

*Редакционный совет:*

**Голенков В.А.**, д-р техн. наук, проф.,  
председатель  
**Пилипенко О.В.**, д-р техн. наук,  
проф., зам. председателя  
**Радченко С.Ю.**, д-р техн. наук, проф.,  
зам. председателя  
**Борзенков М.И.**, канд. техн. наук, доц.,  
секретарь  
**Астафичев П.А.**, д-р юрид. наук, проф.  
**Иванова Т.Н.**, д-р техн. наук, проф.  
**Киричек А.В.**, д-р техн. наук, проф.  
**Колчунов В.И.**, д-р техн. наук, проф.  
**Константинов И.С.**, д-р техн. наук, проф.  
**Новиков А.Н.**, д-р техн. наук, проф.  
**Попова Л.В.**, д-р экон. наук, проф.  
**Степанов Ю.С.**, д-р техн. наук, проф.

*Главный редактор:*

**Попова Л.В.**, д-р экон. наук, проф.

*Заместители*

*главного редактора:*

**Варакса Н.Г.**, д-р экон. наук, проф.  
**Коростелкина И.А.**, д-р экон. наук, проф.  
**Маслов Б.Г.**, д-р экон. наук, проф.

*Члены редколлегии:*

**Богатырев М.А.**, д-р экон. наук, проф. (Ростовна-Дон, Россия)  
**Бондарчук Н.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Булонь П.**, д-р наук, проф. (Париж, Франция)  
**Васильева М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Гишар Ж.-П.**, д-р наук, проф. (Нанки, Франция)  
**Квигли Дж.**, д-р наук, проф. (Париж, Франция)  
**Маслова И.А.**, д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)  
**Мельник М.В.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)  
**Полди А.А.**, д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)  
**Прайссер М.Г.**, д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)  
**Пьер-Лопи-Виауд Д.**, д-р наук, проф. (Париж, Франция)  
**Сухарев О.С.**, д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

*Ответственный за выпуск:*

**Варакса Н.Г.**, д-р экон. наук, проф.

*Адрес редакции:*

302020, г. Орел,  
Наугорское шоссе, 40  
(4862) 41-98-60  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru)  
E-mail: LVP\_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.  
Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс **29503**  
по объединенному каталогу  
«Пресса России»

© Госуниверситет - УНПК, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

### *Наука социального управления и общественного развития*

- Сидорова Е.В.** К вопросу освоения средств эмоциональной коммуникации искусственными билингвами..... 3
- Лорети А.** Верификационизм: проблема демаркации осмысленного и бессмысленного..... 8
- Шепарнева А.И.** Роль канцелярии тайных розыскных дел в истории русской православной церкви (на примере «Архиерейских процессов» периода царствования императрицы Анны Иоанновны)..... 15
- Беляева О.В.** Сущность безопасности как правовой категории..... 21
- Базиков А.А.** К вопросу о методологии в теоретико-прикладных исследованиях экономических специальностей..... 33

### *Научные тенденции развития инвестиций и инноваций*

- Гилькова О.Н.** Инновационная модернизация вертолетной техники военного назначения как инструмент развития экспортного потенциала России..... 41

### *Научная область использования учетно-аналитических систем*

- Ложкина С.Л.** Специфика управленческого учетно-аналитического комплекса промышленного предприятия в условиях стандартизации учетных принципов..... 49
- Фролова И.В., Погорелова Т.Г.** Организация раздельного учета издержек обращения при совмещении налоговых режимов в торговых организациях..... 57

### *Научные направления в области финансов, налогов и кредита*

- Липатова И.В.** Принципы развития системы налогообложения в социальном государстве..... 67
- Северюкова С.В.** Социально-экономические вопросы регулирования рынка страхования в России..... 80
- Казьмин А.Ю.** Трансформация взглядов в рамках основных теоретических концепций на роль денежно-кредитной политики в регулировании экономики..... 88
- Варакса Н.Г.** Системная концепция налогового механизма..... 97

### *Научное развитие экономики и управления предприятием*

- Вечерская Е.С.** Аспекты профессионального экологического сознания и общественной социально-активной деятельности..... 110

*Editorial council:*

**Golenkov V.A.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., president.*  
**Pilipenko O.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*  
**Radchenko S.Y.**, *Doc. Sc. Tech., Prof., vice-president.*  
**Borzenkov M.I.**, *Candidate Sc. Tech., Assistant Prof., secretary.*  
**Astafichev P.A.**, *Doc. Sc. Law., Prof.*  
**Ivanova T.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Kirichek A.V.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Kolchunov V.I.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Konstantinov I.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Novikov A.N.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*  
**Popova L.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Stepanov Y.S.**, *Doc. Sc. Tech., Prof.*

*Editor-in-chief:*

**Popova L.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Editor-in-chief Assistants:*

**Varaksa N.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Korostelkina I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
**Maslov B.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Associate Editors:*

**Bogatyrev M.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don, Russia)*  
**Bondarchuk N.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Boulogne P.**, *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*  
**Vasil'eva M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Guichard J.-P.**, *Doc. Sc., Prof. (Nice, France)*  
**Quigley J.**, *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*  
**Maslova I.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)*  
**Melnik M.V.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*  
**Polidi A.A.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, Russia)*  
**Prazzer M.G.**, *Doc. Sc., Prof. (Lower Saxony, The Federal Republic of Germany)*  
**Pierre-Loti Viaud D.**, *Doc. Sc., Prof. (Paris, France)*  
**Sukharev O.S.**, *Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)*

*Responsible for edition:*

**Varaksa N.G.**, *Doc. Sc. Ec., Prof.*

*Address:*

302020 Orel,  
 Naugorskoye highway, 40  
 (4862) 41-98-60  
 www.gu-unpk.ru  
 E-mail: LVP\_134@mail.ru

Journal is registered in Federal Agency of supervision in telecommunications, information technology and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-47355 from 03.11.2011

Index on the catalogue of the «**Pressa Rossii**» **29503**

© State University-ESPC, 2015

## CONTENTS

### *Science of social management and social development*

<b>Sidorova Y.V. On the question of learning the means of emotion expression by artificial bilinguals.....</b>	<b>3</b>
<b>Loreti A. Verification: the problem of demarcation of meaningful and meaningless.....</b>	<b>8</b>
<b>Sheparneva A.I. Role of the office of secret intelligence affairs in the history of the russian orthodox church (for example, «Hierarchical processes» period of the reign of empress Anna loannovna).....</b>	<b>15</b>
<b>Belyaeva O.V. The essence of security as a legal category.....</b>	<b>21</b>
<b>Bazikov A.A. To the question of methodology in theoretical and applied research of economic specialties.....</b>	<b>33</b>

### *Scientific tendencies of development of investments and innovations*

<b>Gilkova O.N. Innovative modernization of military helicopters as a tool for development of an export potential of Russia.....</b>	<b>41</b>
--	-----------

### *Scientific area of use of registration-analytical systems*

<b>Lozhkina S.L. Specifics of management accounting analytical complex of industrial enterprises in accounting principles standardization.....</b>	<b>49</b>
<b>Frolova I.V., Pogorelova T.G. The organization of separate accounting circulation costs when combined tax regimes in trade organizations.....</b>	<b>57</b>

### *Scientific directions in the field of the finance, taxes and the credit*

<b>Lipatova I.V. Principles of development of the system of taxation in the social state.....</b>	<b>67</b>
<b>Sevryukova S.V. Social and economic problems of regulation of the market of insurance in Russia.....</b>	<b>80</b>
<b>Kazmin A.YU. The transformation of the views within the main theoretical concepts on the role of monetary policy in regulating the economy.....</b>	<b>88</b>
<b>Varaksa N.G. The system concept of the tax mechanism.....</b>	<b>97</b>

### *Scientific development of economy and operation of business*

<b>Vecherskaya E.S. Aspects of professional environmental awareness and public socially active activities.....</b>	<b>110</b>
--	------------

# **НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ** **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 81-13

Е.В. СИДОРОВА

## **К ВОПРОСУ ОСВОЕНИЯ СРЕДСТВ ЭМОЦИОНАЛЬНОЙ КОММУНИКАЦИИ ИСКУССТВЕННЫМИ БИЛИНГВАМИ**

*Статья посвящена обоснованию актуальности изучения проблемы эмоциональной коммуникации при искусственном билингвизме. Вопросы формирования вторичной языковой личности неизменно привлекают внимание лингвистов, преподавателей иностранных языков, исследующих особенности вербального поведения обучающихся с целью выработки более эффективных способов совершенствования коммуникативной компетенции последних. В статье предпринимается попытка определить перспективное направление развития лингводидактики.*

**Ключевые слова:** эмоциональная коммуникация, искусственный билингвизм.

Эмоции, бесспорно, являются комплексным междисциплинарным феноменом, интерес к которому не ослабевает и по сей день, вместе с тем, несмотря на довольно внушительное количество научных исследований в сфере языкознания, посвящённых разным аспектам манифестации эмоций (работы В.И. Шаховского, И.А. Стернина, Т.И. Синеоковой, К.М. Шилихиной, Е.Ю. Мягковой, Д.А. Романова, Vamberg M., Caffi S. & R.W. Janney, Galasinski D., и др.), остросовременной и требующей дальнейшего изучения является проблема освоения эмоциональной лексики, синтаксиса и просодии. О необходимости смещения акцентов исследований, проводимых в рамках эмоциологии, и привлечения наиболее пристального внимания специалистов в области лингводидактики к экспрессивности языка в научающей коммуникации (то есть при искусственном билингвизме) говорит выдающийся лингвист В.И. Шаховский: «Проблеме обучения эмоционально и экспрессивно окрашенной разговорной речи ни в вузовской, ни в школьной программе не уделяется должного внимания» [5].

Наиболее полное, на наш взгляд, определение термина «искусственный билингвизм», можно найти в работе Е.К. Черничкиной: «Искусственный билингвизм представляет собой владение двумя лингвокультурными кодами, один из которых усвоен в условиях специального обучения, и характеризуется следующими признаками:

- 1) асимметричная коммуникативная компетенция в отношении двух языковых кодов,
- 2) управляемый характер становления искусственного билингвизма,
- 3) специфическая коммуникативная траектория становления искусственного билингва» [4].

Процессы вербализации эмоций в рамках учебной аудитории при освоении иностранного языка (Я2) и гармоничного встраивания изучения средств выражения эмоций в

учебный процесс в ситуации искусственного билингвизма крайне сложны.

Во-первых, общение при данном типе билингвизма носит искусственный характер, являясь квази-коммуникацией, и здесь вряд ли можно говорить об открытом свободном, непринуждённом выражении эмоций, ведь на уроке речь идёт о моделировании тех или иных ситуаций, лишь максимально приближенных к реальным коммуникативным ситуациям (то есть общение протекает по определённому учителем и (или) авторами того или иного УМК сценарию).

Во-вторых, даже после проведения подготовительной работы (выполнения комплекса упражнений, нацеленных на отработку навыка вербального выражения эмоций) задача выработки умения адекватно понимать эмоции партнёра по коммуникации и самому (при помощи набора интонационных и лексико-семантических средств) выражать их на неродном языке представляется трудно выполнимой, так как участникам этого сложного процесса мешают различные факторы (интерференция родного языка, чрезмерный контроль говорящих на Я2 и учителя за грамматической корректностью произнесения высказывания, индивидуально-психологические, возрастные, социальные особенности личности, принадлежность к тому или иному психотипу, эмоциональный микроклимат в группе, и т.д.).

С целью выявления степени освоения эмоциональной лексики, дискурсивных маркеров и синтаксических структур обучающимися после изучения базового школьного курса английского языка мы провели диагностический эксперимент со студентами факультета среднего профессионального образования (количество участников - 90 человек). Нам удалось выявить некоторые особенности эмоциональной речи в учебной аудитории при проигрывании студентами эмоционально-нагруженных коммуникативных ситуаций, тематика которых в основном касалась бытовой сферы (жизнь студентов и учебного заведения, впечатления от сдачи экзаменов, получение каких-либо радостных или грустных известий, ситуации, вызывающие дискомфорт, возмущение, переживания). В полученных во время прослушивания студентов высказываниях доминировали вокальные, просодические средства манифестации эмоциональности: при выражении эмоций высокой степени интенсивности и активности говорящие резко повышали голос, практически все слова произносили импульсивно и выделяли их просодически. Междометия *Oh, God! F...! Damn! S...!*, обладающие дуалистической, амбивалентной природой, выполняли функцию экспликации как отрицательных, так и положительных эмоциональных состояний. Контроль качества произнесенных высказываний был ослаблен, так как коммуниканты, выполняя условия поставленной задачи, сконцентрировали своё внимание на плане выражения, а не содержания. Вместе с тем, частыми были случаи самоисправления и переключения кодов, то есть перехода на родной язык. ((1)That person makes me feel ehh ... depressed, нет, лучше сказать frustrated.; (2) I love you ... eh... oh... how to say it in English: “Мы созданы друг для друга”, is it correct to say: “We are created for each other? or may be better to put it like: “You are my perfect match?”). Переключение кодов в подобных ситуациях общения можно считать немотивированным переключением, то есть ситуацией, при которой речь считается обычным средством общения. В данном случае переключение кода может возникнуть спонтанно на любом отрезке коммуникации и «не определяется никакими ожиданиями слушающего» [2].

Действительно, собеседник не ждёт того, чтобы говорящий переходил на родной,

более понятный для него язык, и переключение кода возникает из-за стремления добиться взаимопонимания, которое вступает в противоречие с нехваткой в вокабуляре говорящего подходящих для осуществления этой цели средств.

Процессы интерференции оказывали влияние на речепорождение коммуникантов, что приводило к ошибкам (ошибочному употреблению «английского слова под влиянием русской лексико-грамматической системы» [3]).

Напомним, что интерференция – это особое явление, которое в большей или меньшей степени на разных уровнях (фонетическом, интонационном, синтаксическом, лексико-семантическом) проявляется в «речи всех билингов, в сознании которых отдельные черты неродного языка ошибочно уподобляются строю родного (или основного) языка» [1].

Продуцируя свое эмоциональное высказывание на Я2, искусственные билингвы проводили аналогии с родным языком и зачастую дословно переводили приходившую им в голову фразу, коллокацию, не обращая внимание на то, что английский и русский являются разноструктурными языками, и абсолютные аналогии в вербальной актуализации похожих смыслов найти трудно не только из-за различий двух языковых систем, но и менталитета и социокультурных особенностей (например, (1) I'm tired of listening to this nonsense! Everything! Divorce! - Мне надоело слушать это вранье. Всё. Развод.; (2) Oh, no. I did it for a month. What do I do now?! – О нет. Я же делал ее целый месяц. Что же мне теперь делать?!; (3) You are sense of all my life, I can't without you. – Ты – смысл моей жизни. Я не могу без тебя.). Характерные для эмоциональной речи повторы, инверсия, транспозиция также являлись частью арсенала средств выражения эмоциональности билингвами, но иногда появление данных лингвистических явлений в речи сигнализировало о невысоком уровне владения Я2.

Анализируя итоги проведенного эксперимента с использованием метода включённого наблюдения, мы пришли к выводу, что уровень владения студентами способами экспрессии эмоций на неродном для них языке (английском) не очень высок, что свидетельствует о недостаточном внимании к данному аспекту развития речевой деятельности вторичной языковой личности и необходимости увеличения количества и качества методических разработок, а также формирования фонда оценочных средств, нацеленных на ликвидацию пробела в данной области.

Итак, особенно важным в рамках искусственного освоения иностранного языка в отрыве от аутентичной языковой среды становится выработка умения понимать не только фактическую сторону высказываний партнёра по коммуникации, но и тип эмоции, который он (она) актуализует эксплицитно или имплицитно при помощи разного рода прагматических стратегий, владение которыми позволит избежать достижения той точки невозврата, когда неумелое использования того или иного средства или полное отсутствие навыка применения экспрессивных, эмоционально-оценочных средств во время общения, приводит не только к так называемым коммуникативным неудачам, но и к серьёзной эскалации конфликта, выходящего даже на уровень кинесики. Эмоциональное общение является бесценным материалом для «изучения интеракции между индивидами <...>, социальных и культурных норм, человеческой жизни в целом» [6].

В эпоху перманентно ускоряющегося темпа жизни, сложных социально-политических и экономических условий психологическая нагрузка на индивида очень велика и, чем больше вызовов возникает перед личностью, тем важнее, особенно при межкультурном общении, становится совершенствование социокультурной и коммуникативной компетенции, ключевой составляющей которых является владение средствами выражения в речи на Я2 не только рационального, но и иррационального.

Успешная интеракция и контакт языков и культур, без сомнения, способствует снижению возрастающего уровня агрессии общества и кооперации различных народов.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Багана, Ж. Контактная лингвистика: взаимодействие языков и билингвизм: монография [Текст] / Ж. Багана, Е.В.Хапилина. –М.: Флинта: Наука, 2010. – 128 с.
2. Головки, Е.В. Переключение кодов или новый код? [Текст] / Е.В. Головки // Европейский университет в Санкт-Петербурге. Труды факультета этнологии. Вып. 1, СПб., 2001. – С. 298-316.
3. Иванишин, Д.А. Лексическая многозначность при искусственном билингвизме [Текст] / Д.А. Иванишин // Автореферат диссертации на соискание учёной степени кандидата филологических наук. – Волгоград, 2014 – 21 с.
4. Черничкина, Е.К. Искусственный билингвизм: лингвистический статус и характеристики [Текст] / Е.К. Черничкина // Автореферат на соискание ученой степени доктора филологических наук. – Волгоград, 2007. – 30 с.
5. Шаховский, В.И. Экспрессивность языка как проблема научающей коммуникации [Текст] / В.И. Шаховский // Теоретические и прикладные аспекты изучения речевой деятельности: Сборник научных статей. Вып. 5. – Н. Новгород: Нижегородский государственный лингвистический университет им. Н.А. Добролюбова, 2010. – 257 с. – С. 230-239.
6. Bednarek, M. Emotion Talk across corpora [Text] / M. Bednarek // Palgrave. Macmillan. – 2009. – 242 p.

**Сидорова Елена Вячеславовна**

ФСПО ТИ им. Н.Н.Поликарпова ФГБОУ ВПО «Государственный-УНПК»

Преподаватель, аспирант «ОГУ»

302030, г. Орел, ул. Московская, д.34

E-mail: lenasid\_08@mail.ru

Y.V. SIDOROVA

## ON THE QUESTION OF LEARNING THE MEANS OF EMOTION EXPRESSION BY ARTIFICIAL BILINGUALS

*This article is dedicated to the problem of emotional communication in the situation of artificial bilingualism. The topic of a secondary language personality's formation continues to attract attention of foreign language teachers and linguists whose major goal is to study the peculiarities of their learners' verbal behaviour and develop effective ways of student's personal communicative competence enhancement. The author attempts to find promising ways of development of contemporary Linguodidactics.*

**Keywords:** *emotional communication, artificial bilingualism.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bagana, Zh. Kontaktnaja lingvistika: vzaimodejstvie jazykov i bilingvizm: monografija [Tekst] / Zh. Bagana, E.V.Hapilina. –M.: Flinta: Nauka, 2010. – 128 s.
2. Golovko, E.V. Pereključenje kodov ili novyj kod? [Tekst] / E.V. Golovko // Evropejskij universitet v Sankt-Peterburge. Trudy fakul'teta jetnologii. Vyp. 1, SPb., 2001. – S. 298-316.
3. Ivanishin, D.A. Leksicheskaja mnogoznachnost' pri iskusstvennom bilingvizme [Tekst] / D.A. Ivanishin // Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchjonoj stepeni kandidata filologicheskikh nauk. – Volgograd, 2014 – 21 s.
4. Chernichkina, E.K. Iskusstvennyj bilingvizm: lingvisticheskij status i harakteristiki [Tekst] / E.K. Chernichkina // Avtoreferat na soiskanie uchenoj stepeni doktora filologicheskikh nauk. – Volgograd, 2007. – 30 s.
5. Shahovskij, V.I. Jekspressivnost' jazyka kak problema nauchajushhej kommunikacii [Tekst] / V.I. Shahovskij // Teoreticheskie i prikladnye aspekty izuchenija rechevoj dejatel'nosti: Sbornik nauchnyh statej. Vyp. 5. – N. Novgorod: Nizhegorodskij gosudarstvennyj lingvisticheskij universitet im. N.A. Dobroljubova, 2010. – 257 s. – S. 230-239.
6. Bednarek, M. Emotion Talk across corpora [Text] / M. Bednarek // Palgrave. Macmillan. – 2009. – 242 p.

