. Неверные гипотезы, неточные сравнения, сделанные программой, а также ошибки на стадии разработки представляют собой существенный операционный риск. Достаточно всего одного сбоя на этапе обработки или анализа информации для получения неверного результата. Если ошибка не будет вовремя замечена, значительная часть

<sup>4</sup> Omnia AI. Building trust in AI. Deloitte. 2020. P. 16. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ca/Documents/financial-services/ca-omnia-ai-operation-trust-pov-aoda-en.pdf> (дата обращения: 24.11.2021).

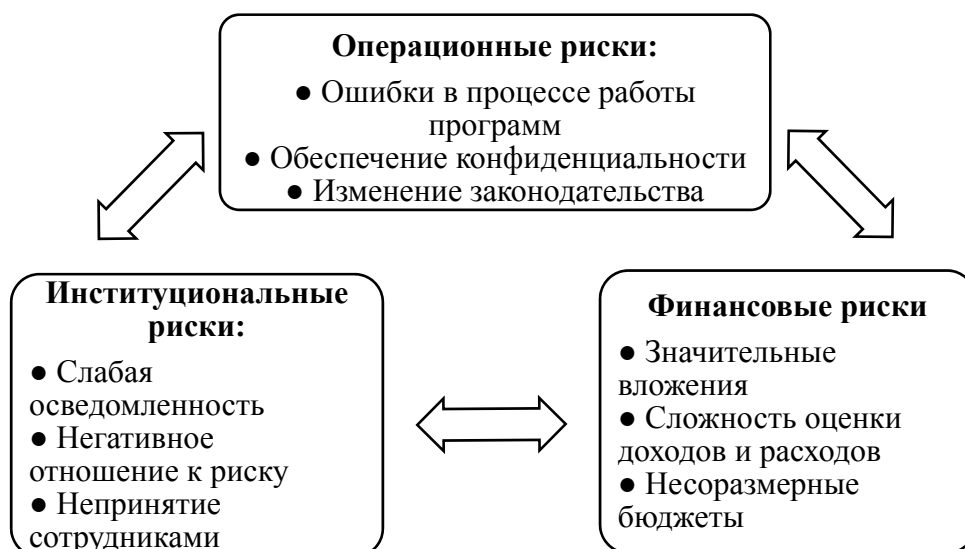


Рис. 3. Риски, возникающие при внедрении современных цифровых технологий в сферу аудита

Источник: составлено автором.

проектов компании может оказаться под угрозой. Данная проблема свидетельствует о необходимости тщательного контроля при внедрении, а также дальнейшем функционировании технологий.

Важным моментом, который необходимо учитывать при работе с современными цифровыми технологиями, в особенности с искусственным интеллектом, — это полнота и достоверность данных. Некачественные исходные данные представляют собой значительный операционный риск. В качестве еще одной проблемы можно отметить неудовлетворительный объем выборки предоставленных данных, что неизбежно приведет к недостоверным результатам. То же самое можно сказать и про модели обработки информации, используемые цифровыми технологиями, в частности машинным обучением. Несоответствие входных данных и данных, на основе которых происходило обучение программы, также приведет к получению неточных результатов.

Работа искусственного интеллекта по принципу «черного ящика» (чем совершеннее алгоритм, тем сложнее понять, почему программа выдала именно тот или иной конечный результат) ограничивает прозрачность функционирования программы.

Изменение законодательства и нормативных актов может привести к неправильным результатам обработки информации [14, с. 224]. Согласно исследованиям 66% организаций отмечают изменение законодательства в качестве одной из основных проблем, связанных с внедрением современных цифровых технологий. Неполные или неточно со-

ставленные отчеты могут привести к значительным штрафам [15, с. 118].

Кроме того, для успешного функционирования программ требуются учетные данные для доступа к базам данных. В связи с этим возникает проблема информационной безопасности и контроля доступа. Следовательно, необходимо либо обеспечение безопасности данной информации, либо ее исключение из автоматизации, однако при этом должна быть учтена степень влияния этих данных на конечный результат и возможность совмещения результатов ручной и автоматизированной обработки данных.

Также необходимо выделить *институциональные риски*. Прежде всего рассмотрим данный аспект с точки зрения руководства компании. Внедрение современных цифровых технологий, изменение существующих бизнес-процессов компании требует больших финансовых затрат с долгосрочной отдачей. Большинство инвесторов нацелены на стабильный доход. Инвестиции же в модели и технологии, способствующие цифровизации, являются долгосрочными вложениями. Согласно исследованиям 47% генеральных директоров сталкиваются с трудностями со стороны совета директоров при обсуждении внедрения цифровых изменений.

Говоря о персонале компании, можно отметить слабую осведомленность о современных цифровых технологиях и их потенциальном влиянии на существующие бизнес-процессы. Сотрудники не до конца понимают, каким именно образом технологии способны сократить время выполнения операций, также можно отметить неприятие

новых цифровых технологий и сопротивление нововведениям. Следующим важным моментом является то, что технологии не внедряются ради их внедрения, они призваны уменьшить существующие затраты, что пугает работников, поскольку связано с сокращением рабочих мест и, следовательно, увольнениями.

Далее необходимо выделить основные *финансовые риски*. Внедрение современных цифровых технологий требует значительных вложений без гарантированной отдачи, поскольку для наиболее эффективной работы технологий необходимо правильно внедрить в существующие процессы, а также обучить персонал их использованию.

Не менее важным финансовым риском можно считать корректную оценку рентабельности внедрения проекта при рассмотрении альтернатив. Так, например, при оценке чистой текущей стоимости, индекса прибыльности, коэффициента отношения выгод к затратам необходимо правильно оценить выгоды от проекта за каждый год. В случае оценки инвестиционных проектов, связанных с внедрением современных технологий, комплексный анализ дисконтированных денежных потоков может быть неэффективным. Данное явление связано с трудностью точной количественной оценки сокращения затрат за счет оптимизации процессов.

Стремление сократить бюджеты на цифровизацию является еще одним из основных финансовых рисков. Согласно исследованиям 57% компаний отмечают, что формирование адекватных бюджетов для внедрения современных технологий является одной из существенных проблем.

## Рекомендации по внедрению современных технологий

Риски, возникающие при внедрении современных технологий, требуют тщательного анализа и разработки как комплексных, так и точечных стратегий для их смягчения или устранения. Рекомендации по снижению степени воздействия рисков представлены на *табл. 3*.

Прежде всего рассмотрим *способы снижения или устранения операционных рисков при внедрении современных технологий*. Важно отметить необходимость привлечения специалистов из различных областей для точного составления технического задания для корректной разработки программ и алгоритмов. Для обеспечения уверенности в качестве работы технологий необходимо осуществлять регулярное

тестирование. Данный аспект особенно критичен в сфере комплаенса из-за частого обновления в связи с регулярным изменением законодательства и/или локальных нормативно-правовых актов. Необходимо налаживание тщательного контроля изменений в законодательной сфере, а также своевременное внесение изменений в программу и ее обучение в соответствии с новыми требованиями и стандартами.

Для успешного внедрения современных технологий и сокращения операционных рисков необходимо обеспечить высокое качество входных данных, их полноту и достоверность. Реализация комплексного управления качеством данных необходима для предотвращения использования недостоверных, заведомо ложных данных, а также информации, которая не соответствует рассматриваемому периоду. Данный аспект особенно важен для сокращения рисков при проведении финансового аудита. Кроме того, для возможности консолидации данных и дальнейшей работы с ними необходима разработка стандартизированной универсальной формы предоставления информации в сфере комплаенса и операционного аудита.

Четкое понимание всех бизнес-процессов и обеспечение их прозрачности способны значительно сократить риски при внедрении передовых технологий. В рамках данного аспекта параллельно с внедрением инноваций возможна реализация объяснительного искусственного интеллекта (XAI) для разъяснения способов получения искусственным интеллектом того или иного результата. Это способно повысить прозрачность работы современных технологий и решить проблему «черного ящика».

Кроме того, для сокращения операционного риска, связанного с обеспечением конфиденциальности используемой информации, необходима реализация запроса, исключительно необходимого для анализа объема информации, как из внешних, так и внутренних источников. Также возможно внедрение современных технологий, позволяющих осуществлять обработку информации без ее зашифровки, что способно сократить объемы утечки информации.

Далее рассмотрим *способы сокращения и устранения институциональных рисков*. Прежде всего, важно отметить формирование комплексной стратегии, полное понимание необходимости внедрения современных технологий в рамках конкретной организации, а также разработку системы показате-

## Рекомендации по снижению или устранению рисков при внедрении современных технологий

	Финансовый аудит	Комплаенс	Операционный аудит
Операционные риски	Разработка и тестирование работы технологий Предоставление качественных входных данных		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Обеспечение прозрачности получения данных</li> <li>Удовлетворительный объем выборки</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Постоянный мониторинг</li> <li>Регулярное тестирование</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Обеспечение прозрачности процессов</li> <li>Стандартизация процессов</li> </ul>
Институциональные риски	Понимание конечного результата внедрения современных технологий Описание принципов функционирования современных технологий Обучение персонала работе с передовыми технологиям Объяснение актуальности внедрения современных технологий		
Финансовые риски	Разработка методов по оценке инвестиционной привлекательности внедрения современных технологий		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Формирование подходов к оценке ИТ-проектов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Качественная и количественная оценка рисков</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Определение контрольных точек</li> </ul>

Источник: составлено автором.

лей и критериев, которые должны быть достигнуты в результате интеграции инноваций.

Для смягчения институциональных рисков на уровне руководства необходимо провести комплексный анализ рынка, бенчмаркинг для понимания уровня внедрения современных технологий у конкурентов. Данный подход позволит обосновать и подчеркнуть необходимость применения инноваций для сохранения конкурентных позиций.

Чрезвычайно важно для организации иметь единое мнение о том, что такое цифровая трансформация. После проведения всех преобразований у компании должны появиться принципиально новые бизнес-модели, процессы и образ мышления персонала. Цифровая трансформация требует переосмысления роли как от компании в целом, так и от каждого сотрудника.

Таким образом, важным является простое и доступное объяснение преимуществ и особенностей инноваций. Для этого возможно провести семинары, вебинары и тренинги, посвященные современным технологиям. На корпоративном сайте компании можно внедрить интерфейсы, объясняющие сложные механизмы функционирования современных технологий простыми повседневными терминами. Цифровизация и оптимизация должны стать частью корпоративной культуры.

Также рассмотрим *способы сокращения и устранения финансовых рисков при внедрении инноваций*. Для решения проблемы сложности оценки инвестиционной привлекательности внедрения передовых технологий можно воспользоваться следующими методами:

- Проведение качественного анализа инвестиционной привлекательности. В случае реализации данного метода необходимо минимизировать субъективность суждений за счет анализа мнения большого числа экспертов.
- Использование количественных показателей по мере возможности, после чего проведение качественного анализа соотношения потенциальных доходов и расходов.
- Применение вероятностных инструментов (например, «дерева вероятностей») для упрощения принятия инвестиционных решений.

В общем и целом, внедрение передовых технологий требует разработки комплексной стратегии по снижению существующих рисков. В рамках реализации данной инициативы необходимо составить перечень процессов и рисков, связанных с ними, включая общую сложность и количество потенциальных рисков, возникающих при автоматизации процессов. Кроме того, для общего представления функционирования бизнес-процессов после вне-



дрения инноваций важно определить критические точки, в которых процессы зависят от технологий. Далее необходимо создать механизм и перечень показателей для обеспечения мониторинга уровня риска и эффективности контроля.

### Анализ существующих практик

Рассмотрим существующие практики внедрения современных цифровых технологий компаний – лидеров в сфере аудита. Компания KPMG в результате совместной работы с Microsoft запустила проект Clara – платформу интеллектуального аудита, разработанную для обеспечения быстрого и прозрачного взаимодействия между командой аудиторов и аудируемой компанией<sup>5</sup>. Clara KPMG – централизованный портал, который служит единым источником для обмена информацией, в том числе о процессе проведения аудита. В рамках данной платформы возможно оперативное управление данными, безопасный обмен информацией, отслеживание действий, связанных с тем или иным проектом каждой компании.

Clara может выделить значимые закономерности и аномалии в различных бизнес-единицах и географических регионах. Она позволяет полностью анализировать предоставленную информацию, а не только ее часть (выборку). Благодаря разработке алгоритмов, основанных на статистических инструментах, аналитические процедуры становятся более надежными, а проводимый анализ более полным.

Далее рассмотрим Omnia DNAV, разработанную компанией Deloitte. Это цифровое облачное решение, которое объединяет когнитивные технологии, индивидуальные рабочие процессы и расширенную аналитику данных для проведения аудита инвестиций. Omnia DNAV сочетает в себе цифровые технологии, автоматизацию и искусственный интеллект с профессиональным мнением аудиторов, что позволяет сократить объем монотонной работы и обеспечить полный анализ всех транзакций и записей. Omnia DNAV способна использовать собственные алгоритмы для создания нового способа оценки инвестиций за счет преобразования данных клиентов и внешних поставщиков с использованием интеллектуальных алгоритмов

<sup>5</sup> KPMG Clara. A small audit platform. 2017. URL: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/qm/pdf/kpmg-clara-a-smart-audit-platform.pdf> (дата обращения: 24.11.2021).

при одновременной автоматизации аудиторских процедур. Кроме того, можно отметить Omnia AI, которая направлена на трансформацию процесса принятия организационных решений, повышения эффективности и создания новых возможностей для организаций.

Компания Ernst and Young (EY) также осуществила внедрение современных цифровых технологий в сфере аудита. EY Canvas, которая размещена в частном облаке, объединяет клиентов и команды аудиторов вне зависимости от местоположения. Данная технология дает возможность сосредоточиться на рисках и способах их смягчения. Она позволяет ежедневно отслеживать состояние проектов и управлять выполнением аудиторских работ<sup>6</sup>. Большая прозрачность дает возможность делиться результатами аудита по мере их формирования и быстро сообщать о возникающих проблемах.

Далее рассмотрим облачную платформу Aura от PricewaterhouseCoopers (PwC). С ее помощью оцифрованные документы обеспечивают стандартизацию и позволяют проводить анализ данных, результаты которого передаются команде аудиторов<sup>7</sup>. Взаимосвязанные блок-схемы и пошаговые руководства обеспечивают полное понимание бизнес-процессов каждой аудируемой компании и позволяют разработать индивидуальный подход к оценке рисков. Инструменты извлечения данных дают возможность легко и безопасно обрабатывать данные, сокращая затраты времени. Оптическое распознавание символов и машинное обучение способствуют проведению анализа неструктурированных данных в договорах аренды, контрактах и прочих документах.

Таким образом, многие компании уже на данный момент осуществили внедрение современных цифровых технологий, в частности искусственного интеллекта и облачных решений. Данные практики говорят о том, что успешная интеграция современных решений в бизнес-процессы компаний не только возможна, но и эффективна.

<sup>6</sup> Leading-edge digital technology powering the EY audit. Ernst & Young. 2018. URL: <https://cdn.ey.com/echannel/gl/en/services/assurance/digital-audit/EY-Digital-Audit-v4.pdf> (дата обращения: 24.11.2021).

<sup>7</sup> Audit Explorer. PricewaterhouseCoopers. 2020. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/assets/pdf/audit-explorer-at-a-glance-on-screen.pdf> (дата обращения: 24.11.2021).

## Выводы

Аудит направлен на подтверждение достоверности финансовой отчетности организации. Данная информация необходима как самой компании и ее руководству для предотвращения непредвиденных проблем, так и третьим лицам для уверенности в финансовой устойчивости организаций.

По мере того как организации применяют новые более эффективные способы сбора и обработки данных, компании, осуществляющие аудит, должны быть в состоянии удовлетворить их потребности. Это означает использование современных цифровых инструментов при проведении аудита. В данном случае можно выделить такие технологии, как технологии на основе искусственного интеллекта, блокчейна и облачных вычислений.

Технологии на основе облачных вычислений обеспечивают проведение аудита в режиме реального времени и своевременное выявление аномальных транзакций. Блокчейн дает возможность обеспечить достоверность и неизменность внесенной информации, стандартизацию бухгалтерского учета и повышение прозрачности. Технологии, основанные на искусственном интеллекте, предоставляют возможности поиска, извлечения и обработки информации, а также проведения интеллектуального анализа данных. Понимание естественного языка позволяет формировать конечный результат на языке, который понятен пользователю. Технологии на основе искусственной нейронной сети позволяют выявлять незаметные на первый взгляд аномалии и формировать прогностическую модель.

Существует ряд рисков, которые необходимо учитывать при внедрении современных цифровых

технологий в сфере аудита. В рамках операционных рисков необходимо выделить то, что не полностью протестированные технологии, некачественные данные и неудовлетворительный объем выборки могут привести ко множеству ошибок и неверному результату. Рассматривая институциональные риски, можно отметить негативное отношение инвесторов и руководства компании к высокому риску. Непринятие изменений и страх сокращения рабочих мест также являются одной из причин негативного отношения к новым технологиям. К финансовым рискам можно отнести значительные вложения без гарантированных результатов, некорректное формирование бюджетов и неверную оценку проектов.

В рамках рекомендаций по снижению или устранению рисков при внедрении современных технологий можно выделить качественную разработку и многократное тестирование работы технологий, предоставление качественных входных данных и понимание конечного результата от внедрения современных технологий, обучение персонала работе с передовыми технологиями и разработку методов по оценке инвестиционной привлекательности внедрения современных технологий.

Существующие на рынке практики внедрения современных цифровых технологий свидетельствуют о возможности эффективной интеграции инноваций в бизнес-процессы компаний. Основными преимуществами данных технологий являются гибкость, возможность доступа к данным вне зависимости от местоположения, оперативное управление данными, безопасный обмен информацией и отслеживание действий, связанных с аудитом.

## Список источников

1. Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы. *Деньги и кредит*. 2017;(2):6–12.
2. Штурлак Н.Г., Неделько Г.В. Аудиторская деятельность в России: сущность и новое в нормативном регулировании. *Инновационная экономика и общество*. 2017;(15):74–82.
3. Khandelwal Y., Dogra A., Ganti K. et al. Pricing strategies of an oligopolist in federated cloud markets. *Cloud Comp*. 2021;(54):1–13.
4. Нуфарова И.И. Применение облачных технологий в бухгалтерском учете. *Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право*. 2016:175–177.
5. Пряников М.М., Чугунов А.В. Блокчейн как коммуникационная основа формирования цифровой экономики: преимущества и проблемы. *International Journal of Open Information Technologies*. 2017;(6):49–55.
6. Федотова В.В., Емельянов Б.Г., Типнер Л.М. Понятие блокчейн и возможности его использования. *European Science*. 2018;(33):40–48.
7. Жидков А.С., Литвинюк А.В. Перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. *Вестник Московского Университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление*. 2021;(36):87–93.

8. Хандрамай А.А., Васильева М.К., Люкина А.Ю. Блокчейн в аудиторской деятельности. *Научное Обозрение. Педагогические Науки*. 2019;(2):132–136.
9. Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. *Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика*. 2020;(36):287–318.
10. Пройдаков Э.М. Современное состояние искусственного интеллекта. *Научоведческие исследования*. 2018;(2018):129–153.
11. Авдеенко Т.В., Алетдинова А.А. Цифровизация экономики на основе совершенствования экспертных систем управления знаниями. *Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки*. 2017;(10):7–18.
12. Созыкин А.В. Обзор методов обучения глубоких нейронных сетей. *Вестник ЮУрГУ, серия: Вычислительная математика и информатика*. 2017;(3):28–59.
13. Sarker I.H., Kayes A.S.M., Badsha S. Cybersecurity data science: an overview from machine learning perspective. *Big Data*. 2020;(41):1–29.
14. Шапиро И.Е., Чуб И.А. Проблемы оценки и управления операционными рисками в банках. *Инновационные технологии в машиностроении, образовании и экономике*. 2019;(12):222–227.
15. Кудрявцев В.В., Зыкова Т.Б. Особенности аудита импортных и экспортных операций. *Учет, Анализ и аудит: проблемы теории и практики*. 2019;(22):115–120.

## References

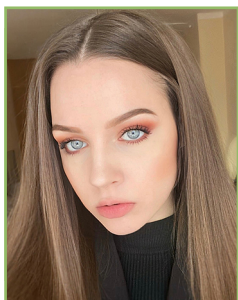
1. Goregljad V.P. Modern audit: Problems and prospects. *Money and credit*. 2017;(2):6–12. (In Russ.).
2. Shturlak N.G., Nedelko G.V. Auditing activity in Russia: essence and new in normative regulation. *Innovative economy and society*. 2017;(15):74–82. (In Russ.).
3. Khandelwal Y., Dogra A., Ganti K. et al. Pricing strategies of an oligopolist in federated cloud markets. *Cloud Comp*. 2021;(54):1–13.
4. Nufarova I.I. Application of cloud technologies in accounting. *Scientific discussion of modern youth: Economics and law*. 2016:175–177. (In Russ.).
5. Prjanikov M.M., Chugunov A.V. Blockchain as a communication basis for the formation of the digital economy: advantages and problems. *International Journal of Open Information Technologies*. 2017;(6):49–55. (In Russ.).
6. Fedotova V.V., Emelyanov B.G., Tipner L.M. The concept of blockchain and the possibilities of its use. *European Science*. 2018;(33):40–48. (In Russ.).
7. Zhidkov A.S., Litvinyuk A.V. Prospects for the use of digital technologies in auditing. *Bulletin of the Moscow University named after S.Y. Witte. Series 1: Economics and Management*. 2021;(36):87–93. (In Russ.).
8. Handramaj A.A., Vasilyeva M.K., Ljukina A.Y. Blockchain in audit activity. *Scientific Review. Pedagogical Sciences*. 2019;(2):132–136. (In Russ.).
9. Yakimova V.A. Opportunities and prospects for the use of digital technologies in auditing. *Bulletin of St. Petersburg University. Economy*. 2020;(36):287–318. (In Russ.).
10. Proydakov E.M. Current state of artificial intelligence. *Science research*. 2018;(2018):129–153. (In Russ.).
11. Avdeenko T.V., Aletdinova A.A. Digitalization of the economy based on the improvement of expert knowledge management systems. *Scientific and technical statements of the St. Petersburg State Polytechnic University. Economic sciences*. 2017;(10):7–18. (In Russ.).
12. Sozykin A.V. Review of methods of teaching deep neural networks. *Bulletin of South Ural State University, series: Computational mathematics and informatics*. 2017;(3):28–59 (In Russ.).
13. Sarker I.H., Kayes A.S.M., Badsha S. Cybersecurity data science: An overview from machine learning perspective. *Big Data*. 2020;(41):1–29.
14. Shapiro I.E., Chub I.A. Problems of assessment and management of operational risks in banks. *Innovative technologies in mechanical engineering, education and economics*. 2019;(12):222–227. (In Russ.).
15. Kudryavtsev V.V., Zyкова T.B. Features of audit of import and export operations. *Accounting, Analysis and audit: Problems of theory and practice*. 2019;(22):115–120. (In Russ.).

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 324(045)

© Остудина Д. В., Масленников А. А., 2021

# Перспективы трансформации избирательного процесса в США в контексте эволюции современной американской демократии



**Диана Викторовна Остудина**, студентка факультета социальных наук и массовых коммуникаций, Финансовый университет, Москва, Россия  
**Diana V. Ostudina**, student, Faculty of Social Sciences and Mass Communications, Financial University, Moscow, Russia  
DVOstudina@fa.ru



**Александр Александрович Масленников**, студент факультета социальных наук и массовых коммуникаций, Финансовый университет, Москва, Россия  
**Alexander A. Maslennikov**, student, Faculty of Social Sciences and Mass Communications, Financial University, Moscow, Russia  
almaslennikoff@yandex.ru

## АННОТАЦИЯ

В данной статье рассмотрены перспективы трансформации избирательного процесса в США в контексте эволюции современной демократии. Соединенные Штаты Америки в последнее время сталкиваются с большими проблемами, связанными с политическим кризисом. Американское общество, по результатам различных исследований, в настоящий момент крайне сильно разделено между собой, проблема американской двухпартийности вылилась в сильный разрыв в представлении о будущем страны, внутренней и внешней политике между избирателями и политическими акторами демократов и республиканцев. Поворотной точкой стала президентская кампания 2020 г., которая привела к последующим акциям протеста и штурму Капитолия, что является беспрецедентным случаем в истории США. Выборы 2020 г., однозначно, изменили вектор американской внешней и внутренней политики.

**Ключевые слова:** трансформация; избирательный процесс; американская политическая система; двухпартийная система; республиканская партия; демократическая партия

**Для цитирования:** Остудина Д. В., Масленников А. А. Перспективы трансформации избирательного процесса в США в контексте эволюции современной американской демократии. *Научные записки молодых исследователей*. 2021;9(6):60-68.

Научный руководитель: **Строев П. В.**, кандидат экономических наук, доцент департамента общественных финансов, Финансовый университет, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Stroyev P.V.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of Public Finance, Financial University, Moscow, Russia.

# Possibilities of the Transformation of the Electoral Process in the United States in the Context of the Modern American Democracy Evolution

## ABSTRACT

*The paper considers perspectives for the transformation of the electoral process in the United States in the context of the modern democracy evolution. The United States of America recently is facing major challenges associated with a political crisis. According to the results of various studies American society is currently extremely segregated inside. The problem of American bipartisanship has resulted in a strong gap in the idea of the country's future, domestic and foreign policy between voters and political actors of Democrats and Republicans. The turning point was the 2020 presidential campaign, which led to subsequent protests and the storming of the Capitol in an unprecedented event in US history. The 2020 elections have changed the vector of American foreign and domestic policy.*

**Keywords:** transformation; electoral process; American political system; bipartisan system; Republican Party; Democratic Party

**For citation:** Ostudina D.V., Maslennikov A. A. Possibilities of the transformation of the electoral process in the United States in the context of the modern American democracy evolution. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):60-68.

## Введение

Одна из основных проблем, связанных с избирательным процессом, с которыми столкнулось общество в новейшей истории, стала пандемия коронавируса. Условия, в которых пришлось проводить избирательные кампании и непосредственно выборы в 2020 г., стали неожиданностью для всего мира. Естественно, адаптировать организационный процесс выборов под новую реальность стало важнейшей задачей всех демократических систем. Во многом системы столкнулись с новыми вызовами, которые необходимо было решить в кратчайшие сроки.

## Особенности организации избирательного процесса 2020 г. в США

Говоря об избирательной системе Соединенных Штатов Америки, важно понимать, что избирательный процесс на выборах президента США начинается с первичных выборов, праймериз и кокусов, на которых избиратели в штатах

США выбирают того, кто будет представлять их партию на выборах президента США [1, с. 123]. Праймериз, которые стартовали еще до начала первой волны коронавируса в США, проходившие формально у обеих партий, несмотря на то, что у республиканской партии они были скорее формальностью, стали одним из первых вызовов для руководителей партий в новых условиях. Первым решением многих штатов стал перенос первичных выборов на более позднее время. Так поступили 16 штатов<sup>1</sup>, которые перенесли свои праймериз, для того чтобы избежать взрывного роста заболеваемости, несмотря на то, что впоследствии исследования показали, что праймериз не повлияли на рост показателей заболеваемости в штатах, где они проводились<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> States Have Postponed Primaries During the Pandemic. Here's a List. New York Times. URL: <https://www.nytimes.com/article/2020-campaign-primary-calendar-coronavirus.html?smid=url-share> (дата обращения: 15.10.2021).

<sup>2</sup> Voting In The 2020 Primaries Didn't Worsen The COVID-19 Pandemic. ABC News. FiveThirtyEight. URL: <https://fivethirtyeight.com/features/voting-in-primaries->

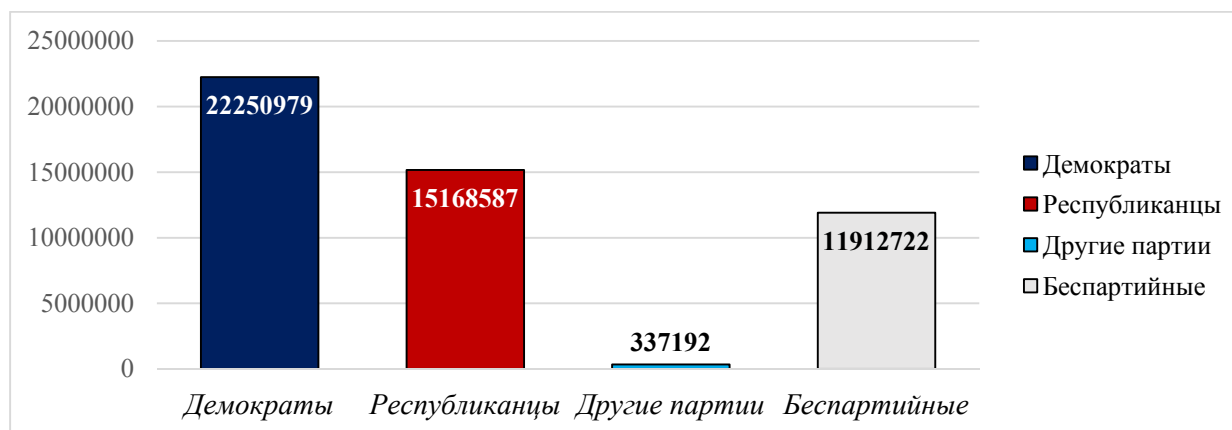


Рис. 1. Распределение бюллетеней досрочного голосования на выборах 2020 г.

Источник: Federal Elections Commission.

Следующим из решений, принятых руководством отделений партий в некоторых штатах, стало проведение голосования полностью по почте, так поступили 6 штатов (Аляска, Вайоминг, Огайо, Орегон, Гавайи и Канзас), а в целом количество проголосовавших по почте на праймериз демократической партии стало рекордным за все время и составило 50,3%<sup>3</sup> от общего числа проголосовавших.

Сам по себе механизм голосования по почте представляет собой одну из нескольких возможных форм досрочного голосования (кроме голосования по почте в Соединенных Штатах Америки используется онлайн-голосование и голосование до дня выборов) [2, с. 59]. Согласно законодательству штатов США досрочное голосование на выборах в 2020 г. было задействовано в каждом из 50 штатов США. В целом на выборах было использовано около 65 млн бюллетеней досрочного голосования, из них 50 млн в штатах, где существует партийная регистрация, что позволяет взглянуть на данные с учетом партийности избирателей, использовавших бюллетени досрочного голосования. Рисунок 1 показывает распределение бюллетеней досрочного голосования на выборах 2020 г.

Из табл. 1 можно увидеть, что в некоторых штатах процент проголосовавших досрочно существенно различается.

didnt-worsen-the-covid-19-pandemic/ (дата обращения: 15.10.2021).

<sup>3</sup> Mail-in voting became much more common in 2020 primaries as COVID-19 spread. Pew Research. URL: <https://www.pewresearch.org/fact-tank/2020/10/13/mail-in-voting-became-much-more-common-in-2020-primaries-as-covid-19-spread/> (дата обращения: 15.10.2021).