#### **Sidorova Elena Vyacheslavovna**

Faculty of secondary vocational education Institute of Technology named after N.N. Polikarpova «State University – ESPC»

Post-graduate student «Chair of the English Philology» at OSU.

302030, Orel, ul. Moscow, 34

E-mail: lenasid\_08@mail.ru

А. ЛОРЕТИ

## ВЕРИФИКАЦИОНИЗМ: ПРОБЛЕМА ДЕМАРКАЦИИ ОСМЫСЛЕННОГО И БЕССМЫСЛЕННОГО

*В статье автор анализирует принцип верификации в среднем периоде философского творчества Людвиг Витгенштейна. Автор применяет верификационизм к спору между сторонниками системы Птолемея и системы Коперника, и показывает, что участники спора использовали необоснованные понятия и потому не понимали то, что обсуждали. Автор приходит к выводу, что, исходя из верификационизма Витгенштейна, можно подвергать сомнению тот факт, что, когда люди говорят о чем-то, действительно понимают то, о чем говорят.*

**Ключевые слова:** Витгенштейн, Эйнштейн, верификационизм, Коперник, спор.

Людвиг Витгенштейн в «Философских заметках» («Philosophische Bemerkungen»), ссылаясь на Эйнштейна, писал, что «как измеряется некая величина, тем она является» [8, перевод автора]. В этом утверждении заложена основа доктрины верификационизма, согласно которой значением предложения является его метод проверки. Такой позиции Витгенштейн придерживался в начале 30-х годов.

Чтобы лучше оценить, насколько сильно Эйнштейн оказал влияние на такую концепцию Витгенштейна [4], следует обратиться к комментариям Бриджмена о теории относительности.

Бриджмен пишет, что Эйнштейн «утвердил, что смысл термина следует искать в тех операциях, которые совершаются при пользовании данным термином. Если этот термин может применяться к конкретным физическим ситуациям, как и такие термины как «длина» или «одновременность», то значение следует искать в тех операциях, в которых определяется длина конкретных физических объектов или операций, в которых устанавливается, являются ли два конкретных физических события одновременными или нет. [...] Революционный вклад Эйнштейна заключается в осознанном использовании данного принципа в качестве критерия в новых ситуациях, и в том, как он был применен. Эйнштейн провел анализ физических операций, которые используются для измерения длины и времени, значительно подробнее, чем было сделано раньше [...]. До его анализа никто не рассматривал возможность, что операции для измерения движущихся объектов не те же самые для измерения объектов в состоянии покоя, поскольку понятию «длина» был присвоен абсолютный характер [...]. Эйнштейн призвал нас относиться более внимательно к тому, что, при изучении новых феноменов, необходимо осознать все детали всех операций, которые проводятся, и молчаливых, стоящих за ними, предпосылок, и готовиться к тому, что некоторые из этих факторов, ранее оставленных, могут оказаться существенными для решения новой ситуации» [3 (перевод авт.)].

Таким образом, согласно Бриджмену новизна работы Эйнштейна заключается в том, что после теории относительности физикам вряд ли было бы интересно пользоваться понятием, применение которого не может быть эмпирически проверено.

А в физике Ньютона, как правило, важную функцию выполняло понятие абсолютного пространства [7].

Точки абсолютного пространства, которые во время T1 совпадают с углами нашей физической комнаты, также совпадают с теми же углами и во время T2?

В ньютоновской физике вопрос имеет смысл, даже если у человека нет никакой возможности ответить на него путем прямой констатации.

Точки абсолютного пространства отличаются друг от друга, обладают собственной индивидуальностью, но человек не имеет специального органа восприятия, чтобы их уловить, в отличие от моментов времени, которые находятся под непосредственным наблюдением человека.

Иными словами, абсолютное пространство ускользает от понимания и восприятия человека.

Таким образом, стоит обратить внимание на один момент первостепенной важности, который, как ни странно, всегда недооценивался исследователями.

Спор между сторонниками системы Птолемея и системы Коперника, о последствиях которого в повседневной жизни знают по школьным учебникам, был полностью основан на понятиях, критерии которых не могли быть предоставлены участниками спора. В данном случае речь идет о понятиях абсолютного движения и абсолютного покоя.

Для обеих сторон вопрос был общим, движется ли Земля или находится в неподвижном состоянии.

С одной стороны, всем было очевидно, что парадигмой совершенного покоя является именно Земля. Однако, также казалось разумным задаваться вопросом, находится ли Земля в состоянии покоя или движения. Но поскольку подобный вопрос не разрешаем путем прямой констатации, участники спора стали прибегать к помощи воображения.

В пространстве, в котором предположительно движется Земля, отсутствуют точки отсчета, соответственно, человеку не видно, как она движется (если она движется) от одной точки к другой, однако, в конце концов, человек может почувствовать, что Земля либо стоит на одном и том же месте и её положение в пространстве не меняется, сходясь в одной и той же точке, либо Земля движется и постоянно занимает разные положения в пространстве. Человек не может видеть состояние движения или состояние покоя Земли, но может восстановить эти состояния Земли в своем воображении. Здесь стоит вспомнить доктрину Джордж Беркли, которая является чрезвычайно актуальной. Беркли предостерегал о том, что воображению не следует «распространяться за пределы возможности реального существования, т.е. восприятия» [2].

Канадская исследовательница Шерил Мисак считает Беркли одним из предшественников верификационизма. Мисак особое внимание уделяет принципу постижимости, согласно которому «имеет значение только то, что постижимо, то о чем нам дано составить представление. Если философская проблема касается чего-то, о чем невозможно составить соответствующие представления, тогда речь идет о мнимой проблеме» [5].

И в действительности, самым странным является то, как вообще можно вообразить то, что никто никогда не видел. Ответ очень прост. Как в прежнее время, так и сейчас, когда

обсуждают спор о Земле и полагают, что поняли суть вопроса (неподвижна ли Земля или она движется), представляют себе Землю в виде маленького шара в нашей человеческой среде, например, в своей комнате, и предполагается, что там шар должен либо стоять на месте, либо двигаться. Создается ощущение, словно и в реальном мире подлинная Земля находится в какой-то комнате, которая служит точкой отсчета, и в этой комнате Земля вращается вокруг себя на фоне, который сам не двигается. Однако, уместно будет вспомнить, что в повседневной жизни люди говорят о неподвижных состояниях или перемещениях вещей. Иногда люди задаются вопросом, движутся ли и они сами или нет. Например, в том случае, когда они находятся в стоящем на вокзале поезде и с нетерпением ожидая его отправления, подчас не могут понять, тронулся ли уже их поезд, или это поехал поезд на соседнем пути. Как правило, суть вопроса, либо стоит поезд на месте, либо движется, всем пассажирам понятна.

Однако в дискуссии о состоянии Земли такая элементарная повседневность проецируется на бесконечный космос: получается действие невероятно смелое, но в то же время и удивительно наивное. Что имеется в виду, когда говорят, что поезд не движется? Не движется – по отношению к чему? По отношению к улицам, дорогам, холмам, одним словом, по отношению к Земле.

Мы ежедневно стремимся переместиться из одной точки земной поверхности в другую, которая сама по себе для нас является точкой отсчета неподвижности и движения тел. Эта система, по определению, находится в состоянии покоя, однако это не является определением логическим, просто человек, исходя из своих перемещений по земной поверхности, вывел для себя понятия покоя и движения. В этом смысле, сама поверхность Земли находится в состоянии покоя, потому что сама служит мерой покоя и движения. Все, что не движется по отношению к земной поверхности, является неподвижным, а то, что движется, находится по отношению к ней в состоянии движения.

Однако когда речь идет о самой Земле и о вопросе, движется ли она или находится в состоянии покоя, человек якобы представил себе некую гигантскую поверхность земли, на которой наша Земля является одним из многих других тел, которое должно находиться либо в состоянии движения, либо в покое. Но здесь вводится свое пространство в свое пространство, и делается так, чтобы пространство человека стало пространством человеческого пространства. Это странная операция.

Уместно учесть, что способный человек того времени мог бы выдвинуть обеим сторонам спора следующее возражение в стиле Витгенштейна: «по отношению к какой точке вы исследуете вопрос, стоит ли Земля или движется? По отношению к стенам какой такой огромной невообразимой комнаты? Вы научились задаваться вопросами о движении и покое только на Земле, применяя саму Землю в качестве системы отсчета, так какой смысл в вопросе, движется ли Земля сама или нет?». И, конечно, данное возражение отнюдь не является легкомысленным или банальным. Дело в том, что в то время участники спора использовали совсем новые для них понятия движения и неподвижности, для которых еще отсутствовали доказанные критерии, соответственно, было невозможно определить, находится ли Земля в движении или в покое относительно пространства как такового. Таким образом, правомерно заключить, что сторонники Коперника и Птолемея в определенном

смысле не знали того, что они обсуждали, потому что они изначально не имели чёткого представления о содержании их спора. У них не было возможности разрешить вопрос, потому что они не имели в своем арсенале никаких доказанных критериев для спора. Витгенштейн писал, что «об одном предмете, а именно об эталоне метра в Париже, нельзя сказать ни того, что его длина составляет один метр, ни того, что его длина не равна одному метру» [1].

Согласно Витгенштейну, сказать, что длина метра – один метр – тоже было бы неуместно. Потому что это было бы подобно высказыванию: «он такой же длины, как и он сам». Есть ли смысл в отрицании подобного предложения? Что это значит: быть такой же длины, как и ты сам?

Вопрос о том, движется ли Земля или нет, подобен вопросу о том, содержит ли образец четверика четверик или нет. От этого, однако, сторонники Птолемея не становились бы правыми – очень важно это отметить.

«Образец четверика содержит четверик» – смехотворный аргумент. Это было бы всё равно что поставить на победу лошади по завершении гонки. Витгенштейн, скорее всего, пришел бы к выводу, что обе стороны – легкомысленны, потому что сами не знают, что обсуждают. Возможная защита обеих сторон в ответ на подобную критику, могла быть следующей: «мы хорошо знаем то, что мы обсуждаем, только мы разработали намного более абстрагирующее понятие, чем общее понятие движения и покоя».

Нет сомнений в том, что мы вывели его из общего понятия, однако, мы пошли вперед, и с помощью воображения мы теперь в состоянии представить уже не большую комнату, которая предположительно повторяет нашу комнату, не какую-то большую Землю, являющуюся дубликатом нашей Земли, на которой она, как и другие планеты, либо движется, либо находится в состоянии покоя; не воображаемое замкнутое пространство, в котором мы могли бы констатировать, какие части механизма меняют свои пространственные отношения: большая внешняя часть или же шарик в центре. Вместо всего этого мы воображаем, так сказать, совершенно пустую комнату без стен. Несмотря на то, что в ней нет ни стен, ни пола, ни потолка, которые могли бы служить точками отсчета, данная воображаемая нами комната без стен тоже является помещением, содержащим в себе небесные тела.

Таким образом, и в рамках данной вышеуказанной комнаты тоже будет правомерно задаваться вопросом, движется ли наша Земля или нет. Тогда нам нужно будет отделить, так сказать, занятое комнатой пространство от самой комнаты, или отделить пространство, занятое поверхностью Земли, от поверхности Земли. Нам пришлось бы сделать такое пространство очень чистым или даже бесконечным, и при этом следовало бы задаваться вопросом, движется ли Земля или находится в состоянии покоя». Какая способность к абстракции! Какая смелость! Однако, согласно Витгенштейну, стороннику верификационизма (но отчасти и согласно Витгенштейну в позднем периоде его карьеры), здравый смысл в ходе данной операции привел бы нас к нонсенсу.

Таким образом, весь спор с позиции философии Витгенштейна был бы Unsinn<sup>1</sup>, бессмыслицей.

Поздний Витгенштейн убежден в том, что, самостоятельно избавившись от критериев, возможно, человек полагает, что он создал какое-то новое более глубокое понятие, а на самом деле он отказался от самой своей идеи; человек думает, что понимает то, о чем он говорит, но в этом он ошибается.

Речь здесь идет не об апелляции к принципу достаточного основания («откуда без источника появляется понятие?»), а о гораздо более глубоком вопросе, а именно: «каким образом некая данность становится понятием?». Каким способом некое психическое событие, не имеющее никакой техники практического применения, может служить понятием, т.е., претендовать, как положено для всякого понятия, отсылать к чему-то вне себя самого? Оно может служить концептом, если только он – применим.

Повседневные понятия движения и покоя – применимы, по отношению с Землей люди имеют право говорить о состояниях движения и покоя тел.

В качестве точки отсчета была принята Земля, следовательно, люди правомерно говорят о том, что, например, поезд едет или стоит. Однако в чем заключается техника применения понятия абсолютного пространства? Как можно сказать, что Земля в абсолютном смысле стоит или движется, если данное предполагаемое движение происходит де-факто только в нашем воображении?<sup>2</sup>

В случае возникновения спора, участники должны были бы признать, что у них не было никаких критериев.

В конечном счете Витгенштейн хочет подвергнуть сомнению тот факт, что, когда люди говорят о чем-то, действительно понимают то, о чем говорят, и хочет, чтобы соперник, с учетом его рассуждений, пришел к следующему заключению: «на самом деле, я никогда не понимал то, о чем я говорил!».

В заключении можно отметить, что Витгенштейн не отказывается от научных теорий, но при этом призывает нас четко определить критерий использования как научных, так и обычных понятий, чтобы избежать нонсенса.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Витгенштейн, Л. Философские исследования [Текст] / Л. Витгенштейн. Философские работы. – М.: Гнозис, 1994. – Ч. I.

---

<sup>1</sup> «На предложение «Это тело протяженно» мы могли бы отреагировать: «Бессмыслица (*Unsinn*)!» Однако склонны отвечать: «Конечно!» [1]

<sup>2</sup> Подобная критика к ньютоновской концепции об абсолютном пространстве и абсолютном движении была выдвинута австрийским физиком Эрнстом Махом. «Едва ли нужно отметить, что [...] Ньютон снова действовал вопреки своему заявленному намерению исследовать только реальные факты. Никто не вправе утверждать вещи об абсолютном пространстве и абсолютном движении; они являются чистыми вещами мысли, чистыми ментальными конструкциями, которые не могут быть воспроизведены в опыте».

It is scarcely necessary to remark that [...] Newton has again acted contrary to his expressed intention only to investigate actual facts. No one is competent to predicate things about absolute space and absolute motion; they are pure things of thought, pure mental constructs, that cannot be produced in experience. [Mach, 1919 с.229 – перевод автора].

2. Berkeley, G. Commonplace Book [Text] / G. Berkeley // The Works of George Berkeley, D.D., Formerly Bishop of Cloyne; Including his posthumous Works, 1 vol. – Oxford, Clarendon, 1901.
3. Bridgman, P.U. Le teorie di Einstein e il punto di vista operativo, in Albert Einstein, scienziato e filosofo, a cura di P.A. Schilpp, trad. di A. Gamba [Text] / P.U. Bridgman – Torino, Einaudi, 1958.
4. Penco, Carlo Wittgenstein, olismo ed esperimenti mentali: l'influenza di Einstein [Text] / Carlo Penco // Paradigmi. – 2008. – 2.
5. Misak, C.J. Verificazionismo. Protagonisti, problemi, teorie [Text] / C.J. Misak. – Tr. Argante Ciocci, Roma, Armando Editore, 1995
6. Mach, E. The science of Mechanics: a critical and historical account of its development [Text] / E. Mach. – Chicago London, The Open Court Publishing co., 1919.
7. Newton, I. Sir Isaac Newton's Mathematical Principles of Natural Philosophy and his System of the World, 1686 [Text] / translated by Cajori F., Berkeley, University of California Press, 1934.
8. Wittgenstein, L. Philosophische Bemerkungen, Werkausgabe Band 2, suhrkamp taschenbuch wissenschaft Basil Blackwell [Text] / L. Wittgenstein. – Oxford, 1964 [Werkausgabe Band 2, suhrkamp taschenbuch wissenschaft, 2012].
9. Wittgenstein, L. Philosophical Investigations [Text] / Translated by G.E. M. Anscombe. – Oxford, Blackwell Publishing, 2001.

**Лорети Анджело**

МГУ, Философский факультет, г. Москва

Аспирант 3-го года обучения, кафедра философии языка и коммуникации

119991, Москва, ГСП-1, Ломоносовский проспект, д. 27, корп. 4

E-mail: loreti\_a@yahoo.it

---

A. LORETI

**VERIFICATION: THE PROBLEM OF DEMARCATION OF MEANINGFUL  
AND MEANINGLESS**

*The author analyzes the principle of verification in the middle period of Ludwig Wittgenstein's philosophical career. The author also applies verificationism to the dispute between the supporters of Ptolemy's and Copernicus's systems, and shows that both parties of the dispute had used unreasonable terms and therefore had not understood the issue they were investigating. The author concludes that on the basis of Wittgenstein's verificationism one can question whether people really understand what they say while talking about something.*

**Keywords:** Wittgenstein, Einstein, verificationism, Copernicus, dispute.

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Vitgenshtejn, L. Filosofskie issledovanija [Tekst] / L. Vitgenshtejn. Filosofskie raboty. – M.: Gnozis, 1994. – Ch. I.
2. Berkeley, G. Commonplace Book [Text] / G. Berkeley // The Works of George Berkeley, D.D., Formerly Bishop of Cloyne; Including his posthoumous Works, 1 vol. – Oxford, Clarendon, 1901.
3. Bridgman, P.U. Le teorie di Einstein e il punto di vista operativo, in Albert Einstein, scienziato e filosofo, a cura di P.A. Schilpp, trad. di A. Gamba [Text] / P.U. Bridgman – Torino, Einaudi, 1958.
4. Penco, Sarlo Wittgenstein, olismo ed esperimenti mentali:l'influenza di Einstein [Text] / Sarlo Penco // Paradigmi. – 2008. – 2.
5. Misak, C.J. Verificazionismo. Protagonisti, problemi, teorie [Text] / C.J. Misak. – Tr. Argante Ciocci, Roma, Armando Editore, 1995
6. Mach, E. The science of Mechanics: a critical and historical account of its development [Text] / E. Mach. –Chicago London, The Open Court Publishing co., 1919.
7. Newton, I. Sir Isaac Newton's Mathematical Principles of Natural Philosophy and his System of the World, 1686 [Text] / translated by Cajori F., Berkeley, University of California Press, 1934.
8. Wittgenstein, L. Philosfische Bemerkungen, Werkausgabe Band 2, suhrkamp taschenbuch wissenschaft Basil Blackwell [Text] / L. Wittgenstein. – Oxford, 1964 [Werkausgabe Band 2, suhrkamp taschenbuch wissenschaft, 2012].
9. Wittgenstein, L. Philosophical Investigations [Text] / Translated by G.E. M. Anscombe. – Oxford, Blackwell Publishing, 2001.

**Loreti Angelo**

Philosophical faculty of Moscow state University, Moscow

Postgraduate student of the 3rd year students of the Department of philosophy of language and communication

119991, Moscow, GSP-1, Lomonosovskiy prospect, 27, korp. 4

E-mail: loreti\_a@yahoo.it

УДК 340.15

А.И. ШЕПАРНЕВА

## РОЛЬ КАНЦЕЛЯРИИ ТАЙНЫХ РОЗЫСКНЫХ ДЕЛ В ИСТОРИИ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ (НА ПРИМЕРЕ «АРХИЕРЕЙСКИХ ПРОЦЕССОВ» ПЕРИОДА ЦАРСТВОВАНИЯ ИМПЕРАТРИЦЫ АННЫ ИОАННОВНЫ)

*Статья посвящена вопросам взаимоотношения Русской Православной Церкви и Российского государства, проявившегося в переходе от равноправного сотрудничества к полному подчинению Церкви государству. Значительную роль в этом процессе сыграло проведение в XVIII веке репрессий против представителей духовенства, оппозиционно настроенных по отношению к действующей власти. Основную роль в осуществлении репрессивной политики сыграл орган полиции того времени – Канцелярия тайных розыскных дел.*

**Ключевые слова:** Русская Православная Церковь, Канцелярия тайных розыскных дел, архиерейские процессы, репрессивная политика.

В истории взаимоотношений Русской Православной церкви и Российского государства можно найти немало выдающихся событий, но есть и такие, воспоминание о которых заставляет задуматься о сложном эволюционном пути развития этих отношений: от равноправного сотрудничества, в основу которого была положена теории симфонии (согласия, созвучия) властей, до фактически полного слияния с государственным аппаратом, опирающегося на жесткий диктат последнего в отношении Церкви. Этот процесс осуществлялся постепенно и достиг своего апогея в XVIII веке, ставшем новым периодом не только в жизни Русской Православной церкви, но и всей России. Это был век идейной переориентации нашей страны, сформировавшей светское секуляризированное общество и сломавшей традиционные древнерусские устои.

Проблемы взаимоотношения Церкви и государства в XVIII веке, особенно в период правления Анны Иоанновны, на протяжении нескольких веков являлись предметом исследования многих отечественных и зарубежных авторов [1, 2, 3, 4, 5]. Однако работ, в которых непосредственно анализируются факты подавления явного или скрытого противостояния духовенства новшествам, вводившимся в стране, недостаточно. Среди наиболее ярких исследователей этого направления государственно-церковных отношений следует отметить архиепископа Амвросия (Орнатского), А.П. Доброклонского, И.К. Смолича [6, 7, 8] и др.

С целью усиления контроля за деятельностью высших учреждений и должностных лиц военной и гражданской администрации в России еще в 1654 г. было создано учреждение политического контроля и сыска – Тайный Приказ, или Приказ Тайных дел, просуществовавший до 1676 г. (до смерти царя Алексея Михайловича).

В годы правления Петра Великого (1689-1725 гг.) политический сыск в стране осуществляли Преображенский Приказ, ликвидированный в 1729 г., и Тайная Канцелярия

(1718-1724 гг.). Впоследствии расследование дел по политическим преступлениям было передано в ведение Верховного Тайного Совета и Сената. Именно эти органы в первой четверти боролись с любыми проявлениями инакомыслия в стране.

После кончины 19 января 1730 г. 15-летнего императора Петра II на российский престол возшла вдовствующая герцогиня Курляндская Анна, дочь старшего брата царя Петра I, Иоанна Алексеевича.

Положение новой императрицы было шатким и нестабильным. Для его укрепления и потребовалось восстановить, созданный еще при Алексее Михайловиче, орган политического контроля и сыска, но уже под новым названием – Канцелярия тайных розыскных дел, как основное орудие достижения политической стабильности в стране.

Важным направлением в деятельности Канцелярии стала борьба с политически неблагонадежными священнослужителями. В этой борьбе помогали сами духовные лица, например, Феофан Прокопович – правая рука Петра I. Именно он убедил государыню в том, что в Русской Православной Церкви существует так называемая «русская партия», выступавшая не только против распространявшихся с петровского времени протестантских ересей и сект, но и против самой императрицы и ее приближенных-немцев (Бирона, Миниха, Остермана и др.).

В своей политике по отношению к Церкви правительство опиралось на Петровские законы. Но если Петр I так и не решился провести секуляризацию церковных земель, то в годы правления Анны Иоанновны были сделаны первые, но значительные шаги в этом направлении [9]. Среди наиболее распространенных правительственных мер можно отметить:

- закрытие монастырей и присвоение казной их имущества;
- сокращение штатного, узаконенного состава семейств и родственников духовенства с тем, чтобы или сдавать «излишки» в солдаты, или приписывать их к крестьянскому податному сословию;
- осуществление репрессивных мер против священства (заключение в тюрьмы, пытки и т.п.), а также организация «громких политических процессов» с привлечением большого числа лиц духовного звания.

Среди таких сфабрикованных «громких дел» были «архиерейские процессы» или процессы «о нелояльных церковниках» и дело архиепископа Феофилакта (Лопатинского) или дело об издании «Камня веры» архиепископа Стефана Яворского.

Начало архиерейским процессам было положено доносом воронежского вице-губернатора Пашкова на владыку Льва (Юрлова). В доносе указывалось, что, несмотря на сенатский указ о восшествии на престол императрицы Анны, архиепископ воронежский отслужил молебен, поминая все царствующее семейство, начиная с императрицы Евдокии (инокини Елены). В конце концов, молебен, упоминавший Анну Иоанновну, был отслужен, но в Петербург ушла депеша, сообщавшая о нелояльности к новой власти воронежского архиепископа. Как знать, но вполне возможно, что владыку Льва осуществлял свои действия под влиянием всевозможных разноречивых слухов, касавшихся избрания императрицы, возможно, были и другие причины, одной из которой была надежда на заступничество членов Синода архиепископа Ростовского Георгия (Дашкова) и митрополита Коломенского

Игнатия (Смола).

Вскоре владыка Лев и активно защищавшие его члены Синода архиепископы Георгий (Дашков) и Игнатий (Смола), очень быстро уволенные из Синода, были отданы для проведения следствия Канцелярии тайных розыскных дел.

Опальные священнослужители были обвинены не только в нелояльности, но и в злоупотреблениях, казнокрадствах и мздоимствах. Делу был придан характер государственной измены. Все обвиняемые были признаны «противниками» царствующей императрицы, лишены священского сана и сосланы в отдаленные монастыри.

Впоследствии, когда власти узнали, что архиепископов Георгия и Игнатия, вопреки распоряжения, содержат без особой строгости, то они перевели их в другие монастыри, отличавшиеся большей суровостью (в Нерчинский и Карельский монастыри под крепкий караул). Одновременно были проведены розыски с целью поиска виновных в послаблении узникам.

Обвинение в запоздалом служении молебна на восшествие на престол императрицы Анны Иоанновны стало в том же 1730 г. причиной лишения сана и заточения после пыток в Выборгскую крепость архиепископа Варлаама (Вонатовича), архиепископа Казанского Сильвестра (Холмского).

В 1735 году за то, что в частной переписке Псковский архиепископ Варлаам назвал государыню просто Ее Величество, а не Ее Императорское Величество, он был привлечен к допросам с пристрастием (использовалось в данном случае «вожжание по спицам»), а затем сослан в отдаленный монастырь.

На несколько лет процессы против нелояльных священников прекратились: императрица, укрепившись на престоле, несколько успокоилась. Однако процессы возобновились и стали еще более масштабными, когда в начале 1737 г. по доносу был арестован Маркелл Родышевский, обвиненный в критике указов Петра I и Синода, Духовного Регламента, в нападках на лютеран, кальвинистов и тех, российских сановников, которые их поддерживали. Дело Маркелла было передано в Канцелярию тайных розыскных дел.

Следствие, длившееся вплоть до кончины Анны Иоанновны (1740 г.), погубило многих людей, либо читавших произведения опального автора, либо просто слышавших об их существовании. По монастырям стали искать тетради, записи, выписки, в которых предполагалось найти что-нибудь крамольное. Уличенных в крамоле часто подвергали пыткам. Так, в Твери были арестованы иеромонах Иосиф (Решилов), которого обвинили в написании пасквилей на Феофана Прокоповича и правительство, архимандрит Иоасаф (Маевский), служащие тверского архиерейского дома, близкие к тверскому архиепископу Феофилакту (Лопатинскому). Под пытками некоторые не выдерживали. Так, например, сохранился отзыв о показаниях иеромонаха Иосифа: «Решилов как мельница на весь свет мелет» [4]. В таком положении никто из духовных лиц, как писал историк Знаменский, не мог быть уверенным, что имя его не будет упомянуто при пытке и не последует розыск [10].

К архиепископу Иасафу (Маевскому) после требования заплечных дел мастера – руководителя Канцелярии тайных розыскных дел – А. Ушакова о необходимости полного признания вины и последовавшем отказе также были применены пытки. «После того, по

прошествии четверти часа, Маевский поднят на дыбу и с вожения по спицам 3/4 часа. А с подъема на дыбу и вожен по спицам говорил тоже, как выше показано, и в том утвердился. И по прошествии 3/4 часа усмотрено по состоянию его, Маевского, что в себе слаб стал и более по спицам вожен и с дыбы спущен» [11].

Лишь за дружеское отношение к Маевскому несколько мелких служащих Синода подверглись пыткам в Тайной Канцелярии. Среди них был канцелярист Яким Филиппов, попавший в застенки. После пыток на дыбе и десятков ударов он был бит кнутом и сослан с женой в Иркутск на вечное поселение [11].

Одним из наиболее значительных процессов было дело архиепископа Феофилакта (Лопатинского). Опять-таки по доносу Феофана Прокоповича издатель книги Стефана Яворского «Камень веры», вызвавшей столько волнений в русском обществе, был отдан для допросов и пыток в Тайную Канцелярию. В протоколе следствия сохранилась запись, что Феофилакт сознался в «злоумышленных, непристойных и предрезостных рассуждениях и нареканиях» [12]. За это его лишили архиерейства и всего священного и монашеского чина и сослали под караулом в Выборг. К помещенному в крепость под караулом Феофилакту никого не допускали, ему не выдавали чернил и бумаги. Только в 1741 г. вместе с другими пострадавшими духовными лицами Феофилакт был восстановлен правительством Анны Леопольдовны в чине и звании. Правда, спустя четыре месяца он скончался.

По делу архиепископа Феофилакта проходили десятки людей. Например, монах Алипий, которого за секретарскую работу у архиепископа, Тайная Канцелярия потребовала лишить монашества и допрашивала «с дыбы». Он висел со сломанными руками, пока не ответил на задаваемые ему 76 вопросов. Затем Алипия, ставшего расстригой Александром Давыдовым, сослали «в Сибирь на жительство вечное, за надлежащим караулом».

В целом, за десять лет правления Анны Иоанновны через Канцелярию тайных розыскных дел прошли более 10 тысяч человек, среди них большую часть составляли священнослужители. Более того, в последние годы ее правления Канцелярия получила право диктовать Синоду кого и за что лишать священнического сана и отправлять в ссылку.

Так с попустительства, а в некоторых случаях и при поддержке властей за одно десятилетие Русская Православная Церковь была обескровлена и унижена. Последовавшие во второй половине XVIII в. мероприятия, направленные на ущемление экономического и политического положения священства, уже не привели ни к какому, пусть даже очень слабому, противодействию со стороны духовенства.

Любые оппозиционные настроения среди духовенства были так жестоко подавлены, что вообще никак не проявлялись вплоть до событий, ознаменовавших крушение самодержавия в России, то есть событий Февральской революции 1917 г.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Карташев, А.В. Очерки по истории Русской Церкви: В 2-х тт. [Текст] / А.В. Карташев. – М., 1993.
2. Поселянин, Е. Очерки из истории Русской церковной и духовной жизни в XVIII в. [Текст] / Е. Поселянин. – СПб, 1902. – 320 с.
3. Пайпс, Р. Россия при старом режиме [Текст] / Р. Пайпс. – М., 1993. – 421 с.

4. Поспеловский, Д. Православная церковь в истории Руси, России и СССР [Текст] / Д. Поспеловский. – М.: Изд. Библ.- богословского института св. апостола Андрея, 1996. – 408 с.
5. Филарет (Гумилевский), архиепископ. История Русской церкви. Т.1-5. [Текст] / Филарет (Гумилевский). – СПб.: И.Л. Тузов, 1896.
6. Амвросий (Орнатский), архиеп. История Российской иерархии. Т 1-6. [Текст] / Амвросий (Орнатский). – СПб., 1807-1815.
7. Доброклонский, А.П. Руководство по истории Русской Церкви [Текст] / А.П. Доброклонский. – М.: Крутицкое Патриаршее подворье. Общество любителей церковной истории, 2001. – 936 с.
8. Смолич, И.К. История Русской Церкви. 1700 - 1917. Часть 1. [Текст] / И.К. Смолич. – М.: Издательство Спасо-Преображенского Валаамского монастыря, 1996. – 799 с.
9. Шепарнева, А.И. Влияние идей западноевропейского рационализма на становление института государственного патроната в отношении Русской Православной Церкви в XVIII веке [Текст] / А.И. Шепарнева // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – №10.
10. РГИА. ф.57. д.14. Л.23-23об.
11. Знаменский П.В. Руководство к русской церковной истории [Текст] / П.В. Знаменский. – Казань: Унив. тип., 1904. – 439 с.
12. Тальберг, Н.Д. История Русской Церкви [Текст] / Н.Д. Тальберг. – М.: Изд-во Сретенского монастыря, 1997. – 924 с.
13. РГИА. ф. 57. д.221. Л. 217.

**Шепарнева Анна Ивановна**

Орловский юридический институт МВД России имени В.В. Лукьянова

Кандидат исторических наук, доцент, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

302027, г. Орел, ул. Игнатова, д. 2

E-mail: Shepa0603@yandex.ru

---

A.I. SHEPARNEVA

**ROLE OF THE OFFICE OF SECRET INTELLIGENCE AFFAIRS IN THE HISTORY OF THE RUSSIAN ORTHODOX CHURCH (FOR EXAMPLE, «HIERARCHICAL PROCESSES» PERIOD OF THE REIGN OF EMPRESS ANNA IOANNOVNA)**

*The article is devoted to the relations of the Russian Orthodox Church and the Russian State, consisting in moving from equitable cooperation to fully subordinate the Church to the State. A significant role in this process was played by the holding in 18 century of repression against members of the clergy, opposition towards the regime. The main role in the implementation of repressive policies played organ of the political police of the time-the Office of secret intelligence Affairs.*

**Keywords:** *The Russian Orthodox Church, the Office of secret intelligence Affairs, Episcopal processes, repressive policies.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kartashev, A.B. Oчерki po istorii Russkoj Cerkvi: V 2-h tt. [Tekst] / A.V. Kartashev. – M., 1993.
2. Poseljanin, E. Oчерki iz istorii Russkoj cerkovnoj i duhovnoj zhizni v XVIII v. [Tekst] / E. Poseljanie. – SPb, 1902. – 320 s.
3. Pajps, R. Rossija pri starom rezhime [Tekst] / R. Pajps. – M., 1993. – 421 s.
4. Pospelovskij, D. Pravoslavnaja cerkov' v istorii Rusi, Rossii i SSSR [Tekst] / D. Pospelovskij. – M.: Izd. Bibl.- bogoslovskogo instituta sv. apostola Andreja, 1996. – 408 s.
5. Filaret (Gumilevskij), arhipiskop. Istorija Russkoj cerkvi. T.1-5. [Tekst] / Filaret (Gumilevskij). – SPb.: I.L. Tuzov, 1896.
6. Amvrosij (Ornatskij), arhip. Istorija Rossijskoj ierarhii. T 1-6. [Tekst] / Amvrosij (Ornatskij). – SPb., 1807-1815.
7. Dobroklonskij, A.P. Rukovodstvo po istorii Russkoj Cerkvi [Tekst] / A.P. Dobroklonskij. – M.: Krutickoe Patriarshee podvor'e. Obshhestvo ljubitelej cerkovnoj istorii, 2001. – 936 s.
8. Smolich, I.K. Istorija Russkoj Cerkvi. 1700 - 1917. Chast' 1. [Tekst] / I.K. Smolich. – M.: Izdatel'stvo Spaso-Preobrazhenskogo Valaamskogo monastyrja, 1996. – 799 s.
9. Sheparneva, A.I. Vlijanie idej zapadnoevropejskogo racionalizma na stanovlenie instituta gosudarstvennogo patronata v otnoshenii Russkoj Pravoslavnoj Cerkvi v XVIII veke [Tekst] / A.I. Sheparneva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2014. – №10.
10. RGIA. f.57. d.14. L.23-23ob.
11. Znamenskij P.V. Rukovodstvo k russkoj cerkovnoj istorii [Tekst] / P.V. Znamenskij. – Kazan': Univ. tip., 1904. – 439 s.
12. Tal'berg, N.D. Istorija Russkoj Cerkvi [Tekst] / N.D. Tal'berg. – M.: Izd-vo Sretenskogo monastyrja, 1997. – 924 s.
13. RGIA. f. 57. d.221. L. 217.

**Sheparneva Anna Ivanovna**

Orel law Institute of the MIA of the name of V. Lukyanov

Candidate of historical Sciences, associates professor of the Department of state and legal disciplines.

302027, Orel, St. Ignatova, 2

E-mail: Chepa0603@yandex.ru

УДК 342.4

О.В. БЕЛЯЕВА

## СУЩНОСТЬ БЕЗОПАСНОСТИ КАК ПРАВОВОЙ КАТЕГОРИИ

*В статье рассматривается сущность и признаки понятия «безопасность», как правовой категории. В рамках современных исследований по вопросам безопасности автор рассматривает основные подходы к истолкованию смысла понятия «безопасность». Кроме того, приводятся некоторые аспекты концептуальных моделей совершенствования правовой категории «безопасность».*

**Ключевые слова:** безопасность, правовая категория, личность, общество, государство.

Говоря о понятии «безопасность», следует отметить, что оно является одним из фундаментальных в юридической науке. Характеристики понятия «безопасность» указывают на необходимость предупреждающего или охранительного воздействия уполномоченных лиц на явление или процесс в целях уменьшения, минимизации или нейтрализации действия угрожающих им факторов, что, в конечном итоге, должно обеспечивать защиту интересов правообладателя.

Безопасность как состояние не может констатироваться при активном воздействии негативных факторов, поэтому в целях определения того или иного вида безопасности следует выявить комплекс этих факторов и выработать систему мер, направленных на противодействие им. Однако в зависимости от сферы действия безопасности набор факторов и противодействующих им мер будет различным. Кроме того, указанные факторы и меры не являются статичными, они находятся в непрерывной динамике и развитии. Все это усложняет процесс исследования безопасности как правовой категории.

По своей сущности понятие «безопасность» имеет достаточно глубокие исторические корни, постоянно видоизменяясь, отождествляется с основными параметрами жизнеобеспечения, аспекты рассмотрения которой имеют диапазон от психофизиологического состояния личности до социально-политического состояния общества и государства.

Исторические корни осмысления категории «безопасность» можно выявить уже в философской и политической мысли античных философов, например в философии стоицизма. Достаточно широко результаты осмысления проблем безопасности представлены в работах философов эпохи Просвещения, а также их предшественников и последователей, в частности в трудах Ш.Л. Монтескье, Ж.Ж. Руссо и др.

В качестве продукта политического сознания понятие «безопасность» возникает в западноевропейской общественно-политической мысли.

Безопасность как основная ценность и право человека впервые стала рассматриваться в рамках западного мира в революционный период его истории. Важнейшие правовые акты, знаменовавшие политическую победу третьего сословия – торгово-ремесленных слоев западного общества, прямо провозглашали безопасность одним из неотъемлемых

естественных прав человека.

В Билле о правах 1689 г., принятом в Англии, в американской Декларации независимости 1776 г. и во французской Декларации прав человека и гражданина 1789 г. прямо или косвенно безопасность рассматривалась в качестве естественного права человека наряду со свободой, собственностью и сопротивлением угнетению.

Серьезные разрушительные последствия, которые принесли Европе войны и революции XIX – XX вв., оказали существенное влияние на эволюцию человеческого сознания и последующие изменения в понимании безопасности. Им стали обозначать не только состояние отдельного индивида, но и состояние отдельного государства и даже международного сообщества государств.