Понять причины различий можно, проанализировав подробнее 5 штатов с наибольшим процентом проголосовавших досрочно (выделены зеленым цветом) и 5 штатов с наименьшим процентом (выделены красным цветом).

Для начала следует рассмотреть партийную принадлежность губернаторов штатов, а также состав легислатуры штатов, где наибольшее число избирателей проголосовали досрочно – Флорида, Колорадо, Орегон, Монтана, Вашингтон (табл. 2).

А также 5 штатов с минимальным количеством, проголосовавших досрочно – Алабама, Миссисипи, Миссури, Нью-Гемпшир, Западная Вирджиния (табл. 3).

Одних приведенных в табл. 3 данных не хватит для того, чтобы понять причины такой большой разницы: среди штатов, где было зарегистрировано наибольшее количество воспользовавшихся инструментом досрочного голосования в соотношении к количеству зарегистрированных избирателей есть как демократические штаты, так и республиканские. Для того чтобы понять причины такой разницы, полезно взглянуть на статистические данные заболеваемости коронавирусом. Для этого использовался портал Центра по контролю и предотвращению эпидемий (Center for Disease Control and Prevention)<sup>4</sup>.

Приведенные в табл. 4 данные показывают отсутствие корреляции между показателями

<sup>4</sup> COVID Data Tracker. Center for Disease Control and Prevention. URL: [https://covid.cdc.gov/covid-data-tracker/#trends\\_dailytrendscases](https://covid.cdc.gov/covid-data-tracker/#trends_dailytrendscases) (дата обращения: 15.10.2021).

Таблица 1

## Статистика досрочного голосования на выборах 2020 г. по штатам

Штат	Количество бюллетеней досрочного голосования, тыс. чел.	Количество зарегистрированных избирателей, тыс. чел.	Проголосовавшие досрочно (отношение бюллетеней к количеству избирателей), %
<b>Алабама</b>	300	2490	12,04
Аляска	153	337	45,4
Гавайи	484	523	92,54
Арканзас	913	1262	72,35
Калифорния	12 090	15 690	77,06
<b>Колорадо</b>	2888	3114	92,74
Коннектикут	636	1726	36,85
Делавэр	148	472	31,36
Округ Колумбия	260	397	65,49
<b>Флорида</b>	9069	9435	96,12
Джорджия	4013	4840	82,91
Аризона	2472	3262	75,78
Айдахо	402	743	54,1
Иллинойс	3592	6068	59,2
Айова	997	1658	60,13
Канзас	770	1449	53,14
Кентукки	1508	2389	63,12
Луизиана	977	2263	43,17
Мэнн	500	828	60,39
Мэриленд	2179	3095	70,4
Массачусетс	2369	3345	70,82
Мичиган	2842	5453	52,12
Миннесота	1717	3000	57,23
<b>Миссисиппи</b>	231	1599	14,45
<b>Миссури</b>	828	3299	25,1
<b>Монтана</b>	529	579	91,36
Небраска	483	883	54,7
<b>Нью-Гэмпшир</b>	182	726	25,07
Нью-Джерси	3658	4297	85,13
Нью-Мехико	788	916	86,03
Нью-Йорк	3744	8553	43,77
Северная Каролина	4598	5160	89,11
Северная Дакота	251	397	63,22
Пенсильвания	2629	6469	40,64
Оклахома	445	1777	25,04
<b>Орегон</b>	2155	2274	94,77
Огайо	3001	6062	49,51
Род Айленд	306	532	57,52
Южная Дакота	202	429	47,09
Южная Каролина	1310	2430	53,91
Теннесси	2281	3183	71,66
Техас	9719	11 634	83,54
Вирджиния	2759	4159	66,34
Вермонт	255	343	74,34
Юта	1124	1443	77,89
<b>Вашингтон</b>	3545	3852	92,03
<b>Западная Вирджиния</b>	136	892	15,25
Висконсин	1925	3129	61,52
Вайоминг	132	268	49,25
<b>США</b>	81 593	153 066	66,28

Источник: Federal Elections Commission.

Таблица 2

**Распределение мест на различных постах между представителями партий в 5 штатах США с наибольшим количеством проголосовавших досрочно на выборах 2020 г.**

Штат	Губернатор	Состав палаты представителей штата	Состав сената штата
Флорида	Республиканец	78 республиканцев, 42 демократа	24 республиканца, 16 демократов
Колорадо	Демократ	41 демократ, 24 республиканца	20 демократов, 15 республиканцев
Орегон	Демократ	37 демократов, 23 республиканца	18 демократов, 12 республиканцев
Монтана	Республиканец	67 республиканцев, 33 демократа	31 республиканец, 19 демократов
Вашингтон	Демократ	57 демократов, 41 республиканец	28 демократов, 21 республиканец

Источник: Federal Elections Commission.

заболеваемости коронавирусом, пиками заболеваемости в разных штатах и использованием досрочного голосования. Однако данную корреляцию можно обнаружить в законодательстве штатов, по данным Национальной конференции легислатур штатов (National Conference of State Legislatures) – организации, представляющей интересы легислатур штатов. Из 5 штатов с наибольшим процентом голосования досрочно – Орегон, Монтана, Вашингтон и Колорадо<sup>5</sup> по закону отправляют бюллетени для досрочного голосования всем зарегистрированным избирателям в штате, что объясняет большой процент досрочного голосования, тем не менее Флорида, которая также не имеет ограничений на досрочное голосование бюллетени самостоятельно не отправляет, но имеет большую историю досрочного голосования. Так, еще в 2016 г. Флорида заняла первое место по количеству проголосовавших досрочно<sup>6</sup>. Шта-

ты с наименьшим процентом проголосовавших досрочно, в свою очередь, по законодательству имеют самый маленький срок досрочного голосования в США (от одного до пяти дней).

Данное исследование американского законодательства и статистики позволило понять причины и корреляции между политической ситуацией, пандемией коронавируса и организационным процессом выборов 2020 г., в том числе досрочного голосования, что в свою очередь позволяет сделать вывод об отсутствии корреляции между партийным руководством штата и процентом досрочного голосования.

### **Перспективы трансформации избирательного процесса в США**

Для определения современных перспектив трансформации американского избирательного процесса следует обозначить причины его стагнации [3, с. 107], нижеперечисленные причины внесли свой вклад в регресс демократических процессов:

1. Расовые проблемы.
2. Идеологические разногласия между республиканцами и демократами.
3. Усиление популистских политиков.

<sup>5</sup> Absentee and Mail Voting Policies in Effect for the 2020 Election. NCSL. URL: <https://www.ncsl.org/research/elections-and-campaigns/absentee-and-mail-voting-policies-in-effect-for-the-2020-election.aspx> (дата обращения: 15.10.2021).

<sup>6</sup> В США на выборах досрочно проголосовало рекордное число избирателей. РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20161108/1480846112.html> (дата обращения: 15.10.2021).



Таблица 3

**Распределение мест на различных постах между представителями партий в 5 штатах США с наименьшим количеством проголосовавших досрочно на выборах 2020 г.**

Штат	Губернатор	Состав палаты представителей штата	Состав сената штата
Алабама	Республиканец	78 республиканцев, 27 демократов	26 республиканцев, 8 демократов
Миссисипи	Республиканец	74 республиканца, 45 демократов	36 республиканцев, 18 демократов
Миссури	Республиканец	113 республиканцев, 49 демократов	24 республиканца, 10 демократов
Нью-Гемпшир	Республиканец	213 республиканцев, 186 демократов	14 республиканцев, 10 демократов
Западная Вирджиния	Республиканец	77 республиканцев, 23 демократа	23 республиканца, 11 демократов

Источник: Federal Elections Commission.

4. Радикализация сторонников обеих партий.

5. Избирательная система США.

Рассматривая каждую проблему по отдельности, стоит заметить, что расовые проблемы, которые сопровождают Соединенные Штаты практически всю историю, стали неотъемлемой частью политического дискурса. Переживая циклические периоды волнений и беспорядков на почве расовых проблем в обществе, американская система не может фундаментально их решить. Рассматривая исторический аспект расовых вопросов в США, беспорядки, массово начавшиеся в середине 1960-х гг., постепенно приводили к изменению законодательства и принятию новых законопроектов, в частности ключевого для этнических меньшинств закона «О гражданских правах», который был принят в 1964 г. Закон «О гражданских правах» впервые определил незаконной сегрегацию и расовую дискриминацию. Определенно, он стал огромным прогрессом и большим шагом к решению расовых проблем, но, тем не менее, расовые волнения повторялись вновь, и все чаще они были связаны с полицейским насилием в отношении афроамериканцев. Начиная с 2014 г. ситуация стала существенно усложняться, массовые беспорядки в Фергусоне в 2014 г., в Балтиморе в 2015 г., столкновения в Шарлоттсвилле в 2017 г., а также протесты, длившиеся несколько месяцев после инцидента в Миннеаполисе

в 2020 г., по частоте и масштабу событий приблизились к волнениям 60-х гг. XX в.

Второй существенной проблемой американской политической системы являются существенные разногласия между сторонниками республиканской и демократической партий. Разногласия – естественная вещь для сторонников разных политических сил, но в случае с США, где существует двухпартийная система [4, с. 108], разногласия начали усиливаться с приходом к власти Дональда Трампа: законопроекты, принимаемые практически полностью по партийной линии, две попытки импичмента президента, избрание в Конгресс США различных представителей более радикальных левых и правых сил и другие.

Усиление популистских политиков, к числу которых можно отнести и самого Дональда Трампа, также стало причиной разделения общества. Политика Дональда Трампа, которая во многом была направлена на мобилизацию своих сторонников с помощью поддерживающих его медиа и личных высказываний, разделяла общество еще сильнее. Если взглянуть на историческую перспективу данного вопроса, то можно заметить, что процесс усиления популистских политиков начался еще с 2008 г. благодаря кандидату в вице-президенты США от республиканской партии Сары Пейлин. Сара Пейлин, будучи губернатором Аляски, также опиралась

Таблица 4

Статистические показатели заболеваемости коронавирусом в период с 1 июня по 3 ноября 2020 г. в 5 штатах с наибольшим количеством проголосовавших досрочно и 5 штатах с наименьшим количеством проголосовавших досрочно на выборах 2020 г. в США

Штат	Количество случаев на 100 000 человек на 1 июня 2020 г.	Количество случаев на 100 000 человек на 3 ноября 2020 г.	Максимальное количество выявленных случаев на 100 000 человек в период с 1 июня до 3 ноября
Флорида	20,42	138,32	383,15 (17 июля)
Орегон	8,37	86,59	86,59 (3 ноября)
Монтана	4,12	543,89	543,89 (3 ноября)
Вашингтон	25,11	78,58	89,4 (18 июля)
Колорадо	40,82	277,42	277,42 (3 ноября)
Алабама	76,87	180,27	298,07 (11 июля)
Миссисипи	76,95	156,51	345,01 (24 июля)
Миссури	27,23	391,71	391,71 (3 ноября)
Нью-Гемпшир	35,89	67,51	67,51 (3 ноября)
Западная Вирджиния	13,71	168,07	168,07 (3 ноября)

Источник: The New York Times.

на собственных сторонников и альтернативные медиа. Такие медиа, как Brietbart, OAN, Newsmax, известные своими спорными высказываниями и необъективными экспертами во многом, в том числе распространяющими конспирологические теории, стали мобилизационным ресурсом для Дональда Трампа. Движение QAnon, которое строило политизированные конспирологические теории, в том числе так называемый pizzagate<sup>7</sup>, опирающееся на исключительно эмоциональную привязку или симпатию к участникам событий. Например, данная теория отождествляет всех демократов с мошенниками и преступниками, а Дональда Трампа именуется шансом на спасение Америки. Таким образом, публичная политика, принцип двухпартийного сотрудничества ради будущего США стали политически невыгодными представителям обеих партий. Также сильная

поддержка Дональда Трампа в рядах республиканцев стала одной из основных причин, почему «классические» американские политики, так называемый истеблишмент республиканской партии, не смогли публично противостоять ему, поскольку это стоило бы им собственного переизбрания. В том числе член палаты представителей Лиз Чейни, дочь бывшего вице-президента США Дика Чейни, была исключена из руководства республиканцев в Конгрессе. Другой республиканец, который стал публично противостоять Дональду Трампу, сенатор Митт Ромни, кандидат в президенты США в 2012 г., проголосовал за импичмент Трампа в Сенате дважды.

Радикализация сторонников республиканцев наблюдается на приведенном выше движении QAnon, члены которого избираются в палату представителей от республиканской партии, на серьезном усилении альтернативных медиа, в то время как сторонники демократов также радикализуются [5]. Один из главных примеров этому конгрессмену Александрия Окасио-Кортес, де-

<sup>7</sup> Dissecting the #PizzaGate Conspiracy Theories. New York Times. URL: <https://www.nytimes.com/interactive/2016/12/10/business/media/pizzagate.html?searchResultPosition=1> (дата обращения: 20.10.2021).

мокрот из Нью-Йорка, обладающая достаточно большой популярностью, известная как сторонник социалистических взглядов, крайне нетипичных для Америки, которые постепенно набирают свою силу. Также сенатор Берни Сандерс, сенатор Элизабет Уоррен и конгрессмен Ильхан Омар, пользующиеся большой популярностью у прогрессивной молодежи, тоже относятся к крайне левому крылу демократов, которое набирает все большую силу и число сторонников. Прогрессивные демократы пользуются большой поддержкой мейнстримных медиа, например онлайн-кинотеатр Netflix снимал фильмы про кампанию Ильхан Омар и Александрии Окасио-Кортес. Более левые представители демократической партии имеют настоящие шансы на то, чтобы постепенно вытеснить классических демократов. В том числе президент Джо Байден уделяет большое внимание и по-настоящему вынужден считаться с «прогрессивными» демократами.

В итоге все вышеперечисленные факторы связаны между собой и совместно оказывают влияние на изменение политической системы в целом и избирательного процесса в частности.

Тем не менее, говоря про трансформацию избирательного процесса в США, важно заметить, что республиканские штаты в связи с обвинениями в фальсификации выборов демократами будут вводить новые законы, ограничивающие возможности досрочного голосования разных видов. А демократы, скорее всего, продолжают настаивать на расширении досрочного голосования и избирательных прав граждан [6, с. 12]. Тем самым, действующему президенту Байдену будет крайне сложно остановить процесс разделения американского общества и воссоединить противоборствующие силы. Эти процессы будут продолжаться и могут привести к неутешительным последствиям для общества и государства. Постепенный уход сторонников обеих партий от центра является большой угрозой для существования современных институтов, что в свою очередь может стать причиной новых волнений, протестов и столкновений.

## Выводы

Современный избирательный процесс в США испытывает сильнейшие трудности в сохранении своей демократичности и стабильности [7, с. 126]. В целом, исходя из исследования данной

статьи, можно сформировать несколько существенных проблем американской избирательной системы, влияющих на развитие демократии в США:

- Система не прямых выборов – коллегия выборщиков, существенно ограничивающая ценность большинства штатов и уделяющая большее внимание нескольким исключительным штатам, где проживает подавляющее меньшинство населения.

---

**Современная американская демократия и избирательный процесс не являются устойчивыми и неподверженными изменениям политической обстановки внутри и вне страны, а испытывает сложнейшие времена в сохранении своей стабильности. Нестабильная внутренняя политика в США существенно влияет на нестабильность внешней политики, что сказывается в том числе и на отношениях с Россией.**

---

- Устаревшее законодательство значительного числа штатов, формирующее неравенство в использовании досрочного голосования в разных местах США.

- Усиление популистских политиков, как левого, так и правого толка, радикализующих американскую политику.

- Существенное разделение американцев в политических взглядах, отсутствие компромисса как в обществе, так и в руководстве партий.