Анализируя процессы эволюции человеческой истории А.Ю. Чмыхало выявляет определенные закономерности, характеризующие функции безопасности, в частности:

- социальный прогресс не устраняет и не отменяет опасности существованию личности, общества, государства;
- рост могущества людей над природой сопровождается и увеличением масштаба угроз человечеству;
- по мере дифференциации общества и усложнения его организации расширяется и спектр социальных опасностей;
- социальные угрозы не являются неизменными и модифицируются вместе с развитием общества;
- системы безопасности являются неотъемлемым атрибутом сложных социальных систем и организаций;
- недооценка или игнорирование проблем безопасности на всех уровнях социальной организации не только оборачивается теми или иными потерями, но, в конечном счете, неизбежно ведет к падению жизнеспособности (конкурентоспособности) и даже гибели соответствующих ее элементов (субъектов) [1].

В рамках современных исследований по вопросам безопасности можно выделить несколько основных подходов к истолкованию смысла понятия «безопасность».

Во-первых, понятие «безопасность» может быть определено как многоаспектное состояние, характеризующее положение человека, общества или государства во внешней среде. В рамках данного подхода понятие «безопасность» дословно означает отсутствие опасности. Подобное представление еще называют безопасностью в узком значении этого слова. В практическом плане такое определение носит достаточно условный характер, поскольку в реальной жизни ситуации с полным отсутствием угроз встречаются крайне редко.

Более реалистичным является широкое значение безопасности, вытекающее из фактического взаимодействия индивидов и социальных объектов с многочисленными обстоятельствами и факторами, оказывающими на них негативное и деструктивное воздействие. Предотвращение, ослабление, нейтрализация этих воздействий, наносящих ущерб существованию, благополучию, нормальному функционированию людей, социальных объектов, а также поддержание их жизнедеятельности на уровне не ниже предельно допустимых (критических) значений и дает представление о безопасности в более широком

плане.

Деятельность по обеспечению безопасности, противодействию угрозам в отношении многих социальных объектов предполагает создание сложной системной организации. В этой связи в рамках данного подхода понятие «безопасность» может рассматриваться как системно-организованная деятельность по предотвращению, устранению и ликвидации внешних и внутренних угроз по отношению к тем или иным социальным объектам. Применительно к государству и обществу систему безопасности образуют органы законодательной, исполнительной и судебной властей, государственные, общественные и иные организации и объединения, граждане, принимающие участие в обеспечении безопасности в соответствии с законом, а также законодательство, регламентирующее отношения в сфере безопасности.

Системы безопасности могут создаваться не только в государственном масштабе, но и в рамках отдельных организаций, предприятий, фирм. Система безопасности фирмы представляет собой «организованную совокупность специальных структур, средств, методов и мероприятий, обеспечивающих безопасность предпринимательской деятельности от внутренних и внешних угроз» [1].

Во-вторых, понятие «безопасность» может рассматриваться как комплекс представлений, в которых присутствует момент сравнения характеристик, отражающих реальное и желаемое состояние человека, общества или государства.

С точки зрения данного подхода понятие «безопасность» может пониматься как процесс и результат данного процесса. Состояние безопасности ассоциируется с осуществлением функции защиты жизненно важных интересов личности, общества и государства или с ее результатами. При этом безопасность рассматривается как результат сложного процесса обеспечения безопасности, как непрерывно реализуемая задача, связанная с поддержанием оптимальных параметров жизнедеятельности объекта, предвосхищением и противодействием различным угрозам. В рамках процессуального подхода к безопасности выделяют меняющиеся условия, алгоритмы и стадии (этапы) реализации мер по обеспечению безопасности в любых обстоятельствах.

Кроме этого, данный подход позволяет рассматривать понятие «безопасность» как комплекс представлений, возникающих на основе определенных социальных отношений, которые характеризуются взаимным доверием, отсутствием у сторон агрессивных и злонамеренных устремлений.

Чтобы закрепить отношения безопасности, гарантировать себя от их нарушения, между людьми, народами, государствами устанавливаются нормы и принципы безопасных взаимоотношений, заключаются договоры о мире, ненападении, коллективной безопасности. Отношения безопасности могут иметь и субъект-объектный характер, т.е. выражать требования людей к безопасности различных объектов собственности военного, государственного и иного назначения. В условиях нарастающей глобализации, взаимозависимости государств и народов, наличия значительных арсеналов оружия массового поражения безопасность в системе социальных отношений становится неделимой. Все актуальнее становится принцип равенства безопасности в отношении всех членов общества и мирового сообщества. В силу этого возрастает необходимость как отдельным

индивидам, так и более значительным социальным группам сдерживать свои инстинкты, ограничивать эгоистические и враждебные устремления, поддерживать правила мирного общежития.

В-третьих, понятие «безопасность» может рассматриваться как ценность и цель, для реализации которой человек, общество или государство предпринимают определенные действия.

В рамках данного подхода понятие «безопасность» выводится из анализа естественных потребностей человека, удовлетворение которых выступает в качестве цели его жизнедеятельности. Людям свойственно ощущать свою безопасность или небезопасность на основе тревожных сигналов и восприятий органов чувств, инстинктивных реакций организма, интуиции, т.е. безопасность (небезопасность) в этом плане имеет значение субъективного представления индивидов об отсутствии (наличии) угроз своему существованию. Оно помогает корректировать линию своего поведения и избегать опасностей.

Возможность жить, не подвергая себя различным рискам и опасностям, высоко ценится в человеческом обществе. Это означает, что безопасность приобретает форму внутренней ценности и реализует себя в индивидуальном и общественном сознании. Характерно, что эта ценность имеет универсальный характер и признается в качестве фундаментальной всеми людьми, вне зависимости от их расы, национальности, пола, возраста, социального положения, хотя, естественно, существует определенный разброс мнений, отражающих степень предпочтений различных категорий людей. Часто он обуславливается влиянием той или иной ситуации. В мирных условиях, в достатке, в размеренной и спокойной жизни ценность безопасности отходит на второй план и не актуализируется. Социальные потрясения, бедствия, войны, террористические акты обостряют ее значение, выводят в число наиболее востребованных людьми и обществом.

На уровне общественного сознания понятие безопасность определяется как отсутствие опасности, сохранность, надежность и употребляется применительно к самым различным процессам как природным, так и социальным. При этом понятие «безопасность» отражает не только специфические признаки данного явления в конкретной, специфической сфере деятельности, но и включает в себя то общее, устойчивое и характерное для всех областей жизнедеятельности человека и всего общества. В конечном итоге безопасность является условием и целью защиты от опасности, на выживание социальной системы общества и государства [2].

В правовой системе, к любому её проявлению и элементу должно существовать единообразное понимание, проблемы и противоречия должны быть минимизированы и устранены. Ввиду существующих процессов правовой модернизации должны быть разработаны и претворяться в жизнь концептуальные модели совершенствования категории «безопасность». Возможно выделить несколько аспектов в рамках данной проблематики.

Во-первых, в декабре 2010 г. введен в действие Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» [3]. В соответствии с положениями данного нормативного правового акта утратил юридическую силу ранее действовавший Закон РФ № 2446-1 «О безопасности». Содержание современного закона существенно отличается.

Законодатель пошел по пути упрощения содержания закона, что привело к тому, что исчезло определение таких важных, основополагающих понятий данной сферы правового регулирования как:

- безопасность;
- угрозы безопасности;
- объекты безопасности;
- система безопасности.

Отсутствие определений данных юридических терминов в данном Федеральном законе влечет за собой сложности в их понимании, что может негативно сказаться как на правотворческой, так и на правоприменительной деятельности государства. Отсутствие легальных дефиниций может привести к разрозненности их определений на разных уровнях законодательного закрепления, что является крайне негативным явлением в рамках заданной концепции правовой модернизации.

Во-вторых, в качестве принципа обеспечения безопасности ранее рассматривался принцип соблюдения баланса жизненно важных интересов личности, общества, государства. Его обоснованность продиктована действием международно-правовых принципов и норм права. Согласно Федеральному закону от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» [3] основными принципами обеспечения безопасности являются:

1) соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина;

2) законность;

3) системность и комплексность применения федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, другими государственными органами, органами местного самоуправления политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер обеспечения безопасности;

4) приоритет предупредительных мер в целях обеспечения безопасности;

5) взаимодействие федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, других государственных органов с общественными объединениями, международными организациями и гражданами в целях обеспечения безопасности.

Актуальность соблюдения баланса между публичными интересами государства и общества и частными интересами субъектов особенно возросла с принятием Федерального закона от 30.03.1998 г. № 54 «О ратификации Конвенции о защите прав человека и основных свобод и протоколов к ней» [4], в котором содержится прямое заявление о признании обязательными для России как юрисдикции Европейского суда по правам человека, так и его решений. Европейский суд по правам человека обязывает национальные суды при разрешении споров соблюдать баланс между публичными и частными интересами, являющийся важнейшей предпосылкой для справедливого судебного разбирательства. Несмотря на это, данный принцип в Федеральном законе от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» отсутствует.

В-третьих, проведенный анализ нормативных правовых актов разного уровня указал на многообразное содержание термина «безопасность» в зависимости от сферы его

использования. По меньшей мере, понятие безопасности в законодательстве используется в пяти разных самостоятельных значениях.

Согласно первому подходу, безопасность представляет собой состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества, государства в определенной сфере.

Во втором подходе под безопасностью законодатель понимает совокупность правовых, инженерных, организационно технических, специальных мер, предотвращающих утрату определенного блага

В третьем подходе безопасность определяется как отсутствие недопустимого риска во всех процессах или стадиях, связанных с возможностью нанесения ущерба.

В-четвертых, безопасность ассоциируется у законодателя со свойством, способностью объекта сохранять свои свойства при негативных воздействиях на него.

В-пятых, безопасность определяют в нормативно правовых актах как состояние обоснованной уверенности в том, что при обычных условиях определенное благо не представляет опасность и само не подвержено её [5].

Вместе с тем, единообразное понимание терминов – одно из основных правил обеспечения логики права в юридической технике. Т.В. Кашанина отмечает, что нарушение этого аксиоматичного правила дезориентирует тех, кому адресуются юридические документы: «В этой ситуации все усилия по составлению правового документа могут быть сведены к нулю» [6].

В-четвертых, представляется необходимым законодательное закрепление категории «Правовая безопасность». Для законодательного закрепления любой категории должны присутствовать факторы:

- наличие необходимости в регулировании особой сферы общественных отношений;
- политические, экономические, социальные, юридические предпосылки для законодательного регулирования;
- высокая степень практической значимости и использование на практике конкретных мер.

Правовая безопасность отвечает представленным признакам [5]. Каждый гражданин нуждается в том, чтобы ему была обеспечена именно правовая безопасность. Основы этого конституционно заложены в России, необходимость обусловлена широким спектром правоотношений, где у субъекта возникает потребность в соответствующем виде безопасности. Право является одной из ключевых сфер жизни общества, носящих комплексный характер, что обосновывает необходимость законодательного закрепления дефиниции «Правовая безопасность» [5].

Представляется обоснованным определение правовой безопасности как достигаемого в результате реализации правовых мер, средств и способов правового обеспечения правовое состояние защищенности (гарантированности) жизненно важных интересов (статусов, режимов и т.п.) субъектов права от внешних и внутренних юридических факторов риска в связи с вступлением в сферу правового пространства, которое обеспечивает целенаправленную социально-правовую активность участников правоотношений.

В-пятых, существенные проблемы в динамичном развитии безопасности кроются в

правосознании граждан, их отношении к безопасности и свободе как к противоположным, взаимоисключающим явлениям.

Цели по обеспечению безопасности находят свою реализацию в определенных отраслях, сферах жизнедеятельности субъекта безопасности. Многообразие сфер деятельности человека, общества и государства позволяет выделить множество видов безопасности. Все зависит от выбора критериев классификации. Во многих исследованиях можно встретить упоминания о «военной» [7], «информационной» [8], «криминологической» [9], «пенитенциарной» [10], «социально-политической» [11], «финансовой» [12], «экологической» [13], «экономической» [14], «юридической» [15] и других видах безопасности. При этом к числу наиболее широких категорий авторы обычно относят следующие понятия: «личная безопасность» [16], «национальная безопасность» [17], «общественная безопасность» [18], «социальная безопасность» [19] и «государственная безопасность» [20]. Например, в «Концепции безопасности человека» [21], принятой ООН, выделяется 8 основных категорий безопасности:

- 1) экономическая безопасность;
- 2) продовольственная безопасность;
- 3) безопасность для здоровья;
- 4) экологическая безопасность;
- 5) личная безопасность;
- 6) социальная безопасность;
- 7) общественная безопасность;
- 8) политическая безопасность.

Несмотря на некоторое различие представленных классификаций безопасности, значительная часть указанных в них аспектов или дублируется, или достаточно близка по смысловому содержанию.

Следует отметить, не смотря на то, что понятие «безопасность» не получило нормативного закрепления в правовом поле России, это, как указывает Н.С. Бондарь, «категория конституционная» [22]. Например, о физической безопасности говорится в статьях 20–23 Конституции РФ, о безопасности государства в ч. 3 ст. 4, ч. 5 ст. 13, ч. 3 ст. 55 Конституции РФ, о безопасности общества в ч. 2 ст. 7 Конституции РФ [23].

На наш взгляд, безопасность в качестве «правовой категории» права следует понимать следующим образом: это обеспечиваемое конституционными средствами состояние защищенности личности, общества и государства от внешних и внутренних угроз. Конституционные отношения здесь не выступают единственным объектом правовой защиты. Напротив, объект правозащитной деятельности охватывает все сферы жизнедеятельности личности, общества и государства. В данном случае конституционно-правовое регулирование выступает преимущественно в качестве средства обеспечения личной, общественной, государственной и, в конечном итоге, национальной безопасности. К таким механизмам, в частности, относятся: верховенство прав человека, народный суверенитет, разделение властей, разграничение предметов ведения и полномочий между публично-территориальными образованиями, органами государственной власти и органами местного самоуправления, возложение компетенции по обеспечению безопасности на

соответствующих лиц, учреждение специализированных служб безопасности и определение их конституционно-правового статуса.

Несколько иной трактовки в конституционном праве заслуживает институциональный аспект обеспечения безопасности личности, общества и государства. В данном случае именно конституционные отношения выступают специфическим объектом, нуждающимся в правовой защите, причем не только конституционно-правовыми, но и другими средствами. Наиболее удачной правовой категорией для обозначения сути данного феномена является понятие «конституционная безопасность» [20].

Следует отметить, что сегодня основными направлениями обеспечения национальной безопасности Российской Федерации являются стратегические национальные приоритеты, которыми определяются задачи важнейших социальных, политических и экономических преобразований для создания безопасных условий реализации конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, осуществления устойчивого развития страны, сохранения территориальной целостности и суверенитета государства [24].

Говоря о демократии в современном мире, Президент РФ в качестве одного из стандартов современного государства видит как раз в способности государства обезопасить своих граждан [25]. В формулировке Г. Кельзена, идеал правовой безопасности сводится к тому, что она, являясь составляющей правового государства, создает условия, при которых судебные решения являются предвидимыми и вычисляемыми их адресатами, создание общих правовых норм полностью централизовано, а суды ограничены только их применением в конкретных делах [26].

Б. Леони указывал, что чем в большей степени общие правила обеспечивают предсказуемость человеческих действий, по крайней мере в правовой сфере, тем в большей степени эти действия заслуживают названия «свободных» от вмешательства других людей, включая власти... Закон должен быть достаточно определенным, чтобы позволить гражданам уверенно строить планы на будущее: закон не может быть изменен внезапно или непредсказуемым образом [27].

Полагем уместным обобщить вышеизложенное высказыванием Ж. Штудманна, отметившим, что именно человеческое измерение является краеугольным камнем всесторонней концепции безопасности [28].

Соответствующие заключения задают вектор в развитии концепции правовой безопасности. Именно правовая безопасность должна рассматриваться исходя из связи права с природой человека, его гуманистической направленностью. Необходимо выделить главное в нем – права и свободы человека. Ведь именно права и свободы «определяют смысл, содержание и применение законов, деятельность законодательной и исполнительной власти, местного самоуправления» [28].

Таким образом, исходя из вышесказанного понятие безопасности в психологическом аспекте является ощущением, восприятием, переживанием необходимости в защите жизненных (духовных и материальных) потребностей и интересов людей; в юридическом аспекте – это система установления законами правовых гарантий защищенности личности и общества, обеспечения их нормальной жизнедеятельности, прав и свобод; в философско-социологическом аспекте – это состояние, тенденции развития и условия жизнедеятельности

общества, его структур, институтов и порядков, при которых обеспечивается сохранение оптимального соотношения свободы и необходимости; в политико-правовом аспекте – это результат деятельности государства, направленный на достижение поставленных задач по обеспечению национальной безопасности.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Чмыхало, А.Ю. Социальная безопасность: Учебное пособие [Текст] / А.Ю. Чмыхало. – Томск: Изд-во ТПУ, 2007. – 168 с.
2. Национальная безопасность России: конституционное обеспечение: Научное издание. Серия «Безопасность человека и общества» [Текст] / А.И. Васильев, В.П. Сальников, С.В. Степашин. – Спб.: Санкт-Петербургский университет МВД России, Академия права, экономики и безопасности жизнедеятельности, Издательство Фонда поддержки науки и образования в области правоохранительной деятельности «Университет», 1999. – 192 с.
3. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный закон от 30.03.1998 г. № 54 «О ратификации Конвенции о защите прав человека и основных свобод и протоколов к ней» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Головня, А.И. Правовая политика в сфере обеспечения безопасности государства: современные подходы к пониманию феномена [Текст] / А.И. Головня // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – № 29. – С. 49-55.
6. Кашанина, Т.В. Юридическая техника DOC [Текст] / Т.В. Кашанина. – М.: Эксмо, 2007. – 437 с.
7. Денисенко, В.В. Военная безопасность в системе национальной безопасности, национальных интересов и интернациональных приоритетов [Текст] / В.В. Денисенко, А.Ю. Долбиев // Юристы-Правоведы. – 2004. – № 1. – С. 60-64.
8. Кафтанчиков, Д.П. Информационная безопасность регионов Российской Федерации: современное состояние и приоритеты обеспечения: Автореф. ...канд. полит. наук [Текст] / Д.П. Кафтанчиков. – Орел, 2009. – 25 с.
9. Лебедев, С.А. Криминологическая безопасность в системе национальной безопасности России [Текст] / С.А. Лебедев // Российский криминологический взгляд. – 2006. – № 3. – С. 104-110.
10. Толкаченко, А.А. Пенитенциарная безопасность в системе юридической безопасности человека [Текст] / А.А. Толкаченко // Проблемы прокурорского надзора за законностью исполнения уголовных наказаний. Сборник статей. – М.: ИПК РК Ген. прокуратуры РФ, 2004, Вып. 8. – С. 48-58.
11. Башкунов, А.А. Социально-политическая безопасность регионов как фактор национальной безопасности современной России: диссертация ... кандидата политических наук : 23.00.02 [Текст] / А.А. Башкунов – Орел, 2009. – 193 с.
12. Новиков, Г.В. Финансовая безопасность в системе национальной безопасности страны: Автореф. ...канд. экон. наук [Текст] / Г.В. Новиков. – М., 2001. – 28 с.
13. Бергенева, Д.М. Экологическая безопасность как часть национальной безопасности [Текст] / Д.М. Бергенева // Уголовное право: стратегия развития в XXI веке. Сборник материалов третьей международной научно-практической конференции. – М.: ТК Велби, 2006. – С. 355-356.
14. Дерцян, Г.М. Экономическая безопасность как часть национальной безопасности [Текст] / Г.М. Дерцян // Правовед. – 2003. – № 4. – С. 94-97.
15. Фомин, А.А. Юридическая опасность – особая разновидность социальной безопасности: понятие и общая характеристика [Текст] / А.А. Фомин // Государство и право. – 2006. – № 2. – С. 72-78.
16. Скубченко, Л.Ф. Личная безопасность: институционально-правовой и аксиологический аспекты. Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.10 [Текст] / Л.Ф. Скубченко. – Ростов-на-Дону, 1999. – 156 с.

17. Шуберт, Т.Э. Национальная безопасность России: конституционно-правовые аспекты. Сравнительно-правовое исследование [Текст] / Т.Э. Шуберт. – М.: Право и закон, 2001. – 176 с.
18. Кваша, Л.Ф. Общественная безопасность России (конституционно-правовой аспект) [Текст] / Л.Ф. Кваша. – М.: Московский ун-тет МВД России, 2002. – 98 с.
19. Фролова, Н.А. Проблемы исследования социальной безопасности современной России: теоретико-правовые аспекты. Научный доклад [Текст] / Н.А. Фролова. – М.: Орбита-М, 2006. – 56 с.
20. Кузнецов, В.А. Конституционно-правовые основы обеспечения государственной безопасности в Российской Федерации: Автореф. ...канд. юрид. наук [Текст] / В.А. Кузнецов. – Челябинск, 2006. – 33 с.
21. «Концепция безопасности человека». Итоговый документ Всемирного саммита 2005 г. Принят резолюцией Генеральной ассамблеи ООН 60/1 от 24 октября 2005 г.
22. Бондарь, Н.С. Конституционная безопасность личности, общества, государства: постановка проблемы в свете конституционного правосудия, обеспечения социальной справедливости, равенства и прав человека [Текст] / Н.С. Бондарь // Законодательство и экономика. – 2004. – № 4. – С. 15.
23. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ) // Официальный текст Конституции РФ с внесенными поправками от 21.07.2014 опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.08.2014.
24. Указ Президента РФ от 12.05.2009 № 537 (ред. от 01.07.2014) «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
25. Послание Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации от 22 декабря 2011 г. [Текст] // Российская газета. – 23.12.2011.
26. Кельзен, Г. Чистое учение о праве и аналитическая юриспруденция. Перев. с англ. А.А. Краевского [Текст] / Г. Кельзен // Российский ежегодник теории права. – 2009. – № 2. – С. 432-453.
27. Леони, Б. Свобода и закон [Текст] / Б. Леони. – М.: Ирисэн, 2008. – 308 с.
28. Деменишин, А.В. О некоторых актуальных вопросах безопасности как правовой категории [Текст] / А.В. Деменишин // Право: история, теория, практика: материалы междунар. заоч. науч. конф. посвященной 25-ти летию подписания Хельсинского заключительного акта (г. Санкт-Петербург, июль 2011 г.). – СПб.: Реноме, 2011. – С. 9-13.

**Беляева Ольга Васильевна**

Орловский юридический институт МВД России имени В.В. Лукьянова

Кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

302027, г. Орел, ул. Игнатова, д. 2

E-mail: [Julia18flash@yandex.ru](mailto:Julia18flash@yandex.ru)

O.V. BELYAEVA

## THE ESSENCE OF SECURITY AS A LEGAL CATEGORY

*The article discusses the nature and characteristics of the concept of «security» as a legal category. In the framework of modern research on security issues, the author examines the main approaches to the interpretation of the meaning of «security». In addition, there are some aspects of conceptual models to improve the legal category of «security».*

**Keywords:** safety, legal category, personality, society, the state.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Chmyhalo, A.Ju. Social'naja bezopasnost': Uchebnoe posobie [Tekst] / A.Ju. Chmyhalo. – Tomsk: Izd-vo TPU, 2007. – 168 s.
2. Nacional'naja bezopasnost' Rossii: konstitucionnoe obespechenie: Nauchnoe izdanie. Serija «Bezopasnost' cheloveka i obshhestva» [Tekst] / A.I. Vasil'ev, V.P. Sal'nikov, S.V. Stepashin. – Spb.: Sankt-Peterburgskij universitet MVD Rossii, Akademija prava, jekonomiki i bezopasnosti zhiznedejatel'nosti, Izdatel'stvo Fonda podderzhki nauki i obrazovanija v oblasti pravoohranitel'noj dejatel'nosti «Universitet», 1999. – 192 s.
3. Federal'nyj zakon ot 28.12.2010 g. № 390-FZ «O bezopasnosti» [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
4. Federal'nyj zakon ot 30.03.1998 g. № 54 «O ratifikacii Konvencii o zashhite prav cheloveka i osnovnyh svobod i protokolov k nej» [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>
5. Golovnja, A.I. Pravovaja politika v sfere obespechenija bezopasnosti gosudarstva: sovremennye podhody k ponimaniyu fenomena [Tekst] / A.I. Golovnja // Nac. interesy: priority i bezopasnost'. – 2011. – № 29. – S. 49-55.
6. Kashanina, T.V. Juridicheskaja tehnika DOC [Tekst] / T.V. Kashanina. – M.: Jeksmo, 2007. – 437 s.
7. Denisenko, V.V. Voennaja bezopasnost' v sisteme nacional'noj bezopasnosti, nacional'nyh interesov i internacional'nyh priorityetov [Tekst] / V.V. Denisenko, A.Ju. Dolbiev // Jurist#-Pravoved#. – 2004. – № 1. – S. 60-64.
8. Kaftanchikov, D.P. Informacionnaja bezopasnost' regionov Rossijskoj Federacii: sovremennoe sostojanie i priorityety obespechenija: Avtoref. ...kand. polit. nauk [Tekst] / D.P. Kaftanchikov. – Orel, 2009. – 25 s.
9. Lebedev, S.A. Kriminologicheskaja bezopasnost' v sisteme nacional'noj bezopasnosti Rossii [Tekst] / S.A. Lebedev // Rossijskij kriminologicheskij vzgljad. – 2006. – № 3. – S. 104-110.
10. Tolkachenko, A.A. Penitencijarnaja bezopasnost' v sisteme juridicheskoy bezopasnosti cheloveka [Tekst] / A.A. Tolkachenko // Problemy prokurorskogo nadzora za zakonnost'ju ispolnenija ugovolnyh nakazanij. Sbornik statej. – M.: IPK RK Gen. prokuratury RF, 2004, Vyp. 8. – S. 48-58.
11. Bashkunov, A.A. Social'no-politicheskaja bezopasnost' regionov kak faktor nacional'noj bezopasnosti sovremennoj Rossii: dissertacija ... kandidata politicheskikh nauk : 23.00.02 [Tekst] / A.A. Bashkunov – Orel, 2009. – 193 s.
12. Novikov, G.V. Finansovaja bezopasnost' v sisteme nacional'noj bezopasnosti strany: Avtoref. ...kand. jekon. nauk [Tekst] / G.V. Novikov. – M., 2001. – 28 s.
13. Bergeneva, D.M. Jekologicheskaja bezopasnost' kak chast' nacional'noj bezopasnosti [Tekst] / D.M. Bergeneva // Ugolovnoe pravo: strategija razvitija v XXI veke. Sbornik materialov tret'ej mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. – M.: TK Velbi, 2006. – S. 355-356.
14. Dercjan, G.M. Jekonomicheskaja bezopasnost' kak chast' nacional'noj bezopasnosti [Tekst] / G.M. Dercjan // Pravoved. – 2003. – № 4. – S. 94-97.
15. Fomin, A.A. Juridicheskaja opasnost' – osobaja raznovidnost' social'noj bezopasnosti: ponjatje i obshhaja harakteristika [Tekst] / A.A. Fomin // Gosudarstvo i pravo. – 2006. – № 2. – S. 72-78.

16. Skubchenko, L.F. Lichnaja bezopasnost': institucional'no-pravovoj i aksiologicheskij aspekty. Dis. ... kand. jurid. nauk: 12.00.10 [Tekst] / L.F. Skubchenko. – Rostov-na-Donu, 1999. – 156 с.
17. Shubert, T.Je. Nacional'naja bezopasnost' Rossii: konstitucionno-pravovye aspekty. Sravnitel'no-pravovoe issledovanie [Tekst] / T.Je. Shubert. – M.: Pravo i zakon, 2001. – 176 s.
18. Kvasha, L.F. Obshhestvennaja bezopasnost' Rossii (konstitucionno-pravovoj aspekt) [Tekst] / L.F. Kvasha. – M.: Moskovskij un-tet MVD Rossii, 2002. – 98 s.
19. Frolova, N.A. Problemy issledovanija social'noj bezopasnosti sovremennoj Rossii: teoretiko-pravovye aspekty: Nauchnyj doklad [Tekst] / N.A. Frolova. – M.: Orbita-M, 2006. – 56 s.
20. Kuznenkov, V.A. Konstitucionno-pravovye osnovy obespechenija gosudarstvennoj bezopasnosti v Rossijskoj Federacii: Avtoref. ...kand. jurid. nauk [Tekst] / V.A. Kuznenkov. – Cheljabinsk, 2006. – 33 s.
21. «Konceptija bezopasnosti cheloveka». Itogovyj dokument Vsemirnogo sammita 2005 g. Prinjat rezoljuciej General'noj assamblei OON 60/1 ot 24 oktjabrja 2005 g.
22. Bondar', N.S. Konstitucionnaja bezopasnost' lichnosti, obshhestva, gosudarstva: postanovka problemy v svete konstitucionnogo pravosudija, obespechenija social'noj spravedlivosti, ravenstva i prav cheloveka [Tekst] / N.S. Bondar' // Zakonodatel'stvo i jekonomika. – 2004. – № 4. – S. 15.
23. Konstitucija Rossijskoj Federacii (prinjata vsenarodnym golosovaniem 12.12.1993) (s uchetom popravok, vnesennyh Zakonomi RF o popravkah k Konstitucii RF ot 30.12.2008 №6-FKZ, ot 30.12.2008 №7-FKZ, ot 05.02.2014 №2-FKZ, ot 21.07.2014 №11-FKZ) // Oficial'nyj tekst Konstitucii RF s vnesennymi popravkami ot 21.07.2014 opublikovan na oficial'nom internet-portale pravovoj informacii <http://www.pravo.gov.ru>, 01.08.2014.
24. Ukaz Prezidenta RF ot 12.05.2009 № 537 (red. ot 01.07.2014) «O Strategii nacional'noj bezopasnosti Rossijskoj Federacii do 2020 goda» [Jelektronnyj resurs] // Konsul'tant Pljus. – Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru>.
25. Poslanie Prezidenta RF Federal'nomu Sobraniju Rossijskoj Federacii ot 22 dekabrja 2011 g. [Tekst] // Rossijskaja gazeta. – 23.12.2011.
26. Kel'zen, G. Chistoe uchenie o prave i analiticheskaja jurisprudencija. Perv. s angl. A.A. Kraevskogo [Tekst] / G. Kel'zen // Rossijskij ezhegodnik teorii prava. – 2009. – № 2. – С. 432-453.
27. Leoni, B. Svoboda i zakon [Tekst] / B. Leoni. – M.: Irisjen, 2008. – 308 s.
28. Demenishin, A.V. O nekotoryh aktual'nyh voprosah bezopasnosti kak pravovoj kategorii [Tekst] / A.V. Demenishin // Pravo: istorija, teorija, praktika: materialy mezhdunar. zaoch. nauch. konf. posvjashhennoj 25-ti letiju podpisanija Hel'sinskogo zakljuchitel'nogo akta (g. Sankt-Peterburg, ijul' 2011 g.). – SPb.: Renome, 2011. – S. 9-13.

**Belyaeva Olga Vasilievna**

Orel law Institute of the name of V.V. Lukyanova

Candidate of legal sciences, associates professor of the department of state and legal disciplines.

302027, Orel, street Ignatov, 2

E-mail: Julia18flash@yandex.ru

УДК 303.8

А.А. БАЗИКОВ

## К ВОПРОСУ О МЕТОДОЛОГИИ В ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНЫХ ИССЛЕДОВАНИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СПЕЦИАЛЬНОСТЕЙ

*В статье рассматривается сущность методологии как базовой, обобщающей основы при разработке теоретико-прикладных направлений исследования. Дается разъяснение ряда основных приемов и способов методологии: неопозитивистско-имперического, рационалистического, субъективистского и диалектико-материалистического. По каждому из этих приемов и способов приводится суждение различных аспектов микроэкономики, и макроэкономики. Осуществлен также критический анализ и оценка методологических инструментов, принципов и основ, используемых отдельными учеными при исследовании конкретных направлений и аспектов экономических специальностей. Автором статьи они рассматриваются как конкретные проявления методологии.*

**Ключевые слова:** методология, приемы, способы, неопозитивистско-имперический, рационалистический, субъективистский, диалектико-материалистический, экономика, экономическая теория, инструменты, принципы, основы, труд, эффективность, интенсификация, анализ.

Теоретико-прикладные исследования, проводимые учеными и практиками в различных областях экономических специальностей, не отличаются, как показывает практика, обоснованной однозначностью. Это и понятно, так, каждый из субъектов, занимающийся исследованиями, располагает различным уровнем знаний, умений, навыков и возможностей. Тем не менее, используя опыт прошлого и настоящего все они, и каждый в отдельности, в своей исследовательской работе приходят к каким-то конкретным способам, методам и приемам, имеющим определенную идентичность. Проявляется это, в частности в том, что авторы формулируют в соответствии в той или иной экономической специальностью конкретные теоретические и прикладного характера разработки. Они аргументируются более обосновано, если в их очевидной мере просматривается методология.

В связи с этим важным является вопрос, – какими научными способами и приемами экономическая теория добивается полноценного и объемного познания многогранных и взаимозависимых сторон хозяйственной и социально-экономической практики. Без этих приемов и способов не обходятся ни одни конкретные теоретико-прикладные исследования.

Как методологическая дисциплина экономическая теория как бы предопределяет базисные основы изучаемых экономических явлений и процессов. Без методологии нельзя обеспечить их полновесное исследование как на микроэкономическом, так и на макроэкономическом уровнях.

Методология нужна при изучении экономических законов и категорий; бесчисленного множества объектов экономики, теоретических концепций и положений всего того, что присуще социально-экономической жизнедеятельности общества.

В экономической литературе, как следует из её изучения, указывается на ряд

используемых экономической теорией методологических приемов и способов [1, 2, 3].

Среди них можно выделить следующие: неопозитивистско-эмпирический, рационалистический, субъективистский, и диалектико-материалистический. Эти приемы и способы – плод мыслительной деятельности людей. Их, видимо, нельзя считать консервативными, находящимися в статическом состоянии. Обусловлено это тем, что и экономика и экономическая теория не стоят на месте. Они постоянно развиваются, усложняя с каждым разом присущую им содержательность, динамизм, взаимодействие и взаимозависимость.

Первый из названных научных приемов – неопозитивистско-эмпирический. Его основу составляет тщательное изучение конкретных экономических явлений и процессов. При этом особая значимость отводится техническому аппарату исследования, инструментами которого является математический аппарат, экономика, математика, кибернетика и т.п. С помощью всего этого создаются различного рода экономико-математические модели. Причем проведение таких исследований в одинаковой мере целесообразно на всех уровнях функционирующей экономики.

Применение неопозитивистско-эмпирического приема наглядно прослеживается при эксперименте в экономике. Это очень часто требует рынок. Например, возникает необходимость производства нового вида продукта. Варианты расчетов надо произвести не только в связи с этим, с целью определения, в частности, минимизации затрат. Аналогичная оценка нужна и по поводу дальнейшего продвижения нового продукта на рынок. Здесь не последнюю роль играют различного рода маркетинговые исследования, изучение микро- и макросреды маркетинга. Преимущества получит тот вариант, та модель, которая лучше всего будет характеризовать целесообразность выпуска данного продукта.

Изложенное, видимо, нельзя считать истиной последней инстанции. Дело в том, что отдельные авторы в своем исследовании указывают на следующую задачу при достижении поставленной цели [6] «...предложить методологический инструментарий для мониторинга воспроизводства технического потенциала сельского хозяйства в целом и отдельных его составляющих». В соответствии с поставленной задачей в исследовании указывается на то, что «.....выдвинут новый теоретико-методологический подход к оценке технического потенциала, позволяющего более полно раскрыть его сущность как экономической категории и объекта управления, выступающего в единстве средств труда и живого труда», «...уточнен методологический инструментарий для обоснования управленческих решений, применяемых хозяйствующими субъектами по сравнительной оценке технических средств и их воспроизводству» и «... развиты существующие теоретико-методологические исследования по совершенствованию организационно-экономических мероприятий на стадии производственного использования техники, включающие рекомендации по обоснованию экономической целесообразности межхозяйственного использования техники, модернизацию методологического инструментария для формирования целевых индикаторов воспроизводства парка технических средств».

Оценивая изложенное думается целесообразным сказать следующее. Методологический инструментарий касается, в основном, оценки технического потенциала в сельском хозяйстве, выступающего в единстве средств труда и живого труда. Автором

осуществлены также модернизация и уточнения методологического инструментария с целью адекватного воспроизводства парка технических средств. Все это требуется для обоснования управленческих решений, применяющих хозяйствующими субъектами в аграрной отрасли.

Сказанное вполне справедливо. Однако, применительно к методологическим инструментариям объяснение, как нам представляется, выглядит несколько упрощённо и недостаточно вероятностным с точки зрения характеристики методологии как базовой при аргументации теоретико-прикладных разработок.

Методология, в основе которой лежит рациональное, ставит своей целью открытие экономических законов, обеспечивающих поступательное развитие экономики во всех её проявлениях. Этот прием целесообразен при исследовании любой из экономических систем. Изучение на основе рационального особенно необходимо, в частности, во всех процессах труда. Эти процессы, как известно, разнятся друг от друга, но в каждом из них в обязательном порядке присутствует рациональное. Выявить его, а особенно с учетом затрат труда, весьма важно для рассматриваемого методологического способа. При этом требуется доказать, то, что рационализм проистекает из естественного в экономической жизни людей.

Возьмем, к примеру, сельскохозяйственный труд. Его разнообразие весьма очевидно, но он или земледельческий, или осуществляемый в животноводстве. Рационалистическое в этом виде труда обусловлено необходимостью систематического повышения его эффективности и рационализации. Здесь могут быть использованы различные виды и инструменты воздействующие на интенсификацию, увеличения производительности труда. Объективность этой необходимости вытекает из самой природы человеческого труда. При разумном подходе люди всегда стремились к минимизации своих затрат труда, ибо это одновременно является немаловажным условием дальнейшего роста возможности удовлетворения своих безграничных потребностей.

С практической точки зрения содержательным является исследование организационно-экономических аспектов развития предприятия. В связи с этим определенный интерес имеют суждения в сфере методологии Л.В. Фомченковой [7] в частности, с изложенной задачей «...определить теоретико-методологический базис содержания организационно-экономического развития промышленного предприятия» автор обосновывает следующие функции новизны: «сформулировать методологические принципы стратегического анализа на основе динамической концепции», «разработать методологические и технологические основы процесса стратегического анализа организационно-экономического развития предприятия» и «на базе диалектической теории познания, общей теории систем, методологии экономического анализа сформулированы методологические принципы стратегического анализа, дополненные принципами полидинамичности и экономического генетического анализа.....».

Оценивая изложенное диссертантом считаем, что, методология трансформирована в весьма конкретных проявлениях. Это касается разработки методологических принципов стратегического анализа, его методологических и технологических основ в условиях организационно-экономического развития предприятия. Все это позволяет реализовать динамичный подход на основе уточнения соответствующих задач, содержания и методов в процессе реализации стратегического анализа.