Современная американская демократия и избирательный процесс не являются устойчивыми и неподверженными изменениям политической обстановки внутри и вне страны, а испытывает сложнейшие времена в сохранении своей стабильности. Нестабильная внутренняя политика в США существенно влияет на нестабильность внешней политики, что сказывается в том числе и на отношениях с Россией.

### Список источников

1. Ежов Д.А. Демократические выборы и референдумы в условиях трансформации мирового порядка. *Гражданин. Выборы. Власть*. 2018(3);123–135.
2. Шидловский А.В., Воловой В. Электоральная коррупция в контексте конституционного права. Некоторые и частичные аспекты в законодательстве России и США. *Северо-Кавказский юридический вестник*. 2018(3);59–68.
3. Шидловский А.В. Доктрина Кули и правило Диллона: современные проблемы американского избирательного права. *Вестник МГОУ. Серия: Юриспруденция*. 2018(3);107–123.
4. Шидловский А.В. Организаторы выборов в штатах США: Айдахо, Айова, Аляска. *Вестник МГОУ. Серия: Юриспруденция*. 2019(4);108–123.
5. Zuckerman E. QAnon and the Emergence of the Unreal. *Journal of Design and Science*. 2019;(6):1–5.
6. Lisbona S.J. Predicting How U.S. Counties will Vote in Presidential Elections Through Analysis of Socio-Economic Factors, Voting Heuristics, and Party Platforms. *SMU Data Science Review*. 2018(1);12.
7. Шидловский А.В. Новеллы в избирательном процессе США. *Вестник МГОУ. Серия: Юриспруденция*. 2018(4);126–133.

### References

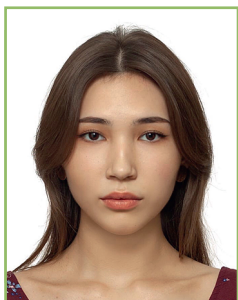
1. Yezhov D.A. Democratic elections and referendums in the context of the transformation of the world order. *Citizen. Elections. Power*. 2018 (3);23–135. (In Russ.).
2. Shidlovsky A.V., Volovoy V. Electoral corruption in the context of constitutional law. Some and partial aspects in the legislation of Russia and the United States. *North Caucasian legal bulletin*. 2018(3);59–68. (In Russ.).
3. Shidlovsky A.V. The Cooley doctrine and the Dillon rule: Contemporary issues of American suffrage. *MGOU Bulletin. Series: Jurisprudence*. 2018(3);107–123. (In Russ.).
4. Shidlovsky A.V. Organizers of elections in the US states: Idaho, Iowa, Alaska. *MGOU Bulletin. Series: Jurisprudence*. 2019(4);108–123. (In Russ.).
5. Zuckerman E. QAnon and the Emergence of the Unreal. E. Zuckerman, *Journal of Design and Science*. 2019;(6):1–5.
6. Lisbona S.J. Predicting How U.S. Counties will vote in presidential elections through analysis of socio-economic factors. *Voting Heuristics, and Party Platforms. SMU Data Science Review*. 2018(1);12.
7. Shidlovsky A.V. Novels in the US electoral process. *MGOU Bulletin. Series: Jurisprudence*. 2018(4);126–133. (In Russ.).

## ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 330.341.1(045)

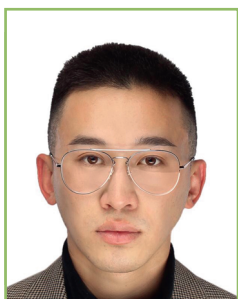
© Емельяненко Е.О., Мендагазиев А.Е., 2021

# Направления развития цифровой экономики и цифровых технологий в Российской Федерации



**Екатерина Олеговна Емельяненко**, студентка факультета мировой политики, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия

**Ekaterina O. Emelyanenko**, student of the Faculty of World Politics, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia  
katerina66095@gmail.com



**Арман Еркинович Мендагазиев**, магистрант программы «Экономическая дипломатия» факультета мировой политики, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия

**Arman E. Mendagaziev**, Master's student of the program "Economic Diplomacy", Faculty of the World Politics, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia  
arman\_yus@mail.ru

## АННОТАЦИЯ

В статье предпринимается попытка анализа проблемных зон и перспективных факторов развития информационных технологий в России и их влияние на экономическое развитие страны. Целью научной статьи является определение проблем и перспектив информационно-технологического развития российской экономики. Анализ показал, что в России интенсивное применение информационных технологий повышает эффективность существующей модели экономики, но не обеспечивает качественной трансформации экономического роста. Среди проблем развития сектора информационных технологий авторы выделяют западные санкции, государственное регулирование сектора нерыночными методами, цифровой разрыв между регионами и утечку мозгов. Однако определенные перспективы имеются в области разработок программного обеспечения по причинам поддержки спроса государством, налогового маневра, импортозамещения и потенциала специалистов в данной области.

**Ключевые слова:** информационные технологии; ИТ; цифровизация; цифровые технологии; экономика России; сектор ИТ; экономическое развитие; информационное развитие

**Для цитирования:** Емельяненко Е. О., Мендагазиев А. Е. Направления развития цифровой экономики и цифровых технологий в Российской Федерации. *Научные записки молодых исследователей*. 2021;9(6):69-79.

Научный руководитель: **Матвеева Л.К.**, кандидат экономических наук, доцент кафедры стратегического планирования и экономической политики, факультет государственного управления, МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Matveeva L.K.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor of the Department of Strategic Planning and Economic Policy, Faculty of Public Administration, Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia.

# Information Technology Sector in the Russian Federation: Problems and Prospects of Development

## ABSTRACT

*The paper attempts to analyze problem areas and the prospects of information technology development in Russia and their impact on the economic development of the country. The purpose of the research is to identify the problems and prospects of information technology development of the Russian economy. The analysis showed that the intensive use of information technologies increases the efficiency of the existing economic model in Russia, but does not provide a qualitative transformation of economic growth. Among the problems of the development in the information technology sector, the authors highlight Western sanctions, state regulation of the sector by non-market tools, the digital divide between regions and brain drain. However, there are certain prospects in the field of software due to government support for demand, tax maneuver, import substitution and the potential of specialists in this field.*

**Keywords:** information technologies; IT; digitalization; digital technologies; Russian economy; IT sector; economic development; information development

**For citation:** Emelyanenko E. O., Mendagaziev A. E. Information technology sector in the Russian Federation: Problems and prospects of development. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers*. 2021;9(6):69-79.

## Введение

В современном мире главными локомотивами экономического роста являются технологический прогресс и инновации. К тому же, информация стала важнейшей производительной силой, а информатизация – фактором развития общества. От степени развития отрасли, производящей информационные продукты и услуги, зависит конкурентоспособность страны и ее технологическое развитие. Ядром нынешнего пятого технологического уклада выступают именно информационные технологии.

Информационные технологии (далее – ИТ) предоставляют новую качественную опору развития производства и экономики в целом. Они в корне меняют экономику не только посредством роста отдельной отрасли ИКТ, но и через трансформацию производства в других секторах экономики. Уровень информатизации общества и производства информационных продуктов определяет место страны в мировой иерархии, в связи с чем и вызвано современное противостояние Китая и США.

Россия не находится на передовой информационно-технологического развития, однако

обладает значительным потенциалом. Начатые программы цифровизации экономики и развития ИТ-сектора способны подтолкнуть развитие информационных технологий. Создание цифровой экономики в России крайне трудоемкий и сложный процесс, сопровождаемый серьезными проблемами. Целью этой научной работы является определение проблем и перспектив информационно-технологического развития российской экономики.

## Теоретические аспекты

Информационные технологии как основа современного технологического уклада и главный локомотив современного научного-технического прогресса существенно воздействуют на параметры экономического развития. Активное развитие информационных технологий в последние двадцать лет, без сомнений, имеет последствия для экономического роста. По результатам проведенного анализа научных работ в области экономического роста группа европейских исследователей Е. Тоадер, Б. Фиршеску, А. Роман и С. Антон сделала вывод, что «информацион-

ные технологии являются ключевым фактором экономического и социального развития стран, поскольку они оказывают положительное влияние на экономический рост, производительность и занятость»<sup>1</sup>.

Кроме того, международные организации, такие как ООН, ОЭСР, Всемирный банк и др., подчеркивают значение ИТ-сектора как значимого фактора экономического роста и достижения целей устойчивого развития. Рекомендации Всемирного экономического форума 2013 г. также указывают на то, что «увеличение цифровизации страны на 10% приведет к увеличению ВВП на душу населения на 0,75% и снижению уровня безработицы на 1,02%»<sup>2</sup>.

Согласно Е. В. Попову, руководителю Центра экономической теории ИЭ УрО РАН, и О. С. Сухареву, заведующему лабораторией Института проблем рынка РАН, технологическая основа информационного сектора включает в себя «цифровые технологии, которые, работая с дискретными уровнями информационных сигналов, обеспечивают более высокое качество обработки, передачи информации, облегчают хранение, улучшают качество связи, телекоммуникации и т.д.» [1, с. 30]. Расширение использования и внедрения информационных технологий в хозяйственной жизни обусловлено следующими причинами:

- 1) ИТ обеспечивают упрощенный доступ к информации и знаниям;
- 2) ИТ предоставляют возможность быстрого взаимодействия в бизнес-процессах, что снижает производственные издержки и повышает производительность труда;
- 3) ИТ открывают для предприятий новые рынки, предоставляют доступ к инвестиционным средствам в «результате повышения эф-

фективности функционирования финансовых рынков, снижают региональные диспропорции в доходах и производительности труда, обеспечивают доступ к человеческому капиталу через телесети;

4) ИТ, в частности доступ в интернет, способствуют развитию предпринимательства благодаря нивелированию финансовых рисков, что смягчает информационную асимметрию и снижает агентские издержки.

Влияние информационно-технологического фактора как фактора экономического роста обеспечивается следующим:

- 1) ИТ-сектор прямо содействует производству товаров и услуг с добавленной стоимостью;
- 2) информационно-технологические товары и услуги применяются в качестве ресурсов при производстве других товаров и услуг;
- 3) рост производительности в секторе ИТ ведет к росту общей производительности экономики;
- 4) внедрение ИТ в иных экономических секторах ведет к росту их эффективности и производительности.

Гипербыстрый рост информационных технологий не может обеспечить экономический рост страны. Между ростом экономики и развитием информационных технологий существует определенная связь. Развитие ИТ обеспечивает устойчивый рост экономики, тогда как гипербыстрое развитие ИТ-сектора приводит к низкому использованию внедренных средств и мощностей и является экономически необоснованным. В связи с этим был сформулирован тезис информационно-экономического развития ИТ, который состоит в «обеспечении пропорционально опережающих темпов роста по сравнению с макроэкономическим ростом» [2, с. 63]. Таким образом, расширение внедрения информационных технологий приводит к качественному изменению экономики и общества.

### **Анализ современной ситуации в ИТ-секторе экономики Российской Федерации**

Рынок информационных технологий в России начал свое развитие с 90-х гг. Стремительное развитие данной отрасли и форсированное создание цифровой национальной экономики не

<sup>1</sup> Toader E., Firtescu B., Roman A., S. Anton. Impact of Information and Communication Technology Infrastructure on Economic Growth: an Empirical Assessment for the EU Countries. Sustainability. 2018. URL: [https://www.researchgate.net/publication/328348770\\_Impact\\_of\\_Information\\_and\\_Communication\\_Technology\\_Infrastructure\\_on\\_Economic\\_Growth\\_An\\_Empirical\\_Assessment\\_for\\_the\\_EU\\_Countries](https://www.researchgate.net/publication/328348770_Impact_of_Information_and_Communication_Technology_Infrastructure_on_Economic_Growth_An_Empirical_Assessment_for_the_EU_Countries) (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>2</sup> World Economic Forum. The Global Information Technology Report 2013, Digitization for Economic Growth and Job Creation. World Economic Forum. 2013. URL: [http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_GITR\\_Report\\_2013.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_GITR_Report_2013.pdf) (дата обращения: 01.10.2021).

смогли обеспечить первенство России по уровню развития ИТ.

Российской экономике присущи завышенное государственное участие и регулирование, в связи с чем анализ инфомационно-технологического сектора следует начинать с принципов его управления и регулирования. Нормативная база по развитию ИТ-сектора страны закреплена в следующих документах: госпрограмма «Информационное общество (2011–2020 годы)»<sup>3</sup>, Концепция формирования электронного правительства в Российской Федерации<sup>4</sup>; Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014–2020 годы и на перспективу до 2025 года<sup>5</sup>; Стратегия развития информационного общества на 2017–2030 годы<sup>6</sup>, Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» в рамках национальных проектов<sup>7</sup>; проект стратегии развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2019–2025 годы и на перспективу до 2030 года.

Первая стратегия до 2020 г. фиксировала факторы, ограничивающие его развитие. Среди них: «дефицит кадров, недостаточный уровень подготовки специалистов, недостаточное количество ведущихся в стране исследований мирового уровня в области информационных технологий»<sup>8</sup> и другое. На состояние 2020 г.

далеко не все преграды удалось нейтрализовать, так как сказывается недостаточный уровень господдержки и системы образования для достижения целей.

На период до 2036 г. был разработан проект стратегии развития отрасли информационных технологий. Одним из его тезисов является наличие у России потенциала глобальной конкурентоспособности в отрасли и достижение поставленных целей развития, среди которых достижение доли ИТ-отрасли в ВВП не ниже 4% и появление десяти компаний с капитализацией от 1 млрд долл. США. Среди предложений по доработке документа – пролонгирование льготного налогового режима для ИТ-компаний, внедрение мер поддержки и развития отечественного ПО и оказание комплексной поддержки продвижения экспорта<sup>9</sup>.

ИТ влияют на различные сферы жизни, в связи с чем их анализ позволяет выявить уровень развития информатизации экономики. Сквозь призму социального фактора стоит рассматривать уровень образования и занятости в секторе ИТ. Согласно данным статистического сборника «Индикаторы цифровой экономики» 2020 г. и данным Росстата в России удельный вес занятых в секторе ИКТ (в секторе ИТ – 0,7%) в общей численности занятого населения составляет 1,7% по состоянию на 2019 г.<sup>10</sup> Этот показатель остается неизменным с 2010 г. В США этот показатель выше – 3,5%. В общем рейтинге Россия находится на 28-м месте, оставшись позади развитых европейских, североамериканских стран и Японии [3].

По выпуску специалистов со средним и высшим образованием Россия уступает лишь Ирландии, Исландии, Мексике, Новой Зеландии, Финляндии и Эстонии, тогда как по общему количеству (43,5 тыс. человек в год) уступает лишь Соединенным Штатам.

<sup>3</sup> Государственная программа «Информационное общество» (2011–2020 годы). Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций. 2020 г. URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/programs/1/> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>4</sup> Концепция формирования в РФ электронного правительства. Распоряжение Правительства РФ от 06.05.2008 № 632-п. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=102116231&backlink=1&nd=102121853> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>5</sup> Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014–2020 годы и на перспективу до 2025 года. Распоряжение Правительства РФ от 01.11.2013 № 2036-р (ред. от 18.10.2018). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154161/22444572fce92dd3d63da856c260fb49e8f921dc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154161/22444572fce92dd3d63da856c260fb49e8f921dc/) (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>6</sup> Стратегия развития информационного общества на 2017–2030 годы. Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/41919> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>7</sup> Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации». Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций». 2019. URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>8</sup> Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014–2020 годы и на пер-

спективу до 2025 года. Распоряжение Правительства РФ от 01.11.2013 № 2036-р (ред. от 18.10.2018). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_154161/22444572fce92dd3d63da856c260fb49e8f921dc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154161/22444572fce92dd3d63da856c260fb49e8f921dc/) (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>9</sup> Степанова Ю. На ИТ-рынке появились стратегические разногласия. Коммерсантъ. 17.02.2020. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4291106> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>10</sup> Удельный вес занятых в секторе ИКТ в общей численности занятого населения. Федеральная служба государственной статистики. 2019 г. URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 01.10.2021).