Оптимальным, как нам представляется, было бы раскрытие содержания методологии с позиций сущностной характеристики касающихся обозначенных проявлений. Иными словами в исследовании обобщающую сущность методологии нельзя подменять её конкретными проявлениями

Методология, имеющая в своей основе субъективистский прием, предполагает изучение общества как обособленное множество равноправных субъектов, в том числе и хозяйствующих единиц. Воздействуя на те или иные стороны социальной экономической жизни, все они абсолютно независимы и равноправны между собой. При этом поведение каждого из хозяйствующих субъектов является объектом социально-экономического анализа. Методология с точки зрения рассматриваемого приема – это наука о деятельности человека, определяемой границами его потребностей. Причем субъективистский прием в экономике – это теория выбора, осуществляемого хозяйствующим субъектом из различных вариантов.

Реализация рассматриваемого приема продуктивна в рыночных условиях хозяйствования. В исходном варианте здесь для каждого субъекта, можно сказать, равнозначные условия. Все они, и каждый в отдельности, начинают свою деятельность с конкретной фиксированной величины капитала. Они могут быть высокими и низкими, средними и незначительными. Отсюда нарушение сбалансированности в хозяйствовании субъектов. Чтобы это нарушение не затягивалось, целесообразны субъективные действия государства, направленные на обеспечение стабильности рыночного равновесия в экономике.

Поскольку субъективистский прием в методологии связан с деятельностью человека, то его нравственные ценности тоже могут быть конкретным предметом исследования (см. например, работу Ф.Б Власова) [4]. В ней формулируется одна из следующих задач: «...определить методологические принципы и специфику исследования нравственного содержания системы социально-экономических отношений и соответствующих институтов». Решая эту задачу автор обосновывает содержание этих принципов путем «...исследования нравственного содержания социально-экономических отношений; естественно исторический характер происхождения и ведущая роль хозяйственной практики в формировании хозяйственных нравов».

Для доказательства своей концепции диссертант обращает внимание на необходимость сочетания исторического и логического в эволюции хозяйственных нравов и ценностей. Это предопределяет трансформацию социально-экономических отношений в экономике и обществе. На изменение нравов и ценностей людей в хозяйственной практике существенной является социально-экономическая система, имеющая место в той или иной стране.

Изложенные суждения автора не вызывают практически никакого сомнения. Между тем, методологические принципы, касающиеся нравственного содержания социально-экономических отношений, – это достаточно конкретная трактовка одного из направлений субъективистского приема в методологии при проведении соответствующих исследований. Подтверждается это и тем, что социально-экономические отношения, имеющие определенный уровень нравственности и морали – есть результат, с одной стороны,

хозяйственной практики людей, и, с другой, – существующей в обществе социально-экономической системы.

Диалектико-материалистический способ в методологии основывается на объективном анализе реальной экономической действительности. Этот методологический прием предполагает за внешней видимостью явлений и процессов выяснять их внутренние причинно-следственные взаимосвязи. В этом заключается важная сторона материалистической оценки происходящего в экономике.

Последнее, как известно, не может рассматриваться в статическом состоянии. Экономические явления и процессы находятся в постоянном движении – возникают, развиваются и исчезают, что характеризует диалектику.

Применение диалектико-материалистического приема исследования в экономике весьма разнообразно. Предположим, изучается товар как экономическая категория. С точки зрения его двойственной природы – потребительной стоимости и стоимости, о товаре можно говорить на заре возникновения товарного производства и применительно к современной рыночной экономике. Историческое и логическое в этом смысле мало чем отличается, хотя есть различия в качественных характеристиках.

Применение рассматриваемого способа имеет место практически во всех диссертационных исследованиях, о которых говорилось выше, в том числе и в работе А.М. Рязановой [5]. В ней в соответствии с сформулированной целью поставлена задача «разработать теоретико-методологический подход к пооперационно-ориентированному калькулированию в сетевой розничной торговле на основе предлагаемой иерархии торговых процессов».

В ходе исследования автором предложены и обоснованы «...теоретико-методологические положения по пооперационно-ориентированному калькулированию в сетевой розничной торговле на основе предлагаемой иерархии торговых процессов, увязанной с конкретными объектами калькулирования, с учетом степени их корреляции с факторами затрат...» и «систематизированы методологические основы управленческого учета, сформировавшиеся в условиях симультанного развития концепций в предметной области, предложена классификация научных направлений, отражающие отличительные свойства современного управленческого учета...».

Обозначенные результативные разработки в какой-то мере специфичны. Однако, то, что исследование проведено по материалам, касающимся сетевой розничной торговли, усиливает её методологическую направленность. Подтверждается это при раскрытии структуры затрат в этой достаточно обширной сфере экономики, влияющих факторов, динамики и тенденции их развития.

Представляет определённый интерес разработанные и систематизированные методологические основы управленческого учета.

С последним согласится, как нам представляется, весьма вероятно. Обусловлено это тем, что методологические основы, касающиеся управленческого учета, можно характеризовать как достаточно конкретное направление исследования.

Между тем, методология, в том числе исходя из её отдельных способов и приемов – это более обобщенная социально-экономическая сущность, являющаяся исходной основой при разработке тех или иных теоретико-прикладных направлений исследования.

Рассмотренные приемы и способы методологии представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Приемы и способы методологии

Приемы и способы методологии	Изучение конкретных явлений
Неопозитивистско-эмпирический	1. Применение математики, кибернетики, эконометрики и т.п. 2. Создание экономико-математических моделей
Рационалистический	1. Открытие экономических законов и категорий в экономических системах 2. Повышение интенсивности и интенсификации
Субъективистский	1. Равноправие и независимость хозяйствующих субъектов 2. Приоритетная роль в деятельности людей 3. Варианты хозяйствования субъектов
Диалектико-материалистический	1. Объективный анализ реальной экономики 2. Экономические явления возникают, развиваются и исчезают

Таким образом, из изложенного, следует, что из всех рассмотренных приемов и способов наиболее оптимальным, на наш взгляд, является диалектико-материалистический прием в исследовании.

Вместе с тем, при изучении отдельных экономических явлений и процессов нельзя исключать и все другие методологические приемы и способы. При этом важно определить, какой из них должен быть приоритетным и в какой мере первенствующий из них взаимосвязан с другими методологическими приемами и способами. Не последняя роль здесь, видимо, должна быть отведена изучаемому объекту или субъекту. Немаловажным является и то, насколько обширны производимые исследования.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аникин, А.В. Юность науки. Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса [Текст] / А.В. Аникин. – М.: «Политиздат», 1975. –105 с.
2. Россия на мировых рынках факторов производства. Монография [Текст] / Под. ред. д.э.н., проф. О.В. Рудаковой. – Орел. Орел ГИЭТ, 2013 – 30 с.
3. Экономическая теория (политэкономия) [Текст] / В.И. Видяпина, Г.П. Журавлевой – М.: «Рос. эконом. акад.», 2000. –31 с.

4. Власов, Ф.Б. Трансформация социально-экономических отношений в России на основе укрепления позитивных нравственных ценностей и институтов (автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук) [Текст] / Ф.Б. Власов. – Орел, 2005.

5. Рязопова, А.М. Концепция построения учетно-контрольной системы в розничных сетевых организациях на основе модели пооперационно-ориентированного калькулирования (автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук) [Текст] / А.М.Рязопова. – Орел, 2014.

6. Середа, Н.А. Организационно-экономический механизм воспроизводства технического потенциала сельского хозяйства в условиях открытой экономики (автореферат, на соискание ученой степени доктора экономических наук) [Текст] / Н.А. Середа. – Орел, 2015.

7. Фомченкова, Л.В. Динамическая концепция стратегического анализа организационно-экономического развития промышленного предприятия (автореферат, на соискание ученой степени доктора экономических наук) [Текст] / Л.В.Фомченкова. – Орел, 2014.

**Базиков Александр Александрович**

Орловский государственный аграрный университет

Доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории и права

302028, г. Орел, ул. Бульвар победы, д. 19

E-mail: prof-bazikov@yandex.ru

---

A.A. BAZIKOV

**TO THE QUESTION OF METHODOLOGY IN THEORETICAL  
AND APPLIED RESEARCH OF ECONOMIC SPECIALTIES**

*The article deals with the essence of the methodology as a base, summarizing the basis for the development of the theoretical and applied areas of research. Provides explanation of some of the basic techniques and methods methodology: neopositivist-these two things, rationalistic, subjectivist and dialectical-materialist. For each of these techniques and methods is the judgement of different aspects of microeconomics and macroeconomics. Carried out a critical analysis and assessment of methodological tools of the principles and fundamentals used by individual scientists in the study of specific areas and aspects of economic specialties. The author of this article they are seen as concrete manifestations of the methodology.*

*Keywords: methodology, techniques, methods, neopositivist-these two things, rationalistically, subjectivist, dialectical-materialist, Economics, economic theory, tools, principles, foundations, labor, efficiency, intensification, analysis.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Anikin, A.V. Junost' nauki. Zhizn' i idei myslitelej-jekonomistov do Marksa [Tekst] / A.V. Anikin. – M.: «Politizdat», 1975. –105 s.
2. Rossiya na mirovyh rynkakh faktorov proizvodstva. Monografija [Tekst] / Pod. red. d.je.n., prof. O.V. Rudakovoj. – Orel. Orel GIJeT, 2013 – 30 s.
3. Jekonomicheskaja teorija (politjekonomija) [Tekst] / V.I. Vidjapina, G.P. Zhuravlevoj – M.: «Ros.jekonom.akad.», 2000. –31 s.
4. Vlasov, F.B. Transformacija social'no-jekonomicheskikh otnoshenij v Rossii na osnove ukreplenija pozitivnyh нравstvennyh cennostej i institutov (avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk) [Tekst] / F.B. Vlasov. – Orel, 2005.
5. Rjazapova, A.M. Konceptija postroenija uchetno-kontrol'noj sistemy v roznichnyh setevyh organizacijah na osnove modeli pooperacionno-orientirovannogo kal'kulirovanija (avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk) [Tekst] / A.M.Rjazapova. – Orel, 2014.
6. Sereda, N.A. Organizacionno-jekonomicheskij mehanizm vosproizvodstva tehničeskogo potenciala sel'skogo hozjajstva v uslovijah otkrytoj jekonomiki (avtoreferat, na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk) [Tekst] / N.A. Sereda. – Orel, 2015.
7. Fomchenkova, L.V. Dinamicheskaja koncepcija strategičeskogo analiza organizacionno-jekonomicheskogo razvitija promyshlennogo predpriyatija (avtoreferat, na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk) [Tekst] / L.V.Fomchenkova. – Orel, 2014.

**Bazikov Alexander Alexandrovich**

Orel state agrarian University

Doctor of economic Sciences, Professor of economic theory and law

302028, Orel, street of the Boulevard of the victory, 19

E-mail: prof-bazikov@yandex.ru

# **НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ** **ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ**

УДК 338.28

О.Н. ГИЛЬКОВА

## **ИННОВАЦИОННАЯ МОДЕРНИЗАЦИЯ ВЕРТОЛЕТНОЙ ТЕХНИКИ ВОЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА РОССИИ**

*Развитие экспортного потенциала России является исключительно важным и актуальным процессом на современном этапе ее экономического развития. Для обеспечения устойчивого роста экономики, независимого от мировой конъюнктуры на сырьевые товары, России необходимо сконцентрировать внимание на форсированном развитии своих наукоемких отраслей промышленности, продукция которых конкурентоспособна на внешних рынках. Одним из наиболее перспективных секторов российской экономики на сегодняшний день является производство военных вертолетов. В статье приводятся доказательства того, что модернизация вертолетной техники военного назначения на основе внедрения новых технологий и разработок является эффективным инструментом развития экспортного потенциала России и может способствовать укреплению ее позиций на международной арене.*

**Ключевые слова:** экспортный потенциал, экономическая эффективность отрасли, высокотехнологичная продукция, инновационная модернизация, НИОКР.

На сегодняшний день развитие экспортного потенциала является одним из наиболее приоритетных направлений экономической политики России. Экспортный потенциал представляет собой способность национального производства производить на экспорт необходимое количество конкурентоспособной на мировом рынке продукции путем использования как сравнительных национальных преимуществ, так и новых конкурентных преимуществ, основанных на достижениях научно-технического прогресса.

Экспортный потенциал является своего рода инструментом активизации как уже имеющихся, так и потенциальных конкурентных преимуществ национальной экономики, а также средством содействия выходу государства на путь стабильного и ускоренного экономического роста.

Фактическая реализация экспортного потенциала страны является основным показателем ее конкурентоспособности на современном мировом рынке.

Экспорт служит свидетельством реальных конкурентных преимуществ государства и инструментом продвижения его национальных интересов в масштабах мирового хозяйства. Кроме того, экспорт является фактором поддержания национального производства, а также источником поступления валюты в страну.

В современных условиях глобальной экономической конкуренции развитие экспортного потенциала возможно лишь на основе выявления наиболее перспективных направлений специализации страны. Как известно, в настоящее время Россия участвует в международном обмене товаров и услуг, расширяя, в первую очередь торговлю топливно-энергетическими ресурсами. В структуре российского экспорта на долю топливно-энергетических товаров приходится сегодня свыше 73% [5].

Тем не менее, устойчивый рост экономики России, независимый от мировой конъюнктуры на сырьевые товары, возможен только благодаря развитию высокотехнологичных отраслей промышленности, продукция которых конкурентоспособна на внешних рынках. В первую очередь, это касается наукоемких отраслей машиностроения, на долю которых приходится сегодня более 40% мирового экспорта.

В настоящее время именно экспорт высокотехнологичной, инновационно-ориентированной продукции является определяющим фактором развития экономики страны. Со второй половины XX века локомотивом экономического развития США, Японии, Германии, Великобритании и Франции, то есть наиболее экономически развитых стран на современном этапе, стали именно отрасли наукоемких технологий, к основным отличительным характеристикам которых относятся:

- использование передовых научных технологий и знаний;
- высокая инвестиционная привлекательность;
- высокий уровень инвестиционного риска;
- высокий потенциал роста и ожидаемые высокие доходы.

По различным оценкам, в перечисленных странах 70-100% прироста производства обеспечивается сегодня за счет использования инновационных технологий.

Доля российского экспорта высокотехнологичной продукции на протяжении многих лет остается крайне низкой. Согласно данным Всемирного банка, его объем составляет сейчас примерно \$7,1 млрд., в то время как, например, в КНР – \$ 505,6 млрд., в Германии – \$183,3 млрд., в США – \$ 148,7 млрд. [5].

Более того, объем экспорта высокотехнологичной продукции некоторых развивающихся стран (например, Тайланда) в несколько раз выше аналогичного показателя России.

Низкий уровень вложения инвестиций в инновационные разработки в нашей стране объясняется, в первую очередь, высокой степенью ресурсозависимости российской экономики. Однако на современном этапе, в условиях экономических санкций и увеличения мировой добычи нефти, становится очевидным, что нашей стране необходимо интенсивное развитие конкурентоспособных наукоемких производств, прежде всего, машиностроительной промышленности, экспорт продукции которых сможет способствовать обеспечению устойчивого роста экономики и укреплению позиций России на международной арене.

Одним из наиболее перспективных и конкурентоспособных секторов российской экономики является производство вертолетной техники военного назначения. Более того, вертолетостроение в России становится сегодня одним из центров высокотехнологичных и наукоемких сегментов мирового машиностроения.

В свое время СССР были вложены исключительно крупные инвестиции в данную отрасль военной промышленности, в связи с чем Россия до сих пор имеет значительные научно-технические заделы на мировом рынке в этой сфере.

Российские военные вертолеты на протяжении многих лет широко востребованы практически во всех регионах мира благодаря таким качествам, как простота эксплуатации, надежность, невысокая стоимость, неприхотливость в обслуживании и уникальные возможности по грузоподъемности и высоте полета. При этом проводимая отечественными производителями ценовая политика позволяет российской вертолетной технике военного назначения конкурировать с лучшими мировыми аналогами.

На сегодняшний день экспорт военных вертолетов является значительной статьей доходов России. Объем экспортных продаж современных российских военных вертолетов за 2010-2017 гг. составляет 732 единицы на сумму \$14,973 млрд. В это количество входят как уже выполненные в 2010-2014 гг. заказы, так и планируемые поставки до 2017 г. в рамках уже заключенных контрактов. По количественному параметру это составляет 23,77%, мирового экспортного рынка военных вертолетов, а по стоимостному параметру – 14,48% [3].

Экономическая эффективность вертолетной отрасли является не только чрезвычайно высокой, но и весьма стабильной.

Экономический прогресс способствовал общему процессу модернизации вооруженных сил во многих странах, одной из главных составляющих которого стало насыщение вертолетной техникой военного назначения, что привело к резкому росту спроса на военную вертолетную технику практически во всех регионах мира.

По прогнозам экспертов единственного в России государственного посредника по экспорту всего ассортимента конечной продукции, технологий и услуг военного и двойного назначения – ОАО «Рособоронэкспорт», общий мировой спрос на вертолеты военного назначения в ближайшие годы будет оставаться стабильно высоким.

Следует отметить, что военные вертолеты являются не только дорогостоящей, но и инновационно-ориентированной продукцией. Наряду с резким ростом стоимости этих машин, к основным тенденциям мирового рынка вертолетной техники военного назначения на протяжении последних двух десятилетий относится усложнение их технических характеристик.

Вместо относительно простых и дешевых вертолетов, символами которых были американский UH-1H, советский Ми-8Т и французские Alouette II и III, на вооружение поступают все более дорогостоящие машины специальной конструкции, выполненные с широким применением композиционных материалов, оснащенные мощными двигателями, круглосуточными навигационными системами, цифровой авионикой, развитыми комплексами самообороны, различным дополнительным оборудованием и вооружением. Все это способствует увеличению общего стоимостного мирового объема продаж новых вертолетных комплексов.

Ощущая такую конъюнктуру, ведущие западные вертолетостроительные корпорации активизируют работы по совершенствованию технических характеристик вертолетов военного назначения и созданию их новых модификаций, другими словами, проводят

инновационную модернизацию своей продукции.

Как правило, компании-производители вертолетной техники военного назначения проводят инновационную модернизацию по нескольким направлениям:

- путем совершенствования силовой установки и несущей системы в целях повышения летно-технических характеристик вертолетов и улучшения их технико-экономических показателей. Результатом проведения такого вида инновационной модернизации является создание более мощного двигателя;

- путем совершенствования имеющегося электронavigационного оборудования и создания более современных комплексов авионики (совокупности всех электронных систем, разработанных для использования в авиации в качестве бортовой электроники, а именно, систем коммуникации, навигации, отображения и управления различными устройствами), что позволяет не только улучшить летно-технические характеристики военных вертолетов, но и придает им новые качества, например, обеспечивает более точную навигацию, позволяет выполнять полеты днем и ночью в простых и сложных метеорологических условиях и т.д.;

- путем развития авиационных материалов. Инновационные направления развития материалов позволяют снизить массу военного вертолета, увеличить ресурсы вертолетного комплекса, а также снизить стоимость материалов за счет эффективных технологий их получения;

- путем разработки специальных вариантов вертолетов под требования конкретных заказчиков (например, противопожарных вертолетов, наблюдательно-поисковых, спасательных и т.д.).

Наиболее успешным результатом проведения инновационной модернизации считается создание военного вертолета нового поколения.

На данный момент существует четыре поколения вертолетов.

Основными особенностями, которыми должен обладать вертолет пятого поколения, являются:

- сниженный уровень шума;
- увеличенная дальность полета;
- наличие интеллектуальной системы управления вооружением;
- возможность ведения воздушного боя с боевыми самолетами;
- развитие скорости до 600 км/ч;
- наличие системы гиперспектрального химического анализа поверхности.

Среди дополнительных требований, предъявляемых к вертолету пятого поколения, содержатся:

- способность военного вертолета проводить самодиагностику и предоставлять техническому персоналу информацию о том, что необходимо исправить для его дальнейшего функционирования;

- возможность ведения огня из укрытия;

- способность военного вертолета самостоятельно вернуться на базу в случае гибели или ранении пилота;

- возможность вертикального взлета (для современных вертолетов военного назначения с полной боевой нагрузкой перед взлетом требуется небольшая пробежка), а также малозаметность в различных диапазонах волн.