Таблица 1

## Основные показатели цифровой экономики

Показатель		Ед. изм.	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Затраты на развитие цифровой экономики		% к ВВП			1,7	1,9	1,9	2,1
Удельный вес инновационных товаров и услуг в общем объеме сектора ИКТ		%	5,1	5,7	6,4	6,6	8,0	
Соотношение экспорта и импорта товаров ИКТ		%	17,7	16,8	9,7	9,9	10,5	11,4
Соотношение экспорта и импорта услуг ИКТ		%	65,7	71,9	71,4	86,4	95,9	104,7
Индекс цифровизации экономики			24	24	25	27	29	
Доступ к интернету домохозяйств		%	69,9	72,1	74,8	76,3	76,6	76,9
Использование российскими компаниями	широкополосного интернета	%	81,4	78,9	80,5	81,6	86,0	
	облачных сервисов	%	13,8	18,4	20,5	22,6	27,1	
Объем российского ИТ-рынка		Млрд долл.	29,3	17,4	17	21,8	22,6	24,18

Источник: составлено на основе [3].

Затрагивая экономическую сферу, необходимо отметить, что в отрасли информационных технологий действует 55,5 тыс. компаний, однако этот показатель по сравнению с 2018 г. снизился на полторы тысячи. Валовая добавленная стоимость этого сектора, наоборот, увеличилась с 822,5 до 945,1 млрд руб. (23-е место среди стран) [3]. Инвестиции в основной капитал составляют 102,6 млрд руб. Вклад сектора ИКТ в развитие экономики равен 2,8% от ВВП в 2019 г. В 2020 г., несмотря на коронакризис, рост сектора ИКТ по динамике ВДС составил 2,8% (в постоянных ценах) по сравнению с 2019 г. А доля в ВВП страны достигла 3,1% на фоне общего падения ВВП. В показателях экспорта товаров и услуг, связанных с ИКТ, за последние пять лет наблюдается позитивная тенденция с 4 млрд долл. в 2015 г. до 5,5 млрд долл. в 2019 г. Россия находится на 27-м месте по экспорту товаров, связанных с ИКТ, и на 21-м – на экспорту услуг.

Иным критерием является технический индикатор, который включает в себя использование информационных технологий на предприятиях. Все показатели, такие как персональные компью-

теры, серверы, локальные вычислительные сети, глобальные информационные сети и использование веб-сайтов, показывают положительную динамику и хорошие результаты (в среднем по всем показателям – более 80%). Цифровизация предпринимательского сектора равна 86% [3].

И наконец, доступность и уровень потребления информационных услуг и товаров. Использование интернета населением России для заказа товаров и услуг равно 36%, и РФ входит в тридцатку стран по данному показателю. По доступу к интернету в домашних хозяйствах Россия находится на 38-м месте с 77% от общего числа домохозяйств.

Рассмотрим динамику развития основных показателей цифровизации экономики России. Показатели транслируют достаточно положительную динамику развития информационных технологий и их использования населением и предприятиями. Наибольший прирост зафиксирован в бизнесе облачных сервисов – с 11% в 2011 до 27,1% в 2018 г. [3]. Соотношение экспорта и импорта товаров ИКТ показывает снижение после кризисных 2014–2016 гг., что объ-

ясняется большим импортом именно товаров ИКТ, а не отрасли информационных технологий. Что касается услуг, то в 2018 г. экспорт превысил импорт.

Использование интернета населением стабильно увеличивается, как и использование бизнесом широкополосного интернета и облачных сервисов. Российский рынок информационных технологий снизился во время кризиса 2014–2016 гг. и только с 2017 г. транслирует динамику роста, но так и не восстановился до докризисного показателя в 34,9 млрд долл. (табл. 1).

На российском рынке существует несколько системообразующих ИТ-компаний, крупных корпораций и холдингов. К их числу относятся: ИТ-компания «Ростеха», Национальная компьютерная корпорация, «Ланит», «Яндекс», Mail.ru Group, ИТ-компания «Роснефти», «ИКС Холдинг», Softline, 1С, ИТ-компания «Газпрома»<sup>11</sup>. В свете активного участия государства в экономике в состав этих компаний входят как государственные компании, так и частные. Наиболее примечательным является участие дочерних компаний добывающих гигантов, таких как «Газпром» и «Роснефть». Однако, по сравнению с другими национальными рынками, российский рынок по капитализации значительно ниже конкурентов: американского, китайского и европейского.

Что касается международных индексов в области информационного развития, то в основном Россия по состоянию на 2018–2019 гг. находилась в промежутке между 40–44 позициями, что говорит об отставании в информационно-технологическом развитии от лидеров. Наилучшие позиции Россия имеет по таким индексам, как индекс инклюзивного интернета и индекс цифровой экономики и общества (табл. 2).

Информационные технологии активно внедряются как в бизнесе, так и в государственном управлении. Однако их интенсивное применение лишь повышает эффективность существующей модели экономики, но не обеспечивает качественной трансформации экономического роста. Россия находится в процессе формирования информационной экономики, описываемой массо-

вым применением информационных технологий в производстве.

Анализ показал, что Россия обладает существенной и проработанной нормативно-правовой основой для развития цифровизации страны и экономики, а основной вектор государственной политики направлен именно на развитие информационных технологий и их широкое применение в бизнесе и домохозяйствах. Темпы развития основных показателей цифровой экономики также показывают положительную тенденцию даже в кризисный 2020 г. ИТ-отрасль России показала рост и имеет позитивные оценки на будущее.

### Проблемы и барьеры на пути развития цифровой экономики России

Проведенный анализ уровня информатизации российской экономики наглядно показал наличие преград в развитии отрасли информационных технологий. Несмотря на то что последние пять лет ВДС отрасли ИКТ превышал темпы ВВП, его развитие сдерживается как структурными проблемами российской экономики, так и секторальными.

Российская экономика в значительной степени опирается на сырьевые ресурсы и экстенсивную модель экономического развития, которая все больше исчерпывает свои возможности. Несмотря на то что Россия унаследовала научно-технический потенциал Советского Союза, многие направления науки и финансирование научно-технических исследований и разработок отстают от необходимого уровня поддержки. Эта же проблема касается поддержки развития информационных технологий. Слабая диверсификация экономики России негативно воздействует на развитие информационных и любых инновационных технологий.

На экономический рост страны повлияла также конфронтация с Западом с 2014 г. ИТ-рынок оказался под сильным негативным влиянием международной ситуации. Зависимость российских организаций от импортных информационных технологий, продуктов и программного обеспечения вылилась в такие проблемы, как кража или закрытие доступа к информации, прекращение обслуживания российских компаний, кибершпионаж и киберпреступления. В период

<sup>11</sup> Информационные технологии. Инвестиции в инфраструктуру. InfraOne Research. 2020. URL: [https://infraone.ru/sites/default/files/analitika/2020/investicii\\_v\\_infrastrukturu\\_informacionnye\\_tekhnologii\\_infraone\\_research.pdf](https://infraone.ru/sites/default/files/analitika/2020/investicii_v_infrastrukturu_informacionnye_tekhnologii_infraone_research.pdf) (дата обращения: 01.10.2021).

Таблица 2

## Позиции России в международных индексах

Индекс	Место РФ	Всего стран
Индекс развития ИКТ, 2017	45	176
Индекс цифровой экономики и общества, 2018	17	45
Индекс конкурентоспособности, 2019	43	141
Рейтинг цифровой конкурентоспособности, 2019	38	63
Индекс электронной торговли B2C, 2019	40	152
Глобальный инновационный индекс, 2019	46	129
Индекс развития электронного правительства, 2020	36	193
Глобальный индекс сетевого взаимодействия, 2020	42	79
Индекс инклюзивного интернета, 2020	26	100
Глобальный индекс кибербезопасности, 2020	44	175

Источник: составлено на основе [3].

с 2014 по 2016 г. отрасль ИТ сократилась практически вдвое.

Из-за экономических санкций российские фирмы лишились выгодных рынков США и Европы, а также негативно повлияли на восприятие российских продуктов за рубежом. Сотрудничество с российскими компаниями стало рискованным ввиду использования США практики экстерриториальных санкций. В связи с этим компаниям из России необходимо скрывать происхождение, переносить штаб-квартиры в иные государства и изменять названия брендов. Российские фирмы адаптировались и переориентировались на рынки Латинской Америки и Азии, однако защита интеллектуальной собственности в этих странах далека от совершенства, что также вызывает новые риски.

Кризис и противостояние с Западом стали отправной точкой усиленного государственного регулирования сферы информационных технологий. Ответная реакция российского истеблишмента в виде контрсанкций и импортозамещения должны были снизить зависимость России от иностранных ИТ-сервисов и продуктов. Первым шагом был план импортозамещения программного обеспечения Министерства связи и массовых

коммуникаций РФ, зафиксированный в приказе № 96 «Об утверждении плана импортозамещения программного обеспечения»<sup>12</sup>. Он включает в себя предоставление преференций отечественному производителю бизнес-приложений, антивирусному программному обеспечению, программ кибербезопасности, информационных сервисам. Также было принято постановление Правительства РФ «Об установлении запрета на допуск программного обеспечения, происходящего из иностранных стран, для целей использования закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях импортозамещения был создан Российский фонд развития информационных технологий, который предоставляет различные гранты, субсидии, занимается венчурным финансированием и цифровой трансформацией предприятий и регионов.

Власти предприняли решительные шаги по поддержке отечественных компаний, однако не

<sup>12</sup> Приказ Минкомсвязи России «Об утверждении плана импортозамещения программного обеспечения». Министерство связи и массовых коммуникаций РФ. Приказ от 01.04.2015 № 96. URL: <https://digital.gov.ru/ru/documents/4548/> (дата обращения: 01.10.2021).

рыночными методами — в основном посредством преференций, льгот и прямых запретов. Само стимулирование отрасли является позитивным фактором, однако и здесь есть существенные проблемы. Во-первых, согласно экономической теории подобное регулирование не обеспечивает долгосрочного рывка в развитии рынка, так как снижает конкуренцию, чем повышает цены и способствует росту экономических дисбалансов в экономике. Так, например, некоторые российские софты не всегда соответствуют международным стандартам и требованиям безопасности. Также для компаний внедрение новых и отказ от старых ПО генерирует крупные расходы. Другой проблемой является нехватка инвестиций. Национальный проект «Цифровая экономика» закладывает 5 млрд руб. инвестиций, однако, согласно деловому изданию «Ведомости», «разработчики программного обеспечения (ПО) просят господдержки в размере свыше 70 млрд руб., чтобы импортозаместить иностранный софт в госструктурах»<sup>13</sup>.

Отдельно стоит отметить то, что основной акцент импортозамещения в сфере ИТ делается на программном обеспечении, оставляя в стороне ИТ-оборудование, услуги и сервисы. Вследствие чего, по мнению И. Никулиной, профессора Томского государственного университета, и В. Николаенко, старшего преподавателя ТГУ, «решение проблемы импортозамещения программного обеспечения не будет способствовать преодолению таких трудностей, как зависимость российских организаций от импортных компьютеров и компонентов и зарубежных сервисов» [4, с. 145].

Среди последних законов выделяется законопроект о предустановке российского программного обеспечения на все смартфоны, компьютеры, ноутбуки и смарт-телевизоры. Он направлен на защиту российских ИТ-компаний и пользователей, однако может повысить цены на гаджеты. Кроме того, предложен законопроект по ограничению доли иностранного участия в акционерном капитале значимых информационных корпораций, таких как Яндекс и Mail.ru Group.

<sup>13</sup> Жукова К. Разработчики софта просят более 70 млрд рублей на импортозамещение. Ведомости. 2019 г. URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2019/09/17/811431-razrabotchiki-softa-prosyat> (дата обращения: 01.10.2021).

Иной проблемой информационного развития России является цифровой разрыв. Данная тенденция протекает во всем мире и сказывается на неравенстве к благам цифровой цивилизации как между странами, так и на регионах внутри этих стран. Цифровым разрывом называется увеличение неравенства в доступе к современным информационно-коммуникационным технологиям. Это неравенство проявляется в неравных финансовых возможностях по приобретению технологических продуктов, технических способностях по сложности их использования, образовательном аспекте и уровне информационной культуры.

Основными причинами цифрового неравенства в России является высокий уровень расслоения общества, высокая стоимость и низкое качество информационной продукции во многих регионах, высокие цены на интернет в регионах по сравнению со столицами. Также огромная территория России повышает затраты на развитие телекоммуникационной инфраструктуры. Кроме того, в различных регионах страны дифференцируется уровень инвестиционной и предпринимательской активности, что отражается и на бизнесе в сфере ИТ, и применении информационных технологий в других отраслях.

Согласно докладу Сколково «Индекс Цифровая Россия» за 2018 г.<sup>14</sup> замечен разрыв регионов страны от центральной части страны. При дальнейшем росте цифрового разрыва показатели социально-экономического развития будут ухудшаться. Так, Т. Александрова считает, что цифровой разрыв может негативно повлиять «на предпринимательскую активность и качество жизни населения в тех регионах, где наблюдается более низкий уровень цифрового развития» [5, с. 11], а также стать барьером развития информационных технологий.

Помимо цифрового разрыва внутри страны, существует также опасность разрыва в мировом масштабе. На данный момент уровень цифрового отставания России не является критичным, однако при провале цифровизации экономики для России существуют риски возникновения по-

<sup>14</sup> Сколково. Индекс «Цифровая Россия». Московская школа управления Сколково. 2018 г. URL: [https://sk.skolkovo.ru/storage/file\\_storage/00436d13-c75c-46cf-9e78-89375a6b4918/SKOLKOVO\\_Digital\\_Russia\\_Report\\_Full\\_2019-04\\_ru.pdf](https://sk.skolkovo.ru/storage/file_storage/00436d13-c75c-46cf-9e78-89375a6b4918/SKOLKOVO_Digital_Russia_Report_Full_2019-04_ru.pdf) (дата обращения: 01.10.2021).

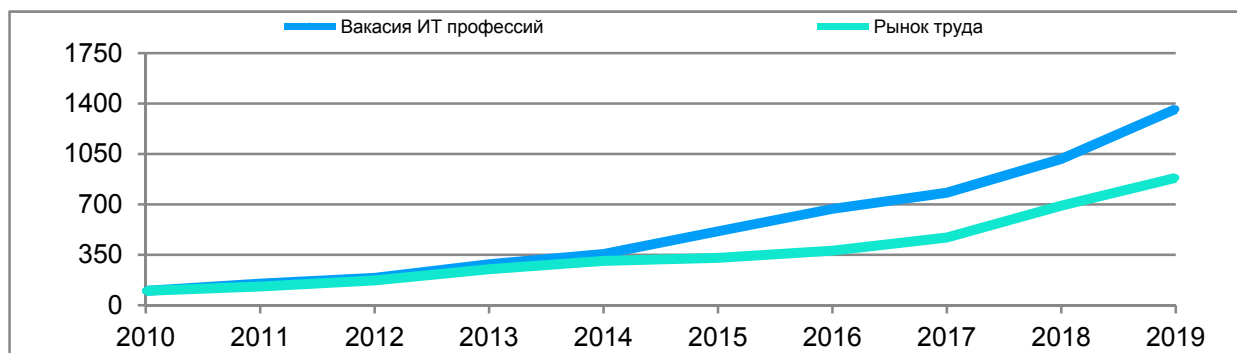


Рис. Динамика вакансий ИТ-профессий и рынка труда в целом, %

Источник: Удельный вес занятых в секторе ИКТ в общей численности занятого населения. Федеральная служба государственной статистики. 2019 г. URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 01.10.2021).

рочного круга цифрового разрыва и неравенства, «которые могут воспроизводить себя в случае простого копирования цифровых технологий у стран-лидеров, на смену которым могут быстро прийти новые цифровые прорывы» [6, с. 34].

Для реализации серьезных и масштабных проектов российским компаниям необходимы высококвалифицированные кадры. Спрос на профессионалов в ИТ-сфере растет значительно на протяжении последних лет. Особенно ощущается дефицит в узконаправленных и новейших технологиях. На рисунке продемонстрирован активный рост спроса на ИТ-специалистов, который в 1,5 раза превышал средние темпы по общему рынку труда.

Другой проблемой является уровень подготовки специалистов высших учебных заведений. Учебные программы, основанные на образовательных стандартах, негибки и сложно подстраиваемы под быстро меняющиеся требования современного общества и рынка. К тому же, сказывается отсутствие практических проектов у студентов, так как программы практики не предусматривают изучения актуальных вопросов. Таким образом, проблемами являются «низкий уровень подготовки специалистов, несоответствие практических навыков потребностям экономики, «количественный» дефицит кадров» [7, с. 12].

Дефицит кадров также возникает из-за утечки мозгов. Российские специалисты ценятся во всем мире, и зачастую иностранные компании переманивают молодых профессионалов по причине больших заработанных плат, проектных возможностей и карьерного роста. Порой физической «утечки мозгов» не происходит. Многие работники остаются в стране, но работают удаленно. По словам гендиректора ИТ-компании «Базальт СПО»

А. Смирнова, иностранные крупные компании «забирают в первую очередь самых сильных, и это означает риск остановки развития разработки»<sup>15</sup>. Данная проблема угрожает оставить российскую отрасль ИТ без самых перспективных и интеллектуальных специалистов, что усугубит положение в области разработок. Финансовое стимулирование и улучшение карьерных возможностей позволит сохранить ценные кадры.

В то же время цифровая экономика России развивается достаточно бурно и активно. Несмотря на проблемы, с которыми сталкивается Россия на пути к информационной экономике, в последние годы российский ИТ-сектор имеет сильные импульсы роста. Преуспевают частные компании, трансформируется рынок труда, реализуются беспрецедентные инфраструктурные проекты при прямой государственной поддержке, повышающие общий уровень доступности различных цифровых услуг для граждан и бизнеса, широко используются интернет, мобильная и широкополосная связь. Степень развития ИКТ в России соответствует показателям группы развитых страны, в связи с чем Россия входит в группу лидеров, но все же отстает от самых передовых стран.

Позитивный тренд 2017–2019 гг. остановила пандемия коронавируса, которая однако привнесла и новые возможности. Среди позитивных факторов – возникновение благоприятной институциональной среды и рост привлекательности российской юрисдикции для ИТ-специалистов, увеличение международного сотрудничества,

<sup>15</sup> CNews: Россия стоит на пороге массового бегства ИТ-кадров за рубеж. С. News. 2020 г. URL: [https://www.cnews.ru/news/top/2020-06-03\\_natalya\\_kasperskaya\\_rossiya](https://www.cnews.ru/news/top/2020-06-03_natalya_kasperskaya_rossiya) (дата обращения: 01.10.2021).

попытки привлечения в процессы цифровизации малого и среднего бизнеса.

Развитие ИТ-отрасли зависит от меры стимулирования со стороны государства. При отсутствии налоговой поддержки отрасль могла понести более серьезные убытки и восстанавливаться крайне медленными темпами после пандемии. Недоинвестирование может повлечь снижение конкурентоспособности российских информационных товаров и услуг как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Стоит отметить, что ИТ-отрасль в 2020 г. была включена в общенациональный план восстановления экономики и получила дополнительные льготы. В частности, «налоговый маневр», по которому для ИТ-компаний снижены ставки налога на прибыль с 20 до 3%, а ставка по страховым взносам – с 14 до 7,6%<sup>16</sup>. Активные меры правительства по стимулированию развития сектора обеспечат ее дальнейший ускоренный рост и продолжение цифровизации секторов российской экономики.

При успешности мер поддержки и последовательной политике государства в области цифровизации может увеличиться экспорт компьютерных и информационных услуг, что скажется на росте добавленной стоимости отрасли. Также российские продукты могут стать более конкурентоспособными по отношению к импортным. Со временем при поступательном развитии ИТ-отрасль будет существенно обгонять темпы роста ВВП, что позволит форсировать цифровизацию других секторов экономики. Как считает А. Яковлев, директор Института анализа предприятий и рынков ВШЭ, пандемия продемонстрировала, что «ИТ-отрасль становится основой функционирования экономики»<sup>17</sup> России.

Активное государственное вмешательство в ИТ-отрасль, несмотря на негативные моменты, во время кризиса сыграло в позитивную сторону. Доминирование государства и решение правительства исполнять госконтракты позволили стабилизировать ИТ-рынок и поддержать спрос на ИТ-продукты. ИТ рассматривается как драйвер экономического развития нынешним экономическо-финансовым блоком в правительстве.

<sup>16</sup> Коммерсантъ: «Цифра вышла в ноль». Коммерсантъ. 2021. № 25. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4684454> (дата обращения: 01.10.2021).

<sup>17</sup> НИУ ВШЭ: «Российский ИТ-сектор: новые вызовы и возможности после пандемии». НИУ ВШЭ. 2021 г. URL: <https://www.hse.ru/news/expertise/440624603.html> (дата обращения: 01.10.2021).

Что касается кадров для цифровой экономики, то Россия обладает огромными перспективами стать мировым лидером в области программирования, так как российские специалисты – одни из лучших в данной области, чем и ценятся во всем мире. Удержание специалистов является важным вопросом для всей отрасли, достижение чего возможно только при грамотной государственной политике и устранении структурных проблем экономики [8, с. 224]. Также, несмотря на проблемы адаптивности высшего ИТ-образования под современные нужды, российское образование способно в достаточной мере удовлетворить спрос. Уже сейчас крупные ИТ-компании содействуют практической отработке знаний и привлекают студентов к проектам. Также, помимо высшего образования, пользуются популярностью образовательные программы от Яндекса, Mail.ru Group, Сбер и других компаний. Государство в рамках направления «Кадры для цифровой экономики» нацпроекта «Цифровая экономика» увеличивает бюджетные места в университетах, создает программы для школьников и предоставляет услуги по повышению квалификации и переобучению на цифровую специальность.

## Выводы

Таким образом, в первую очередь в силу характера экономики именно государство задает темпы цифровизации и от поддержки правительства зависит дальнейшее устойчивое развитие ИТ-отрасли. На текущий момент информационный сектор в своем развитии сталкивается с крупными барьерами и проблемами, к которым стоит отнести цифровой разрыв, западные санкции, утечку мозгов и недостаток инвестиций.

Однако кризис, вызванный пандемией коронавируса, не смог значительно сократить рост сектора, а меры, применяемые государством, способствуют переходу под российскую юрисдикцию ИТ-компаний и стимулируют развитие информационных технологий. В дальнейшем при успешности проводимой политики может увеличиться экспорт компьютерных и информационных услуг, что скажется на росте добавленной стоимости отрасли. Грамотная политика государства и комфортная среда будут способствовать росту ИТ-сектора и превышению его темпов роста над темпами роста ВВП, что позволит форсировать цифровизацию других секторов экономики.

## Список источников

1. Попов Е.В., Сухарев О.С. Движение к цифровой экономике: влияние технологических факторов. *Экономика. Налоги. Право*. 2018;(1):26–35.
2. Кузовская Т.А. Оценка роли инфокоммуникаций в национальной экономике и выявление закономерностей их развития. *Системы управления, связи и безопасности*. 2015;(4):26–68.
3. Абдрахманова Г.И., Вишневецкий К.О., Гохберг Л.М. и др. Индикаторы цифровой экономики: 2020. Статистический сборник; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: НИУ ВШЭ; 2020. 360 с.
4. Никулина И.Е., Николаенко В.С. Государственное регулирование сферы информационных технологий в Российской Федерации. *Государственное управление. Электронный вестник*. 2018;(67):137–149.
5. Александрова Т. Цифровое неравенство регионов России: причина, оценка, способы преодоления. *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2019;(4):9–12.
6. Сафиуллин А., Моисеева О. Цифровое неравенство: Россия и страны мира в условиях четвертой промышленной революции. *Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки*. 2019;12(6):26–37.
7. Люкомас А. Кадровые проблемы в ИКТ сфере. *Вестник института мировых цивилизаций*. 2018;(2):10–13.
8. Климова Ю., Усков В. К вопросу подготовки кадров для ИТ-отрасли в условиях цифровизации. *Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки*. 2020;5(2):222–231.

## References

1. Popov E.V., Sukharev O.S. Moving towards a digital economy: The impact of technological factors. *Economy. Taxes. Right*. 2018;(1):26–35. (In Russ.).
2. Kuzovskaya T.A. Assessing the role of infocommunications in the national economy and identifying the patterns of their development. *Control, communication and security systems*. 2015;(4):26–68. (In Russ.).
3. Abdrakhmanova G. I., Vishnevsky K. O., Gokhberg L. M. et al. Indicators of the digital economy: 2020. Statistical collection; National Research University “Higher School of Economics”. Moscow: National Research University Higher School of Economics; 2020. 360 p. (In Russ.).
4. Nikulina I. E., Nikolaenko V. S. State regulation of the information technology sphere in the Russian Federation. *Public administration. Electronic bulletin*. 2018;(67):137–149. (In Russ.).
5. Aleksandrova T. Digital inequality of Russian regions: reason, assessment, ways of overcoming. *Economics and Business: Theory and practice*. 2019;(4):9–12. (In Russ.).
6. Safiullin A., Moiseeva O. Digital inequality: Russia and the countries of the world in the conditions of the fourth industrial revolution. *Scientific and technical statements of SPbSPU. Economic sciences*. 2019;12(6):26–37. (In Russ.).
7. Lyukomas A. Personnel problems in the ICT sphere. *Bulletin of the Institute of World Civilizations*. 2018;(2):10–13. (In Russ.).
8. Klimova Yu., Uskov V. On the issue of personnel training for the IT industry in the context of digitalization. *Bulletin of the Kemerovo State University. Series: Political, Sociological and Economic Sciences*. 2020;5(2):222–231. (In Russ.).

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ

УДК 2428(045)

© Карапетова А.Л., Самылов С.А., 2021

# Опыт ведущих иностранных государств по профилактике и противодействию коррупции



**Ангелина Левановна Карапетова**, студентка факультета «Высшая школа управления», Финансовый университет, Москва, Россия  
**Angelina L. Karapetova**, student of the Faculty of Higher School of Management, Financial University, Moscow, Russia  
k.angelinaa@mail.ru



**Сергей Александрович Самылов**, студент факультета «Высшая школа управления», Финансовый университет, Москва, Россия  
**Sergey A. Samylov**, student of the Faculty of Higher School of Management, Financial University, Moscow, Russia  
sergey.samylov10@gmail.com

## АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрен положительный опыт ряда зарубежных стран в вопросе противодействия коррупции, выделены основные векторы антикоррупционной политики в этих государствах, рассмотрены перспективы их применения в России. В выборку стран, успешно противостоящих коррупции, вошли Сингапур, Дания, Новая Зеландия и Грузия. Также в статье рассмотрены менее успешные стратегии противодействия коррупции на примере Сомали и Южного Судана. На основании анализа пяти различных антикоррупционных парадигм авторами работы разработан ряд общих тезисов, являющихся основополагающими в вопросе противодействия коррупции и проверенными практическим путем. Для наиболее точного раскрытия темы авторами на основании статистических данных был проведен анализ особенностей противодействия коррупции в России, а также сложившейся на 2021 г. ситуации.

**Ключевые слова:** коррупция; антикоррупционная деятельность; индекс восприятия коррупции; противодействие; государственная служба; полномочия

**Для цитирования:** Карапетова А.Л., Самылов С.А. Опыт ведущих иностранных государств по профилактике и противодействию коррупции. *Научные записки молодых исследователей*. 2021;9(6):80-86.

Научный руководитель: **Донцова О.И.**, кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента экономической теории, Финансовый университет, Москва, Россия / Scientific supervisor: **Dontsova O.I.**, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economic Theory, Financial University, Moscow, Russia.



# Leading Foreign Countries Experience in Preventing and Resistance of Corruption

## ABSTRACT

*The paper examines the positive experience of a number of foreign countries with the resistance of corruption. Also, it highlights the main vectors of anti-corruption policies in these states, considers the prospects for their application in Russia. The sample of countries that have successfully resisted corruption included: Singapore, Denmark, New Zealand and Georgia. The research also investigated the less successful anti-corruption strategies using the examples of Somalia and South Sudan. Based on the analysis of five different anti-corruption paradigms, the authors developed a number of general theses that are fundamental in the issue of combating corruption and proven in a practical way. For the most accurate disclosure of the topic the authors analyzed features of combating corruption in Russia, which are based on statistical data, as well as the situation that has developed in 2021.*

**Keywords:** corruption; anti-corruption activities; corruption perception index; counteraction; public service; powers

**For citation:** Karapetova A. L., Samylov S. A. Leading foreign countries experience in preventing and resistance of corruption. *Nauchnye zapiski molodykh issledovatelei = Scientific notes of young researchers.* 2021;9(6):80-86.

## Введение

В настоящий момент коррупция в Российской Федерации представляет собой серьезнейшую проблему, затрагивающую функционирование всех органов государственной власти, систему здравоохранения, образования и прочие сферы жизни российского общества.

Определение термина «коррупция» состоит в получении или в предложении взятки, а также в злоупотреблении своим должностным положением, коммерческом подкупе, расхищении бюджетных средств либо в ином использовании субъектом своих должностных полномочий с целью намеренного материального обогащения или получения иных выгод незаконным путем [1].

По своей природе коррупция располагается в трех плоскостях: деловая коррупция, возникающая при взаимодействии власти и бизнеса; коррупция бытового характера, порождающаяся взаимодействием рядовых граждан и представителей органов государственной власти; коррупция в государственном секторе, в том числе в высших эшелонах власти, относящаяся к политическому руководству и верховным судам в демократических системах.

Одним из наиболее характерных признаков коррупции является конфликт между действиями должностного лица и его нанимателем либо обществом. Существенным фактором, порождающим вышеупомянутый конфликт, является стремление к незаконному немотивированному вознаграждению.

Величина проблемы коррупции, в своей сущности, обусловлена тем, что по своей природе она носит системный характер, при этом обладая мультипликативным эффектом, затрагивающим абсолютно все сферы жизни современного демократического общества и государства, обеспечивающего его интересы.

Одной из основополагающих причин коррупции, исключая инертность человеческой природы, являются даже не пробелы в законодательстве, а проблемы в правоприменительной практике, политическая и социальная нестабильность в стране и, естественно, проблемы с экономикой [1].

Укоренившееся мнение российского населения о неспособности соответствующих органов решить поставленные антикоррупционные задачи и низкий уровень резистентности к коррупции лишь усугубляют положение.

По данным неправительственной международной организации Transparency International, по индексу восприятия коррупции за 2020 г. Россия располагается на 129-м месте из 179, деля его с Мали, Габонем и Азербайджаном (см. *рисунок*) [2].

На сегодняшний день коррупция в Российской Федерации является, действительно, серьезной проблемой, а серьезных, общераспространенных тенденций в разрешении этого болезненного вопроса не наблюдается по сей день.