Стоит добавить, что в 2010 г. АО «Вертолеты России» – вертолетостроительный холдинг, объединяющий все вертолетостроительные предприятия России, – приступило к разработке вертолета пятого поколения. Так, ОАО «Московский вертолетный завод им. М.Л. Миля» было поручено создать модель вертолета военного назначения, основными чертами которого является наличие несущего и вспомогательного роторов, в то время как ОАО «Камов» начало разработку модели военного вертолета с соосными винтами [6].

Очевидно, что создание вертолета нового поколения является сложнейшей высокотехнологичной задачей, требующей постоянного совершенствования технологий и модернизации производства, и возможно только при государственной поддержке, устойчивом финансировании и слаженной работе конструкторов и производителей.

Кроме того, для выпуска на рынок новой «прорывной» продукции необходимо формирование научно-технического задела для перспективной вертолетной техники военного назначения и переход на новый технологический уклад путем объединения научно-конструкторских школ, наращивания проектно-конструкторского, научно-исследовательского и экспериментально-испытательного потенциалов всех вертолетостроительных предприятий России.

Необходимо отметить, что АО «Вертолеты России» уже разработало обширную программу инновационного развития, направленную на обеспечение эффективного прохождения всего инновационного цикла создания вертолетной техники военного назначения.

В настоящее время холдинг выполняет ряд научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (НИОКР) по созданию перспективных инновационных проектов вертолетов. К наиболее значимым из них относится реализация проекта, предусматривающего разработку и внедрение инновационных конструкторских и технологических решений, создание научно-технического задела, который в дальнейшем будет проецироваться на весь модельный ряд вертолетов, а также программа «Вертикаль», результаты работы по которой станут научно-технической и технологической основой создания перспективных вертолетов и модернизации серийных моделей холдинга.

АО «Вертолеты России» проводит также большую работу по внедрению инновационных технологий цифрового производства.

Политика холдинга в области цифрового производства направлена на внедрение цифровых технологий в процессы проектирования, технологической подготовки производства, изготовления изделий и их поддержки в процессе эксплуатации. Это позволит холдингу решить задачи по оптимизации всего производственного цикла, обеспечению технологической гибкости и соответствующего качества новой продукции.

Немаловажную роль в создании новой вертолетной техники военного назначения может сыграть и основание Национального центра вертолетостроения, основными задачами которого являются консолидация и форсированное наращивание научно-исследовательского, экспериментально-испытательского и инженерного потенциалов для повышения

инновационной продуктивности проектно-конструкторской деятельности, а также сокращения сроков и снижения стоимости разработок.

Особое внимание АО «Вертолеты России» уделяет и развитию профильных технологических платформ взаимодействия с «внешней инновационной средой»:

- высшими учебными заведениями;
- государственными научными центрами;
- подразделениями Российской академии наук;
- отраслевыми институтами;
- научно-исследовательскими учреждениями Минобороны;
- Союзом авиапроизводителей;
- организациями-разработчиками вертолетных систем.

Такого рода сотрудничество должно способствовать как обмену научными знаниями в области передовых технологий, так и формированию эффективной системы подготовки и переподготовки квалифицированных и научно-технических кадров.

Так, к основным целям взаимодействия с высшими учебными заведениями относятся:

- увеличение количества опорных высших учебных заведений холдинга;
- расширение тематики и совершенствование образовательных программ высших учебных заведений по специальности «Вертолетостроение»;
- повышение квалификации и переподготовка персонала, отвечающего за технологическое развитие;
- целевая подготовка студентов по «вертолетным» специальностям;
- участие сотрудников холдинга в преподавательской работе;
- развитие системы и практики стажировок студентов, аспирантов, научного и технического состава высших учебных заведений на предприятиях холдинга;
- реализация совместных с высшими учебными заведениями исследований и разработок в области вертолетостроения.

Инновационная программа АО «Вертолеты России» рассчитана на эффективное развитие российского вертолетостроения и на увеличение доли российской вертолетной техники военного назначения на глобальном рынке за счет обеспечения ее конкурентоспособности и роста объема выпуска путем проведения инновационной модернизации. Согласно прогнозам экспертов АО «Вертолеты России», к 2020 г. в результате реализации этой программы доля инновационной продукции в общем объеме продаж холдинга должна составить 60% [4].

Таким образом, можно утверждать, что вертолетная индустрия относится к той разновидности высокотехнологичных и наукоемких отраслей, которая может претендовать на роль одного из лидеров пути инновационного развития экономики России на современном этапе.

Применение и использование новых технологий и материалов в процессе создания новых модификаций военных вертолетов позволят обеспечить качественный рост отечественного производства вертолетной техники военного назначения, а, следовательно, смогут послужить инструментом развития экспортного потенциала России.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кислов, А.К. Россия и международный рынок оружия. Идеология и практика [Текст] / А.К. Кислов, А.В. Фролов. – М.: ООО «Альфа-Браво», 2008. – 545 с.
2. Россия на мировом рынке оружия [Текст] / Б. Кузык, Н. Новичков, В. Шварев, М. Кенжетаев, А. Симаков. – М.: «Военный парад», 2001. – 792 с.
3. Ежегодник ЦАМТО 2014: статистика и анализ мировой торговли оружием [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.amstrade.org>
4. Инновации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.russianhelicopters.aero>
5. КЭФ 2015. Экспортная политика России: проблемы и потенциал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tpp-inform.ru/analytic-journal/>
6. Russia to develop 5<sup>th</sup> generation stealth helicopters [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.defence.pk>

**Гилькова Ольга Николаевна**

ФГБОУ «Российский университет дружбы народов», г. Москва

Аспирант кафедры международных экономических отношений экономического факультета РУДН (заочная форма)

117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6

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

---

O.N. GILKOVA

## **INNOVATIVE MODERNIZATION OF MILITARY HELICOPTERS AS A TOOL FOR DEVELOPMENT OF AN EXPORT POTENTIAL OF RUSSIA**

*Development of an export potential of Russia is extremely important and relevant process at its current stage of economic development. To ensure sustainable growth of the economy, independent of the world market conditions for commodities, Russia needs to focus on accelerated development of its high-tech industries whose products are competitive in foreign markets. One of the most promising sectors of the Russian economy today is the production of military helicopters. The article provides evidence that the modernization of military helicopters through the introduction of new technologies is an effective instrument for the development of the export potential of Russia and is able to strengthen its positions on the international arena.*

**Keywords:** *export potential, economic efficiency of the industry, high-tech products, innovative modernization, R&D.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kislov, A.K. Rossiya i mezhdunarodnyj rynek oruzhija. Ideologija i praktika [Tekst] / A.K. Kislov, A.V. Frolov. – M.: OOO «Al'fa-Bravo», 2008. – 545 s.
2. Rossiya na mirovom rynke oruzhija [Tekst] / B. Kuzyk, N. Novichkov, V. Shvarev, M. Kenzhetaev, A. Simakov. – M.: «Voennyj parad», 2001. – 792 s.
3. Ezhegodnik CAMTO 2014: statistika i analiz mirovoj trgovli oruzhiem [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.amstrade.org>
4. Innovacii [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.russianhelicopters.aero>
5. KJeF 2015. Jekspornaja politika Rossii: problemy i potencial [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://tpp-inform.ru/analytic-journal/>
6. Russia to develop 5th generation stealth helicopters [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.defence.pk>

**Gilkova Olga Nikolaevna**

Peoples' Friendship University of Russia (Moscow, Russia)

Postgraduate student of the Department of International economic relations of economic faculty of PFUR

117198, Moscow, street Michlukho-Maclay, 6

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

# **НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.3

С.Л. ЛОЖКИНА

## **СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ СТАНДАРТИЗАЦИИ УЧЕТНЫХ ПРИНЦИПОВ**

*Специфика современного производства ставит перед экономическими науками новые цели. Среди важнейших следует отметить задачу максимально полного использования экономической информации для целей принятия управленческих решений и их оптимизации. Решение поставленной задачи возможно исключительно в рамках интеграции учета, анализа и аудита, а также других экономических наук, которые целесообразно рассматривать в качестве базовых элементов управленческого учетно-аналитического комплекса.*

**Ключевые слова:** управленческий учетно-аналитический комплекс, промышленное предприятие, стандартизация.

Современная структура управления промышленным предприятием характеризуется децентрализацией управленческих функций, что сопровождается делегированием полномочий от управленцев высшего звена к менеджменту среднего уровня, созданием центров ответственности. Данный процесс предполагает наделение менеджеров не только правами в принятии решений, а также ответственностью за показатели деятельности подотчетного им структурного подразделения. В этих условиях возрастает значение функций учета, анализа и аудита, которые интегрируются в единую информационную систему промышленного предприятия.

Процесс интеграции учета, анализа и аудита в плоскости выполнения управленческих функций можно считать основой для формирования управленческого учетно-аналитического комплекса.

Как известно, управленческий учет использует как внутреннюю, так и внешнюю информацию, что требует постоянного мониторинга окружающей хозяйственной среды по таким позициям, как:

- ценообразование по используемым производственным ресурсам;
- цена конкурентов на аналогичные товары и услуги;
- объемы продаж;
- динамика покупательского спроса;
- платежеспособность потребителей и т.п.

Следовательно, специфика управленческого учета на промышленном предприятии обусловлена тем, что решаются задачи не только по учету производственных затрат и

калькулированию себестоимости продукции, но и задачи по ценообразованию, определению оптимальной номенклатуры производимых изделий, планированию и оценке затрат и результатов деятельности.

Стратегической задачей управленческого учетно-аналитического комплекса является получение, обработка информационных данных и разработка на их основе проектов управленческих решений.

Необходимо учитывать, что учетные данные не способны удовлетворить все потребности менеджмента промышленного предприятия для осуществления управленческих функций.

В целях повышения эффективности управленческих решений менеджмента хозяйствующего субъекта, необходимо организовать всестороннее взаимодействие учетных процессов с процедурами анализа, планирования, аудита и правового сопровождения.

Следует отметить, что в современной экономической доктрине понятие, роль и назначение управленческого учетно-аналитического комплекса не получили достаточного освещения. Необходимость создания учетно-аналитического комплекса для принятия управленческих решений впервые освещается в работах профессора Л.В. Поповой и профессора И.А. Масловой [1].

Авторы рассматривают «учетно-аналитический комплекс в широком смысле – как систему, базирующуюся на бухгалтерской информации, которая включает оперативные данные и использует для экономического анализа данные статистической, технической, социальной и другие виды информации. Поэтому в широком смысле учетно-аналитический комплекс – это сбор, обработка и оценка всех видов информации, которая потребляется с целью принятия управленческих решений на микро- и макроуровне» [1].

В то же время, необходимо учитывать, что сфера управления содержит намного больше информации, чем система традиционного бухгалтерского учета.

Следовательно, управленческий учетно-аналитический комплекс характеризуется наличием не только детализированной, но информации качественно-нового свойства о деятельности предприятия.

От эффективности управленческих решений в основном зависит функционирование и развитие современных организаций.

Таким образом, исследование структуры управленческого УАК, объединяющего в себе ряд сегментов, каждый из которых является самостоятельной единицей и находится во взаимосвязи с другими элементами, представляется актуальным.

Для того чтобы управленческий учетно-аналитический комплекс эффективно функционировал на предприятии, необходимо установить области взаимодействия его отдельных элементов. С этой целью следует обозначить так называемые «точки соприкосновения» входящих в него подсистем, выраженные через задачи, решаемые системой управленческого учета.

Проанализируем содержание категории «комплекс» применительно к управленческому учету.

Понятие «комплекс» неразрывно связано с понятиями целостности, подсистемы, связи, структуры, многоступенчатости, определенной иерархии и др. Этот термин

используется для характеристики сложного объекта как единого целого.

В широком смысле комплекс (от латинского *complex* – связь, сочетание) определяется как система, совокупность элементов, которые объединены вместе, имеют общее предназначение и отвечают какой-либо определенной общей цели.

В соответствии с общими теоретическими представлениями комплекс – это совокупность частей, связи между которыми определяют целостность данной системы.

Развитие системы предполагает переход из одного состояния в другое, более совершенное.

Выделяют пять этапов цикла развития любой системы: возникновение, становление, зрелость, регрессивные изменения, ликвидация.

Для этапа становления характерно рост и расширение системы, которая превращается в организационное целое. На этом этапе происходит видоизменение новых и старых элементов системы.

Этап зрелости сопровождается уравниванием процессов организации и дезорганизации. Для условий функционирования достигают своего оптимального состояния свойства системы, тем самым обеспечивая ее устойчивость. В рабочем состоянии осуществляется работа всех передаточных функции системы.

Признаками зрелой системы являются:

- множественность элементов;
- наличие единой цели для всех элементов;
- связь между составляющими системы;
- наличие структуры и иерархичности, относительной самостоятельности, функций управления;
- длительной работы в стационарном режиме [5].

Сильная, зрелая система должна обладать и содержать все эти признаки, и исключение хотя бы одного из них может привести к нарушению и появлению кризисов [5].

Вновь возникшая система не сразу начинает выполнять свои функции, так как в этот период происходит обрастание системы необходимыми элементами, позволяющими достичь ее главной цели. В процессе своего жизненного цикла система эффективно развивается, интегрируя множество усовершенствований.

Таким образом, все вышеназванные процессы мы можем наблюдать при развитии управленческого учетно-аналитического комплекса, который обладает определенными свойствами, элементами и призван решать поставленные перед ним задачи оперативного и стратегического характера, направленные на повышение конкурентоспособности предприятия.

На современном этапе экономического развития при построении управленческого УАК нельзя игнорировать ориентацию российского учета на международные стандарты, которые на сегодняшний день пронизывают все этапы финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Процедура стандартизации представляет собой органическое единство двух процессов регулирования: наднационального и органами национальной юрисдикции.

Наднациональное регулирование осуществляется международными организациями, а регулирование на уровне стран обеспечивает применение МСФО участниками хозяйственного оборота, осуществляющими свою деятельность на территории конкретной юрисдикции с учетом ее особенностей.

В публичных выступлениях перед сообществом бухгалтеров на совещаниях и конгрессах представителями Минфина России достаточно часто были отмечены недостатки бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с отечественными стандартами.

В частности, в своем выступлении Л.З. Шнейдман определял отчетность как «неконкурентоспособный продукт» [6].

А. Суворов отмечает, что «финансовые отчеты, составляемые по действующим в России правилам (во многом сохранившимся со времен экономики планового режима), значительно не подходят для того, чтобы принимать эффективные экономические решения и не могут соответствовать общепринятым критериям по раскрытию информации в условиях рыночных преобразований» [4].

Общественные бухгалтерские и аудиторские организации России придерживаются позиции, что составление отчетности по международным стандартам повышает инвестиционную привлекательность российских организаций.

В резолюции VI Международного форума бухгалтеров и аудиторов отмечена целесообразность обеспечения перехода на МСФО «...тех предприятий, которые выходят на фондовый рынок в целях привлечения капитала...» [7].

По нашему мнению, не стоит ожидать большого потока инвестиций в Российские компании после перехода на МСФО. Качество финансовой отчетности – это не решающий фактор, но он способствует росту инвестиционного климата.

На первый взгляд представляется, что МСФО могут способствовать выходу на мировые финансовые рынки. Но большинство российских предприятий не ориентируются на мировые рынки.

Стандартизация учетных принципов в соответствии с МСФО позволяет в последовательном режиме устранить недостатки и возникшие несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета (по отношению к требованиям рыночной экономики) не нарушая целостности этой системы.

Использование МСФО приводит к тому, что совершенствуются системы учетной информации предприятия за счет того, что используются:

- единые методики учета для управления хозяйственной деятельностью;
- менеджеры обеспечиваются информацией, значительно повышающей эффективность управления;
- предоставляется возможность грамотного общения с акционерами и рынком;
- укрепляется система корпоративного поведения.

Кроме того, МСФО способствуют тому, что улучшается деловой климат в стране и укрепляется чувство уверенности у предпринимателей.

Объединяя информационные потоки оперативного, статистического, бухгалтерского и налогового учета, управленческий учетно-аналитический комплекс трансформируется в интегрированный информационный алгоритм.

Диалектическое единство его элементов позволяет уполномоченным субъектам получать более объективную и детальную информацию для принятия управленческих решений (Рис. 1).

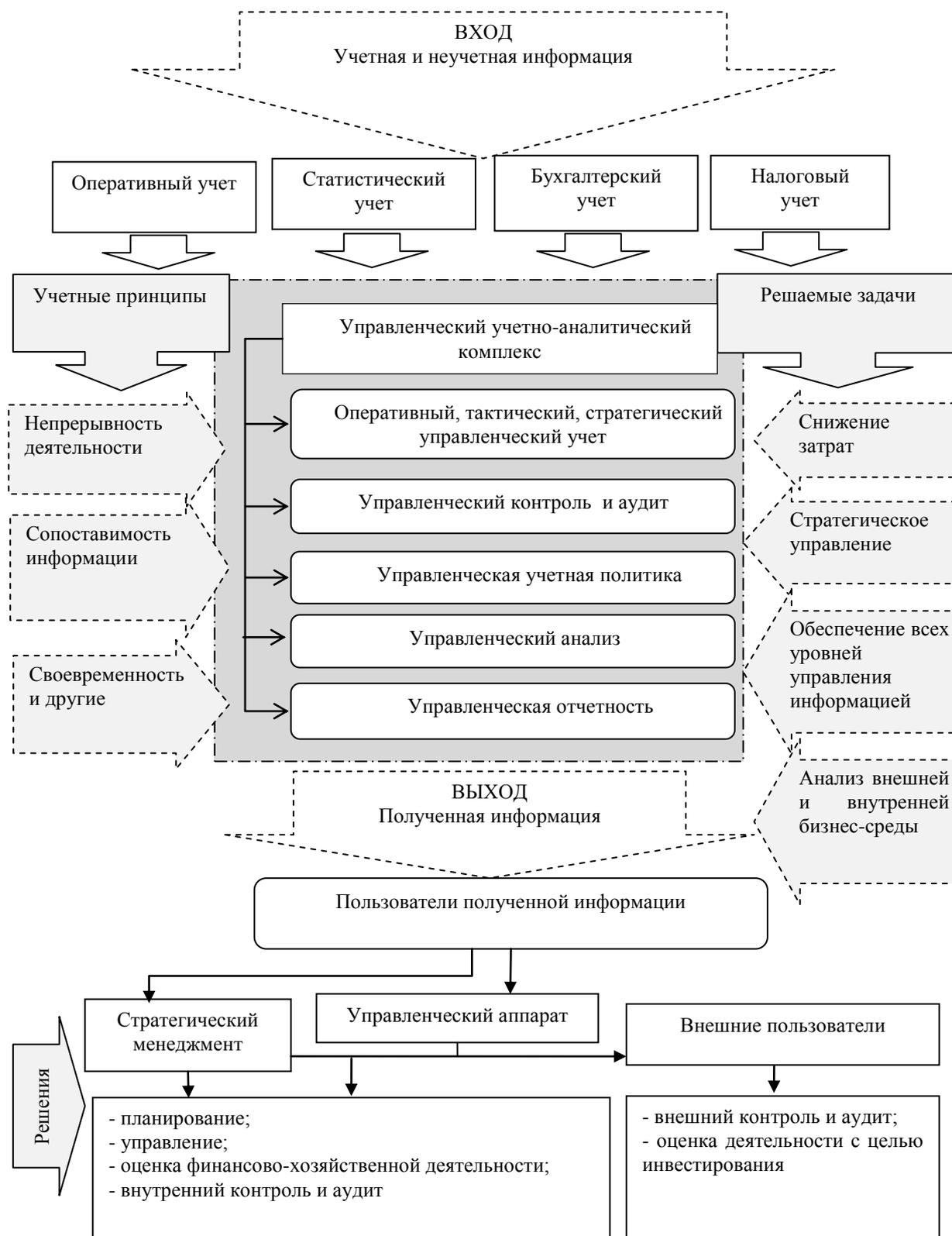


Рисунок 1 – Управленческий учетно-аналитический комплекс на основе стандартизации учетных принципов

Как видно из рисунка, управленческий учетно-аналитический комплекс представляет собой платформу, на основе которой менеджментом предприятия принимаются управленческие решения.