В данной работе будет представлен положительный опыт борьбы с коррупцией самых разных стран: Сингапура, Грузии, Дании и Новой Зеландии; а также стран, наименее успешных в решении этого вопроса — Сомали и Южного Судана. Вычленив из пяти разных, отличающихся друг от друга стратегий самое важное, разработана альтернативная, устойчивая концепция противодействия коррупции в России.

### **Дания и Новая Зеландия**

Дания и Новая Зеландия делят между собой первое место в списке «Индекса восприятия коррупции», составленном в 2020 г. Их индекс — 88. Данные страны на протяжении последних 5 лет являются лидерами рейтинга. Им удается искоренять коррупцию не только на государственном уровне, но и за счет самосознания самих граждан. Здесь эффективно действуют антикоррупционные законы.

Дания, например, является наименее коррумпированной страной в Европе — датчане сталкиваются с коррупцией в 8 раз меньше по сравнению с другими европейцами. Политику нулевой терпимости по отношению к взяткам поддерживает и бизнес. Сотрудник при трудоустройстве в коммерческую компанию подписывает декларацию о нетерпимости по отношению к коррупции. Нежелание подписывать такой договор может послужить серьезным поводом для отказа в принятии на работу. Датские компании на любой территории не дают и не принимают взятки ни в каком виде. Если факт коррупции будет зафиксирован, то компания попадает в черный список, лишается господдержки и исключается из торговых ассоциаций. Это грозит компании серьезными потерями вплоть до банкротства.

Любой гражданин может обратиться с сообщением о коррупции, и сотрудник, уличенный во взяточничестве или в попытке дать взятку,

тут же увольняется с записью в личное дело. Это фактически означает конец карьеры.

В королевстве культивируется неприятие коррупции и образ порядочного рабочего: существует кодекс чести чиновников, а также гласность и открытость правительства.

Что касается Новой Зеландии, то в стране существует система общественной и правовой культуры, целью которой является воспитание гражданской позиции неприятия коррупции как средства решения проблем. Конференции проводятся, организуются и финансируются государством, и все знакомы с правилами и процедурами борьбы с фактами коррупции.

В стране существует специальное агентство — SFO (Serious Fraud Office) по борьбе с мошенничеством. Учреждение обладает широким спектром полномочий по борьбе с коррупцией, включая право анализировать декларации о доходах и расходах граждан.

Средства массовой информации важны для борьбы с коррупцией. Журналисты регулярно публикуют статьи о расходах чиновников на недвижимость и движимое имущество. Публикация, вызывающая общественный резонанс в обществе, может стать причиной увольнения чиновника, который живет не по средствам [3].

### **Сомали и Южный Судан**

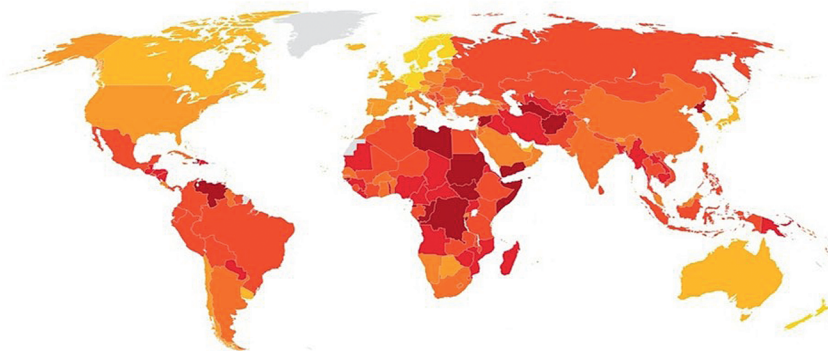
На протяжении десятилетий гремевшая гражданская война разрушала некогда мирную республику. В Сомали уровень коррупции очень высок даже по сравнению с другими африканскими странами. С 2006 г. страна имеет самый низкий показатель по индексу восприятия коррупции. В настоящее время она занимает последнее место среди стран в индексе коррупционных рисков. Ее индекс — 12. Наряду с высоким уровнем коррупции, в стране сохраняются самые низкие показатели уровня жизни. По данным Всемирного банка, более половины населения живет за чертой бедности — менее чем на 2 доллара в день.

В сентябре 2019 г. президент Сомали подписал новый закон по борьбе с коррупцией, который предусматривает создание независимых антикоррупционных комиссий на федеральном и региональном уровнях. По заявлению президента, закон должен создать фундамент для формирования институтов в борьбе со взяточничеством, а также с коррупцией в целом.

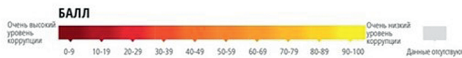


# ИНДЕКС ВОСПРИЯТИЯ КОРРУПЦИИ ЗА 2020 г.

Индекс восприятия коррупции в государственном секторе в 180 странах/территориях мира.



БАЛЛ	СТРАНА/ТЕРРИТОРИЯ	ПОЗИЦИЯ	БАЛЛ	СТРАНА/ТЕРРИТОРИЯ	ПОЗИЦИЯ	БАЛЛ	СТРАНА/ТЕРРИТОРИЯ	ПОЗИЦИЯ	БАЛЛ	СТРАНА/ТЕРРИТОРИЯ	ПОЗИЦИЯ									
88	Дания	1	67	Соединенные Штаты Америки	25	53	Гренада	52	43	Вануату	75	37	Индонезия	102	30	Габон	129	25	Нигерия	149
88	Новая Зеландия	1	66	Сейшель	27	53	Италия	52	42	Аргентина	78	36	Албания	104	30	Малави	129	25	Таджикистан	149
85	Финляндия	3	65	Тайвань	28	53	Мальта	52	42	Бахрейн	78	36	Алжир	104	30	Мали	129	24	Гондурас	157
85	Сингапур	3	64	Барбадос	29	53	Маврикий	52	42	Китай	78	36	Кот-д'Ивуар	104	30	Россия	129	24	Зимбабве	157
85	Швеция	3	63	Багамы	30	53	Саудовская Аравия	52	42	Кувейт	78	36	Сальвадор	104	29	Лавос	134	22	Никарагуа	159
85	Швейцария	3	63	Катар	30	51	Малайзия	57	42	Соломоновы Острова	78	36	Косово	104	29	Мавритания	134	21	Камбоджа	160
84	Норвегия	7	62	Испания	32	51	Намибия	57	41	Бенин	83	36	Тайланд	104	29	Того	134	21	Чад	160
82	Нидерланды	8	61	Южная Корея	33	50	Греция	59	41	Гайана	83	36	Вьетнам	104	28	Доминиканская Республика	137	21	Коморы	160
80	Германия	9	61	Португалия	33	49	Армения	60	41	Лесото	83	35	Босния и Герцеговина	111	28	Гвинея	137	21	Эритрея	160
80	Люксембург	9	60	Ботсвана	35	49	Иордания	60	40	Буркина-Фасо	86	35	Монголия	111	28	Либерия	137	21	Ирак	160
77	Австралия	11	60	Словакия	35	49	Словакия	60	40	Индия	86	35	Северная Македония	111	28	Мьянма	137	19	Афганистан	165
77	Канада	11	60	Израиль	35	47	Беларусь	63	40	Марокко	86	35	Панама	111	28	Парагвай	137	19	Бурунди	165
77	Гонконг	11	60	Литва	35	47	Хорватия	63	40	Восточный Тимор	86	34	Молдова	115	27	Ангола	142	19	Конго	165
77	Великобритания	11	60	Словения	35	47	Куба	63	40	Тринидад и Тобаго	86	34	Филиппины	115	27	Джибути	142	19	Гвинея-Бисау	165
76	Австрия	15	59	Сент-Винсент и Гренадины	40	47	Сан-Томе и Принсипи	63	40	Турция	86	33	Египет	117	27	Папуа-Новая Гвинея	142	18	Туркменистан	165
76	Бельгия	15	59	Кабо-Верде	41	45	Черногория	67	39	Колумбия	92	33	Эсватини	117	27	Уганда	142	18	Демократическая Республика Конго	170
75	Эстония	17	58	Сенегал	41	45	Сенегал	67	39	Эквадор	92	33	Непал	117	26	Бангладеш	146	18	Гаити	170
75	Исландия	17	57	Коста-Рика	42	44	Болгария	69	39	Бразилия	94	33	Сьерра-Леоне	117	26	Центрально-африканская Республика	146	18	Северная Корея	170
74	Япония	19	57	Кипр	42	44	Венгрия	69	38	Эфиопия	94	33	Украина	117	26	Ливия	170	17	Ливия	173
72	Ирландия	20	57	Латвия	42	44	Ямайка	69	38	Казахстан	94	32	Замбия	117	26	Узбекистан	146	16	Экваториальная Гвинея	174
71	Объединенные Арабские Эмираты	21	56	Грузия	45	44	Румыния	69	38	Перу	94	31	Нигер	123	25	Камерун	149	16	Судан	174
71	Уругвай	21	56	Польша	45	44	Южно-Африканская Республика	69	38	Сербия	94	31	Боливия	124	25	Гватемала	149	16	Венесуэла	176
69	Франция	23	55	Сент-Люсия	45	44	Доминика	48	38	Шри-Ланка	94	31	Кения	124	25	Иран	149	15	Иемен	176
68	Бутан	24	54	Чехия	49	44	Тунис	49	38	Суринам	94	31	Кыргызстан	124	25	Ливан	149	14	Сирия	178
67	Чили	25	54	Оман	49	43	Гана	75	38	Танзания	94	31	Мексика	124	25	Мадагаскар	149	12	Сомали	179
			54	Руанда	49	43	Мальдивы	75	37	Гамбия	102	30	Пакистан	124	25	Мозамбик	149	12	Южный Судан	179
													30	Азербайджан	129					



Данное исследование, проведенное Transparency International, публикуется в 2020 г. на условиях открытой лицензии

#cpi2020  
www.transparency.org/cpi

Рис. Индекс восприятия коррупции за 2020 г.

Источник: URL: <https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatya-korruptsii/rossiya-v-indeks-vospriyatya-korruptsii-2020-30-ballovo-i-129-mesto.html>.

Последнее место рейтинга «Индекс восприятия коррупции» с Сомали делит Южный Судан с аналогичным индексом 12 баллов. Коррупция в этой стране парализовала практически все сферы экономики. Фактически можно сказать, что в Южном Судане сложилась криптографическая система, при которой элиты и высшие чиновники не стесняются использовать преимущества власти для увеличения личного богатства. Подобная система сложилась довольно быстро: страна, получившая суверенитет в 2011 г., изначально не имела никаких правил и законов, регулирующих злоупотребление полномочиями среди высокопоставленных чиновников. Президент Южного Судана неоднократно заверял, что его правительство ведет активную борьбу с коррупцией. Однако коррупционные скандалы или игнорируются, или, если удастся добиться начала судебного процесса, саботируются. В результате виновные избегают

наказания. Проблема усугубляется отсутствием прозрачности правительственных и деловых документов [4].

## Сингапур

Выбор Сингапура обуславливается невероятно радикальным характером произошедших в нем метаморфоз: до середины XX в. абсолютно ничего не предвосхищало столь бурного развития этого города-государства, по своей площади опережающего Уфу всего на две тысячи квадратных километров. Сингапур был крайне стеснен в полезных ресурсах, даже в таких стратегически важных, как пресная вода, которая закупалась из-за рубежа. Подавляющее большинство населения было безграмотным и проживало в трущобах. Естественно, что на этой благоприятной почве пустила свои метастазы коррупция, которая на момент прихода к власти Ли Куан Ю была системной, нанося

сокрушительный удар по без того нищей стране и напрочь лишая ее потенциала для развития. Но всего за одно поколение сингапурцев жизнь в стране кардинально переменилась, и антикоррупционные меры, предпринятые новым правительством начиная с 1959 г., стали серьезным подспорьем для социально-экономического благополучия страны.

Первым шагом стало введение огромных, практически непосильных штрафов за любой коррупционный акт. Даже за незначительную взятку штраф мог достигать 100 тыс. долл. Сингапура (примерно 70 тыс. долл. США). Реальной мерой наказания, повсеместно применяемой на практике, стало лишение свободы на срок до пяти лет. Средний размер штрафов по статье о коррупции вырос практически в 10 раз. Очень важным шагом стала уверенная политика сингапурского правительства по реализации вышеперечисленных мер: в равной степени антикоррупционные мероприятия велись на высших и низших уровнях государственной власти. Несколько раз серьезные проверки коснулись и самого Ли Куан Ю – инициатора антикоррупционных реформ. В те годы им был провозглашен один из основополагающих принципов сингапурской борьбы с коррупцией – «если хочешь победить коррупцию, будь готов посадить в тюрьму своего близкого друга или члена семьи». Но тотальность объявленной коррупции войны проявлялась не только в том, что все без исключения государственные служащие подвергались строжайшему контролю со стороны государства [5].

Правительство также было заинтересовано в защите от коррупции частного сектора, стабильность и процветание которого позволяли обеспечить страну большим уровнем иностранных инвестиций, необходимых для дальнейшего развития Сингапура. Жесткий антикоррупционный контроль в этом секторе способствовал многократному улучшению инвестиционного климата в стране, а прямые гарантии иностранным компаниям со стороны государства в том, что их интересы будут активно защищаться, в том числе и путем проведения активной антикоррупционной политики, закрепили достигнутые ранее успехи. Масштаб борьбы даже выходил за рамки Сингапура: политика нового правительства была такова, что любой сингапурец, давший взятку за рубежом, автоматиче-

ски начинал преследоваться по всей строгости закона в его собственной стране. Также стоит отметить, что тогдашние реформы стерли грань между берущими и дающими взятки – наказание для тех и других было одинаковым по своим наступающим юридическим последствиям и по своей суровости.

Другой серьезной проблемой в области коррупции, с которой столкнулось сингапурское правительство, стали особенности восточного менталитета с его распространенной практикой за каждую оказанную услугу оказывать услугу взамен или дарить подарок. К слову, о радикальном характере реформ, чиновникам полностью запрещалось принимать любые подарки, связанные с выполнением их прямых служебных обязанностей. Но сами по себе ограничительные меры малоэффективны, если довольствоваться только ими, ведь мы не пресекаем первопричины большинства свершившихся фактов коррупции – превалирующей среди сингапурского населения бедности. Наряду с серьезными ограничивающими мерами были приняты и меры превентивного характера: в несколько раз были увеличены зарплаты для чиновников (главным ориентиром служили высокопоставленные должности в частном секторе), помимо борьбы с необходимостью брать взятки, правительство обеспокоилось и решением проблемы их давать.

Бюрократическая модель создавала существенное количество административных проволочек, тем самым побуждая граждан давать взятки с целью обойти излишний административный барьер и сберечь свои время и силы. Правительство Ли Куан Ю существенно сократило государственный аппарат (в том числе за счет этого появились средства для увеличения зарплаты чиновникам), упростив государственный аппарат и сделав его деятельность открытым для глаз обычных граждан [6].

Одним из важнейших пунктов борьбы с коррупцией в Сингапуре стала так называемая презумпция виновности. Если у какого-либо чиновника обнаруживалось имущество, которое он не мог себе позволить приобрести на свои законные доходы, его вызывали в суд и заставляли доказывать законность происхождения этого имущества, даже если имущество было оформлено на члена семьи. Очень важным аспектом в противодействии коррупции является четкое

разделение ветвей власти и их независимость друг от друга, реализуемая на практике. Для того чтобы одна ветвь власти не могла оказывать давление на другую, а это крайне важно, когда речь идет об уголовных делах против работников государственного аппарата, были созданы специальные независимые органы для борьбы с коррупцией — антикоррупционные бюро.

## Грузия

Также стоит поговорить о ближайшем примере — Грузии. Несмотря на то что в Грузии все еще существуют некоторые проблемы в сфере коррупции, тем не менее страна имеет один из лучших показателей на всем постсоветском пространстве, несмотря на то, что даже в начале 90-х коррупция была неотъемлемой частью всех граждан страны.

Крупные антикоррупционные реформы были проведены во время правления М. Н. Саакашвили. Если в 2004 г., согласно индексу восприятия коррупции, Грузия находилась на 137-м месте, то сегодня она находится на 44-м месте. Важной реформой стала реформа Министерства внутренних дел, в ходе которой было уволено до 80% всей полиции, а некоторые департаменты были полностью реформированы. В криминальной полиции из 70 тыс. сохранили места лишь 16 тыс. человек. В целом произошло полное обновление правоохранительных органов, а к новым сотрудникам предъявлялись строгие требования и их немедленно увольняли за малейшее правонарушение или возбуждали уголовное дело.

Стеклянные здания всех государственных учреждений, включая МВД, позволяли наблюдать за происходящим, что теоретически усложняло взяточничество, но, по сути, носило психологический характер.

Как и в Сингапуре, также были приняты превентивные меры: зарплата полицейских увеличилась в 10 раз, а чиновники стали получать в разы больше. Интересно, что в целом это не отразилось на бюджете, а было достигнуто за счет оптимизации работы чиновников и массовых сокращений.

Что касается других реформ, то существуют также либеральные реформы по упрощению налогообложения, при этом осталось только 6 из 21 налога, а количество лицензий и разрешений

на ведение бизнеса сократилось на 85%. Открытие бизнеса в Грузии является одним из самых простых и быстрых в Европе. Как правило, делается все для быстрого подписания необходимых документов (например, размещение в одном здании структур, занимающихся открытием бизнеса). Эти меры сводят к минимуму общение между предпринимателями и чиновниками и упрощают все шаги, которые предприняты для предотвращения коррупции [7].

## Выводы

Ввиду того, что универсальных методов противодействия коррупции не существует, выдвинутая на основании анализа 6 стран гипотеза вряд ли станет панацеей от всех неприятностей. В решении своих проблем Российской Федерации не стоит слепо следовать той или иной доктрине, но точечное вычленение успешно работающих механизмов из различных зарубежных парадигм способно в известной степени улучшить сложившуюся ситуацию.

Особенное внимание следует уделить сингапурскому подходу в вопросе противодействия коррупции, так как некоторые из принятых правительством Сингапура мер являются прямо противоположными тем мерам, которые в настоящий момент осуществлены государством на территории Российской Федерации. Одним из наиболее интересных для нас примеров является решение правительства Сингапура принять презумпцию виновности для входящих в его состав чиновников в случае обнаружения в перечне их имущества материальных ценностей, наличие которых невозможно связать с размером официального дохода государственного служащего.

Вот перечень итоговых тезисов, следуя которым зарубежные страны успешно противостояли коррупции:

- Обеспечение гражданам равного доступа к политической жизни в стране.
- Независимость ветвей власти.
- Предотвращение дезинформации.
- Усиление международной кооперации в сфере противодействия коррупции и отмывания денег.
- Предоставление гражданам большего количества прав и свобод.
- Свободная пресса.

## Список источников

1. Фиалковская И.Д. Коррупция: понятия, признаки, виды. *Вестник Нижегородского университета Н.И. Лобачевского*. 2018;(1):137–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korrupsiya-ponyatie-priznaki-vidy/viewer> (дата обращения: 18.10.2021).
2. Серебренникова А.В., Лебедев М.В. Индекс восприятия коррупции: понятие и оценка его влияния. *Colloquium-journal*. 2020;(12):4–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/indeks-vozpriyatiya-korrupsiy-ponyatie-i-otsenka-ego-vliyaniya> (дата обращения: 19.10.2021).
3. Лионов А.Ю. Антикоррупционная политика Дании. *Скиф. Вопросы студенческой науки*. 2020;(5):351–354. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikorrupcionnaya-politika-danii/viewer> (дата обращения: 20.10.2021).
4. Луньков А.С. Коррупция и война: история вопроса и современные стратегии (на примере операций в Афганистане и Сомали). Актуальные проблемы научного обеспечения государственной политики Российской Федерации в области противодействия коррупции. 2019;(1):660–672. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korrupsiya-i-voi-na-istoriya-voprosa-i-sovremennye-strategii-na-primere-operatsii-v-afganistane-i-somali> (дата обращения: 20.10.2021).
5. Гладченко Л.В. Об опыте Сингапура по противодействию коррупции. Проблемы национальной стратегии. 2018;(3):126–138. URL: <https://riss.ru/documents/345/26ccdd82e50d46719537ee2fb9d8c3ff.pdf> (дата обращения: 18.10.2021).
6. Шаликова Н.И. Особенности противодействия коррупции в Сингапуре. *Вестник Бурятского государственного университета. Философия*. 2015;(2–2):323–324. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-korrupsiy-v-singapore/viewer> (дата обращения: 18.10.2021).
7. Лагутин Д.В. Противодействие коррупции в системе государственной службы Российской Федерации: современное состояние и успешный опыт Грузии. *Евразийский союз ученых*. 2017;(12–2):20–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-korrupsiy-v-sisteme-gosudarstvennoy-sluzhby-rossiyskoj-federatsii-sovremennoe-sostoyanie-i-uspeshnyy-opyt-gruzii> (дата обращения: 20.10.2021).

## References

1. Fialkovskaya I.D. Corruption: Concepts, signs, types. *Nizhny Novgorod University Bulletin N.I. Lobachevsky*. 2018;(1):137–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korrupsiya-ponyatie-priznaki-vidy/viewer> (accessed on 18.10.2021). (In Russ.).
2. Serebrennikova A.V., Lebedev M.V. Corruption perception index: Concept and assessment of its impact. *Colloquium-journal*. 2020;(12):4–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/indeks-vozpriyatiya-korrupsiy-ponyatie-i-otsenka-ego-vliyaniya> (accessed on 19.10.2021). (In Russ.).
3. Lionov A. Yu. Danish anti-corruption policy. *Scythian. Student science questions*. 2020;(5):351–354. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/antikorrupcionnaya-politika-danii/viewer> (accessed on 20.10.2021). (In Russ.).
4. Lunkov A.S. Corruption and war: History and modern strategies (on the example of operations in Afghanistan and Somalia). Actual problems of scientific support of the state policy of the Russian Federation in the field of resistance of corruption. 2019;(1):660–672. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korrupsiya-i-voi-na-istoriya-voprosa-i-sovremennye-strategii-na-primere-operatsii-v-afganistane-i-somali> (accessed on 20.10.2021). (In Russ.).
5. Gladchenko L.V. On the experience of Singapore in resistance of corruption. *Problems of the National Strategy*. 2018;(3):126–138. URL: <https://riss.ru/documents/345/26ccdd82e50d46719537ee2fb9d8c3ff.pdf> (accessed on 18.10.2021). (In Russ.).
6. Shalikova N.I. Features of countering corruption in Singapore. *Bulletin of the Buryat State University. Philosophy*. 2015;(2–2):323–324. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-protivodeystviya-korrupsiy-v-singapore/viewer> (accessed on 18.10.2021). (In Russ.).
7. Lagutin D.V. Anti-corruption in the system of civil service of the Russian Federation: The current state and successful experience of Georgia. *Eurasian Union of Scientists*. 2017;(12–2):20–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-korrupsiy-v-sisteme-gosudarstvennoy-sluzhby-rossiyskoj-federatsii-sovremennoe-sostoyanie-i-uspeshnyy-opyt-gruzii> (accessed on 20.10.2021). (In Russ.).

---

# СОДЕРЖАНИЕ ЖУРНАЛА «НАУЧНЫЕ ЗАПИСКИ МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ» ЗА 2021 ГОД

№ 1

---

## ФИНАНСЫ РОССИИ: ВРЕМЯ ПЕРВЫХ

*Смольникова А.В., Кузбенова Э.Р.*

**Краудфандинг как механизм народного финансирования:  
история и современность. . . . .**5

*Удалов И.Д.*

**Актуальные направления макроэкономического  
развития России . . . . .**13

## МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА

*Упатина Э.Ю.*

**Гравитационная модель внешней торговли  
в условиях торговых ограничений. . . . .**22

## МАКРОЭКОНОМИКА

*Ипатова С.С.*

**Сфера культуры в условиях пандемии:  
проблемы и возможности . . . . .**31

*Харитонов И.А.*

**Анализ развития транспортной отрасли математическими методами  
с разработкой программного комплекса . . . . .**41

**ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ**

*Жилина А.А.*

**Актуальные веб-уязвимости сервисов финансово-банковского сектора  
и способы защиты веб-приложения .....53**

*Ковалева М.В.*

**State Securities as an Investment Tool:  
The Problem of Attractiveness Across the Population .....71**

**СОЦИОЛОГИЯ, ИСТОРИЯ, ФИЛОСОФИЯ**

*Джонс М.М.*

**История возникновения теории поведенческой экономики .....81**

**№ 2**

---

**ФИНАНСЫ РОССИИ: ВРЕМЯ ПЕРВЫХ**

*Федяева О.А.*

**Первая программа государственных гарантий бесплатного оказания  
медицинской помощи гражданам: предпосылки создания  
и история развития. ....5**

**МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА**

*Касан уулу С.*

**Оценка влияния ремиттансов на социально-экономическое развитие  
Кыргызской Республики и пути замещения миграции  
в условиях интеграционных процессов в ЕАЭС .....14**

**ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ**

*Скиба О.А.*

**Эконометрическая модель курса ценной бумаги .....24**

*Шкирко Д.В.*

**На пути к безналичному обществу: проблемы и перспективы .....31**

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

*Емкужева А.В.*

**Использование чужого товарного знака: проблемы  
и пути их решения в эпоху искусственного интеллекта .....42**

*Желябовская К.В.*

**Национальная политика России по борьбе  
с экономической преступностью .....52**

*Шишмакова К.Е.*

**Индикативное планирование и его влияние  
на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта .....61**



**СОЦИОЛОГИЯ, ИСТОРИЯ, ФИЛОСОФИЯ**

*Вайсберг В.В.*

**Влияние гендерных различий эмоционального интеллекта  
на процесс адаптации студенческой молодежи .....68**

*Варава А.О.*

**Государственные реформы Петра I  
и современное управление в России.....76**

**№ 3**

**МАКРОЭКОНОМИКА**

*Кеба В.Р.*

**Рынок труда в современной России.....5**

**МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА**

*Желябовская М.В.*

**Развитие национальной экономики Китая: взгляд в будущее .....14**

**ВОПРОСЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ**

*Киселева Л.Ю.*

**Интернет-торговля и особенности ее правового регулирования .....22**

*Федоров А.С.*

**Специфика правового режима функционирования  
особой экономической зоны «Липецк».....33**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ**

*Гусев Д.А.*

**Анализ возможностей выполнения требований заинтересованных  
сторон бизнеса при помощи системы «1С: Аналитика» .....42**

**ПОЛИТОЛОГИЯ И МАССОВЫЕ КОММУНИКАЦИИ**

*Филатова М.В.*

**Глобализация и открытые медиа как аспекты  
для критического исследования современного терроризма.....50**

**СОЦИОЛОГИЯ, ИСТОРИЯ, ФИЛОСОФИЯ**

*Владимиров И.А.*

**Тип игры как фактор формирования потребительского  
поведения игроков в онлайн-играх (опыт качественного анализа).....57**

*Слуцкая В.А.*

**«Так мы понимаем демократию»: левый вектор  
в программе партии «Альтернатива для Германии».....66**

## НОВЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ

---

*Вдовкина Д.А., Йылмаз Х.*

**Влияние пандемии COVID-19 на гостиничный бизнес:  
анализ последствий и возможностей** .....75

№ 4

---

## ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА

---

*Кузина Т.А.*

**Финансовый маркетинг в России и за рубежом: генезис, современное состояние,  
перспективы в условиях развития цифровой экономики** .....5

## МИКРОЭКОНОМИКА

---

*Науменкова А.А.*

**Формирование конкурентных стратегий развития малого  
бизнеса на примере предприятия хлебопекарной отрасли** .....13

## ВОПРОСЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ

---

*Верстин Д.А.*

**Законный представитель несовершеннолетнего:  
соотношение гражданско-правового  
и уголовно-процессуального статуса через призму правосубъектности** .....23

*Киселева Л.Ю.*

**Правовое регулирование лутбоксов в видеоиграх** .....34

*Николаева А.Д.*

**Проблемы правового регулирования ограниченного  
пользования чужим земельным участком: частный и публичный сервитуты** .....41

## ПОЛИТОЛОГИЯ И МАССОВЫЕ КОММУНИКАЦИИ

---

*Кручинин И.Н.*

**French 'laïcité' vs Russian Secularism: Different Manifestations of the Same Idea** .....48

## НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

---

*Мосийчук Е.А.*

**Цифровая экономика как эволюционная ступень развития современного  
информационного общества** .....55

## СОЦИОЛОГИЯ, ИСТОРИЯ, ФИЛОСОФИЯ

---

*Клопков К.А.*

**Воздействие социально-экономических факторов на коэффициент рождаемости  
в субъектах Российской Федерации** .....67

*Трутенко Е.В.*

**Проблема доверия в российском обществе: опыт отечественных исследований** .....76

**МАКРОЭКОНОМИКА***Халилюлина И.Н.***Вступление России в ВТО: проблемы и перспективы . . . . . 5****ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ***Сальков Д.Д.***Применение модели векторной авторегрессии  
для оценки связи между показателем  
высокотехнологичного экспорта и ВВП РФ . . . . . 16****ВОПРОСЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ***Емкужева А.В.***Правовые основы договора форфейтинга в российском праве и доктрине. . . . . 30****ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ***Корнева А.И.***Рост «плохих долгов»: проблемы кредитования малого и среднего  
предпринимательства в России во время пандемии . . . . . 42****ПОЛИТОЛОГИЯ И МАССОВЫЕ КОММУНИКАЦИИ***Никитин М.Э.***«Одна страна – две системы»: критическое исследование конфронтации Гонконга  
и материкового Китая. Вопрос идентичности . . . . . 54****НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ***Симонова С.С.***Влияние популяризации цифрового пространства  
на современного человека . . . . . 64****НОВЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ***Варава А.О.***Коррупция как дестабилизация государственной службы . . . . . 71****МИКРОЭКОНОМИКА***Переверзева Е.А., Сахарова Е.Ю.***Развитие малого бизнеса в Курской области и Центральном федеральном округе:  
пространственная конфигурация . . . . . 5***Сироткина Н.А.***Особенности процесса бюджетирования организаций гостиничной индустрии  
в условиях пандемии . . . . . 14**

## ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА

*Кожанов В.М.*

**Система внутреннего финансового контроля для малого ИТ-бизнеса. ....27**

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Сидорова Е.Ю.*

**Эффективное налоговое администрирование  
как основа обеспечения экономического роста .....37**

## УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ

*Кондратьева Я.Э.*

**Современные технологии в сфере аудита:  
возможности и риски .....47**

## ПОЛИТОЛОГИЯ И МАССОВЫЕ КОММУНИКАЦИИ

*Остудина Д.В., Масленников А.А.*

**Перспективы трансформации избирательного процесса в США в контексте эволюции  
современной американской демократии .....60**

## НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

*Емельяненко Е.О., Мендагазиев А.Е.*

**Направления развития цифровой экономики  
и цифровых технологий в Российской Федерации .....69**

## НОВЫЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ

*Карапетова А.Л., Самылов С.А.*

**Опыт ведущих иностранных государств  
по профилактике и противодействию коррупции .....80**