В связи с этим мы считаем, что основным предназначением данной системы является генерирование информации, необходимой для принятия менеджерами высшего и среднего звена оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Ориентируясь на различные уровни и цели управления, элементы управленческого УАК имеют достаточно динамичную структуру, в то же время они отвечают следующим руководящим положениям:

- непрерывность деятельности организации, подразумевающая осуществление деятельности хозяйствующего субъекта в долгосрочной перспективе;
- использование единых требований для оценки деятельности различных структурных подразделений;
- преемственность используемой информации в управленческих целях;
- периодичность, полнота и аналитичность предоставляемой информации;
- подготовка управленческой отчетности с использованием принципов МСФО на разных уровнях управленческого цикла.

Таким образом, предложенный управленческий учетно-аналитический комплекс отражает взаимообусловленность следующих подсистем:

- оперативного, тактического и стратегического управленческого учета;
- управленческой учетной политики;
- управленческой отчетности;
- управленческого анализа, контроля и аудита.

Стандартизация учетных принципов обеспечивает режим гармонизации вышеназванных элементов системы посредством взаимного согласования, упорядочения, обеспечения взаимного соответствия учетных процессов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Результирующим итогом рассматриваемого управленческого учетно-аналитического комплекса выступает информация, обладающая качественно-новыми характеристиками, позволяющими рассматривать ее в качестве универсальной основы для принятия взвешенных управленческих решений.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – № 5.
2. Ложкина, С.Л. Методологические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности для целей управленческого учета [Текст] / С.Л. ЛОЖКИНА // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – № 1. – С. 18-24.

3. Ложкина, С.Л. Принципы трансформации российской отчетности в формат МСФО в условиях швейной промышленности [Текст] / С.Л. Ложкина // Управленческий учет. – 2006. – № 2. – С. 93.
4. Суворов, А. Подготовка к переходу на МСФО [Текст] / А. Суворов // Аудит и налогообложение. – 2004. – № 12.
5. Экономика устойчивого развития: учеб. пособие [Текст] / Т.А. Акимова, Ю.Н. Мосейкин. – М.: Экономика, 2009. – 430 с.
6. Интернет-интервью с директором Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухучета Министерства финансов РФ Л.З. Шнейдманом «Вопросы правового регулирования финансовой отчетности» [Электронный ресурс] 10 июня 2004 г.
7. VI Международный форум бухгалтеров и аудиторов [Текст] // Международный бухгалтерский учет. – 2005. – № 7(79). – С. 3-6.

**Ложкина Светлана Леонидовна**

Брянский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Брянск  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»  
241050, Брянск, ул. Дуки, д. 61  
E-mail: sl104@mail.ru

---

S.L. LOZHKINA

**SPECIFICS OF MANAGEMENT ACCOUNTING ANALYTICAL COMPLEX  
OF INDUSTRIAL ENTERPRISES IN ACCOUNTING PRINCIPLES  
STANDARDIZATION**

*Specificity of modern production sets new goals of economic sciences. Among the most important note the goal of maximizing the economic information for management decision-making and optimization. The solution of the problem is possible only within the framework of the integration of accounting, analysis and audit, as well as other economic science, which is appropriate to consider as basic elements of management accounting and analytical complex.*

**Keywords:** *managerial accounting and analytical complex, industrial enterprise, standardization.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija uchetno-analiticheskoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. – 2003. – № 5.
2. Lozhkina, S.L. Metodologicheskie aspekty ispol'zovanija mezhdunarodnyh standartov finansovoj otchetnosti dlja celej upravlencheskogo ucheta [Tekst] / S.L. LOzhkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. – № 1. – S. 18-24.
3. Lozhkina, S.L. Principy transformacii rossijskoj otchetnosti v format MSFO v uslovijah shvejnoj promyshlennosti [Tekst] / S.L. Lozhkina // Upravlencheskij uchet. – 2006. – № 2. – S. 93.
4. Suvorov, A. Podgotovka k perehodu na MSFO [Tekst] / A. Suvorov // Audit i nalogooblozhenie. – 2004. – № 12.
5. Jekonomika ustojchivogo razvitiya: ucheb. posobie [Tekst] / T.A. Akimova, Ju.N. Mosejkin. – M.: Jekonomika, 2009. – 430 s.
6. Internet-interv'ju s direktorom Departamenta regulirovanija gosudarstvennogo finansovogo kontrolja, auditorskoj dejatel'nosti i buhucheta Ministerstva finansov RF L.Z. Shnejdmanom «Voprosy pravovogo regulirovanija finansovoj otchetnosti» [Jelektronnyj resurs] 10 ijunja 2004 g.
7. VI Mezhdunarodnyj forum buhgalterov i auditorov [Tekst] // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2005. – № 7(79). – S. 3-6.

**Lozhkin Svetlana Leonidovna**

Bryansk branch of the department of «Financial University under the Government of Russia», Bryansk  
Candidate of economic Sciences, associate Professor of Department «Accounting, audit, statistics»  
241050, Bryansk, St. Duque, 61  
E-mail: sl104@mail.ru

УДК 657

И.В. ФРОЛОВА, Т.Г. ПОГОРЕЛОВА

## ОРГАНИЗАЦИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*Раздельный учет в торговых организациях, совмещающих различные налоговые режимы, однозначно законодательством не регламентирован. Рассмотрены основные аспекты разделения учета доходов и расходов по видам деятельности. Предложена методика определения денежной величины расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с применением правил матричной алгебры и алгоритмизации.*

**Ключевые слова:** налогообложение, раздельный учет, налог на прибыль, расходы на продажу, издержки обращения, налоговый режим.

Совмещение налоговых режимов характерно при ведении бизнеса экономическими субъектами, которые наряду с оптовой торговлей занимаются и реализацией в розницу.

В настоящее время Налоговым кодексом (НК) РФ предусмотрено совмещение общей системы налогообложения (ОСНО) или упрощенной системы налогообложения (УСНО) и единого налога на вмененный доход (ЕНВД). При этом федеральным законом №97-ФЗ от 29.06.2012 года определено, что положения главы 26.3 НК РФ не будут применяться с 2018 года. Место ЕНВД займет патентная система налогообложения (ПСН), которая в настоящее время действует только для индивидуальных предпринимателей [1].

В начале декабря в Государственную думу поступил законопроект об изменении главы 26.5 НК, предоставляющий право применять ПНС организациям. Таким образом, субъекты предпринимательской деятельности продолжают совмещать различные режимы налогообложения при наличии в этом экономической целесообразности и эффективности в целях оптимизации налоговой нагрузки разрешенными законодательством способами.

В этой связи актуальными остаются вопросы раздельного учета для детального исчисления налога на добавленную стоимость (НДС), налога на прибыль или единого налога по УСНО, а также для обеспечения достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. В отсутствие законодательно закрепленной методики ведения раздельного учета, налогоплательщик разрабатывает свои способы его ведения и закрепляет их использование в бухгалтерской и налоговой учетной политике.

I Организация бухгалтерского учета экономическими субъектами, совмещающими налоговые режимы.

Раздельный учет доходов и расходов, а также сумм НДС, должен быть организован по каждому виду деятельности, таким образом, чтобы он позволял безошибочно определять суммы налогов к уплате. [2]

Учет доходов, полученных в рамках ОСНО или УСНО, и доходов, полученных от ЕНВД или ПНС, отражают отдельно, чтобы сумма дохода дважды не облагалась налогами.

Поскольку сумма налога по системам ЕНВД и ПСН от фактически полученного дохода не зависит. Для распределения доходов необходимо предусмотреть в рабочем плане счетов счета второго порядка, открытые к счетам учета выручки:

- 90.1.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»;
- 90.1.2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД».

Аналогично распределяют по видам деятельности расходы. При невозможности определить к какому виду деятельности относятся расходы, их распределяют пропорционально доле доходов организации от деятельности, относящейся к ОСНО или УСНО, в общем доходе организации по всем видам деятельности:

$$Д = \text{Выручка ОСНО (УСНО)} / В, \quad (1)$$

где Д – доля выручки от деятельности организации, не облагаемой ЕНВД (ПСН);  
Выручка ОСНО (УСНО) – выручка-нетто от деятельности организации, не облагаемой ЕНВД (ПСН);  
В – выручка-нетто от всех видов деятельности организации.

Для распределения расходов торговой организации необходимо предусмотреть в рабочем плане счетов счета второго порядка, открытые к счету 44 «Расходы на продажу»:

- 44.01 «Издержки обращения в деятельности, не облагаемой ЕНВД»;
- 44.02 «Издержки обращения в деятельности, облагаемой ЕНВД»;
- 44.03 «Распределяемые расходы на продажу».

В течение налогового периода расходы на продажу распределяют по мере поступления: относящиеся к деятельности, облагаемой ОСНО в дебет счета 44.01; расходы, относящиеся к обоим видам деятельности – в дебет счета 44.03.

По окончании налогового периода сальдо по дебету счета 44.03 в соответствии с долей полученной выручки по видам деятельности за аналогичный период закрывают на счет 90 «Продажи», используя субсчета второго и третьего порядка:

- 90.2.1 «Себестоимость продаж от деятельности, не облагаемых ЕНВД»;
- 90.2.2 «Себестоимость продаж от деятельности, облагаемых ЕНВД [5].

II Использование правил матричной алгебры в целях раздельного учета издержек обращения торговых организаций.

Для определения денежной величины распределяемых расходов по каждому виду деятельности далее используем метод матричного моделирования, предложенный профессором Кольвахом О.И.

Применение формул ситуационно-матричного моделирования позволяет представить традиционные таблицы учетных регистров в виде матриц, где матрица – это прямоугольная таблица, на пересечении строк и столбцов которой находятся числа  $S_{ij}$ , где  $i = 1, 2, \dots, m$  – номер строки,  $j = 1, 2, \dots, n$  – номер столбца.

Число строк и столбцов определяют размер матрицы, который обозначают как произведение числа строк на число столбцов, то есть  $m \times n$ .

Классическим примером матрицы в бухгалтерском учете является шахматная ведомость за отчетный период, где X – номер строки или код дебетуемого счета, а Y – номер

столбца или код кредитуемого счета.

Использование матричной алгебры в решении бухгалтерских задач непопулярно и вероятно связано со сложностью восприятия и отсутствием автоматизации. Тем не менее, ее возможности, практически одним шагом преобразовывать бухгалтерские регистры, не представляют особых трудностей.

Благодаря математическим основам матричную бухгалтерию вполне доступно внедрять в современные информационные системы.

Рассмотрим числовой пример бухгалтерского учета с использованием ситуационно-матричного моделирования по данным счета 44.03 действующей торговой организации совмещающей налоговые режимы ОСНО и ЕНВД за август 2014года (табл. 1).

Таблица 1 – Журнал операций по счету 44.03 по данным ООО «Мобис» за август 2014г.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на начало									0,00
01.08. 2014	Поступление товаров и услуг 00000000318 от 01.08.2014 12:43:55 ТО ККМ по вх.д.ЦА0020496 от 01.08.2014	ТО ККМ	Информационные технологии ООО «Прибор-сервис» ТО ККМ	44.03	300,00	60.01		Д	300,00
15.08. 2014	Поступление товаров и услуг 00000000320 от 15.08.2014 19:27:32 Восстановление картриджа Samsung-4200 по вх.д.798 от 15.08.2014	Услуги сторонних организаций	Приоритет ООО №04 ремонтно-восстановительные работы	44.03	457,63	60.01		Д	757,63
31.08. 2014	Поступление товаров и услуг 00000000348 от 31.08.2014 0:00:00 Обеспечение безопасности и охрана по вх.д.1034 от 31.08.2014	Услуги охраны	ЧОП КОМКОН-Безопасность ООО Охрана	44.03	2 542,37	60.01		Д	3 300,00

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
31.08.2014	Начисление заработной платы работникам 00000000011 от 31.08.2014 12:00:00 Оплата труда	Оплата труда ЕНВД	Свинарь Федор Иванович	44.03	8000,00	70		Д	8 405,59
31.08.2014	Начисление заработной платы работникам 00000000011 от 31.08.2014 12:00:00 Оплата труда	Оплата труда	Мазаева Татьяна Владимировна	44.03	9000,00	70		Д	11 661,80
31.08.2014	Начисление заработной платы работникам 00000000011 от 31.08.2014 12:00:00 Оплата труда	Оплата труда ЕНВД	Белова Наталья Геннадьевна	44.03	10561,00	70		Д	13 181,35
31.08.2014	Начисление заработной платы работникам 00000000011 от 31.08.2014 12:00:00 Оплата труда	Оплата труда ЕНВД	Иванов Виталий Геннадьевич	44.03	9400,00	70		Д	22 936,28
31.08.2014	Начисление заработной платы работникам 00000000011 от 31.08.2014 12:00:00 Оплата труда	Оплата труда ЕНВД	Назарко Александр Витальевич	44.03	10100,00	70		Д	38 526,81
31.08.2014	Операция (бухгалтерский и налоговый учет) 00000000012 от 31.08.2014 23:59:59	Аренда мобильного телефона	Белова Наталья Геннадьевна	44.03	230,00	73.03		Д	50 591,00
31.08.2014	Поступление товаров и услуг 00000000322 от 31.08.2014 23:59:59 услуги связи август 14г. по вх.д.3098 от 31.08.2014	Услуга связи	Дон ООО С поставщиком	44.03	1 963,19	60.01		Д	52 554,19

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
31.08.2014	Поступление товаров и услуг 00000000323 от 31.08.2014 23:59:59 техническое обслуживание по вх.д.3355 от 31.08.2014	Услуга связи	Дон ООО С поставщиком	44.03	1 500,00	60.01		Д	54 054,19
31.08.2014	Поступление товаров и услуг 00000000324 от 31.08.2014 23:59:59 аренда склада за август,14 по вх.д.464 от 31.08.2014	Аренда офиса и склада	Молочный комбинат «Ростовский» ОАО аренда	44.03	73 588,14	60.01		Д	127 642,33
31.08.2014	Поступление товаров и услуг 00000000380 от 31.08.2014 23:59:59 Услуги связи за август, 2014г. по вх.д.100151475542 от 31.08.2014	Услуга связи	Вымпел Ком ОАО 69661349	44.03	1 334,58	60.01		Д	128 976,91
31.08.2014	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000008 от 31.08.2014 23:59:59 Расчеты по ОСС (в части ФСС)	Оплата труда ЕНВД	Налог (взносы): начислено / уплачено	44.03	1364,77	69.01		Д	129 847,90
31.08.2014	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000008 от 31.08.2014 23:59:59 ОПС	Оплата труда ЕНВД	Налог (взносы): начислено / уплачено	44.03	10353,42	69.02.7		Д	136 949,22
31.08.2014	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000008 от 31.08.2014 23:59:59 Расчеты по ОСС от НС на производстве и ПЗ	Оплата труда ЕНВД	Налог (взносы): начислено / уплачено	44.03	188,24	69.11		Д	140 815,24

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
31.08.2014	Начисление налогов (взносов) с ФОТ 00000000008 от 31.08.2014 23:59:59 ФФОМС	Оплата труда ЕНВД	Налог (взносы): начислено / уплачено	44.03	2400,12	69.03.1		Д	142 415,10
31.08.2014	Регламентная операция 00000000059 от 31.08.2014 23:59:59 Списание РБП за Август 2014 г.	Информационные услуги	Администрация Информационные услуги	44.03	8 800,00	97.21		Д	152 083,46
Обороты за период и сальдо на конец					152083,46				152083,46

Запишем данные корреспонденции, используя формулу матрицы дебетовых оборотов:

$$MDO = \sum_{X=c_1}^{C_m} \sum_{Y=c_1}^{C_m} S_{x,y} * E(X, Y), \quad (2)$$

где X, Y = c<sub>1</sub>, c<sub>2</sub>, ..., c<sub>m</sub> – счета бухгалтерского учета;

$S_{x,y} = \sum_{i_{x,y}=1}^{n_{x,y}} Si_{x,y}$  – итоговая сумма сводной корреспонденции счетов, относящаяся к данной операции счетов X, Y.

При этом всегда

$\sum_{X=c_1}^{C_m} \sum_{Y=c_1}^{C_m} n_{x,y} = n$ , где n – общее число записей в журнале операций [3].

$$\begin{aligned} MDO &= 300,00 \times E(44.03,60) + 457,63 \times E(44.03,60) + 2542,37 \times E(44.03,60) + \\ &+ 8000,00 \times E(44.03,70) + 9000,00 \times E(44.03,70) + 10561,00 \times E(44.03,70) + 9400,00 \times E(44.03,70) \\ &+ 10100,00 \times E(44.03,70) + 230,00 \times E(44.03,73) + 1963,19 \times E(44.03,60) + 1500,00 \times \\ &+ E(44.03,60) + 73588,14 \times E(44.03,60) + 1334,58 \times E(44.03,60) + 1364,77 \times E(44.03,69) + \\ &+ 10353,42 \times E(44.03,69) + 188,24 \times E(44.03,69) + 2400,12 \times E(44.03,69) + 8800,00 \times E(44.03,97) \\ &= 81685,91 \times E(44.03,60) + 47061,00 \times E(44.03,70) + 230,00 \times E(44.03,73) + 14306,55 \times \\ &+ E(44.03,69) + 8800,00 \times E(44.03,97) = \end{aligned}$$

В дебет счета	С кредита счета					Итого
	60	69	70	73	97	
44.03	81685,91	14306,55	47061,00	230,00	8800,00	152083,46
Итого	81685,91	14306,55	47061,00	230,00	8800,00	152083,46

В рассматриваемом примере доля выручки в августе, приходящаяся на оптовую торговлю составила 31,82% и соответственно 68,18% на выручку от розничной торговли.

Применяя правила матричной алгебры, электронные таблицы Excel или Open Office Calc легко можно определить денежную величину распределяемых расходов, которые не будут учитываться при расчете налога на прибыль (табл. 2).

Распределяемые расходы, относящиеся к деятельности облагаемой ЕНВД равны произведению общей суммы распределяемых расходов и доли выручки, относящейся к ЕНВД.

Таблица 2 – Аналитическая таблица коммерческих расходов ООО «Мобис», относящихся деятельности облагаемой ЕНВД за август 2014г.

В дебет счета	С кредита счета					Итого
	60	69	70	73	97	
44.03	55693,45	9754,21	32086,19	156,81	5999,84	103690,50
Итого	55693,45	9754,21	32086,19	156,81	5999,84	103690,50

Данный показатель отражают в бухгалтерском учете путем составления корреспонденции счетов:

- списаны коммерческие расходы по реализованным товарам в деятельности облагаемой ЕНВД:

Дебет 90.2.2

Кредит 44.03 103690,50 руб.

По аналогии определяют сумму расходов, уменьшаемых налогооблагаемую прибыль, и отражают их в бухгалтерском учете:

- списаны коммерческие расходы по реализованным товарам в деятельности облагаемой ОСНО:

Дебет 90.2.1

Кредит 44.03 48392,96 руб.

Таким образом, моделирование позволяет отобразить первоначальную структуру, лежащую в основе работы практической бухгалтерии.

Логико-математическая форма корреспонденции счетов эквивалентна обычной текстовой записи Дебет счета X, Кредит счета Y = S и может быть определена как элемент матрицы-проводки:

$$B(X,Y)=S \cdot E(X,Y), \tag{3}$$

где S – сумма операции [4].

Обобщая вышесказанное, отразим в виде блок-схемы процедуру распределения

расходов на продажу в организациях оптово-розничной торговли (Рис. 1).

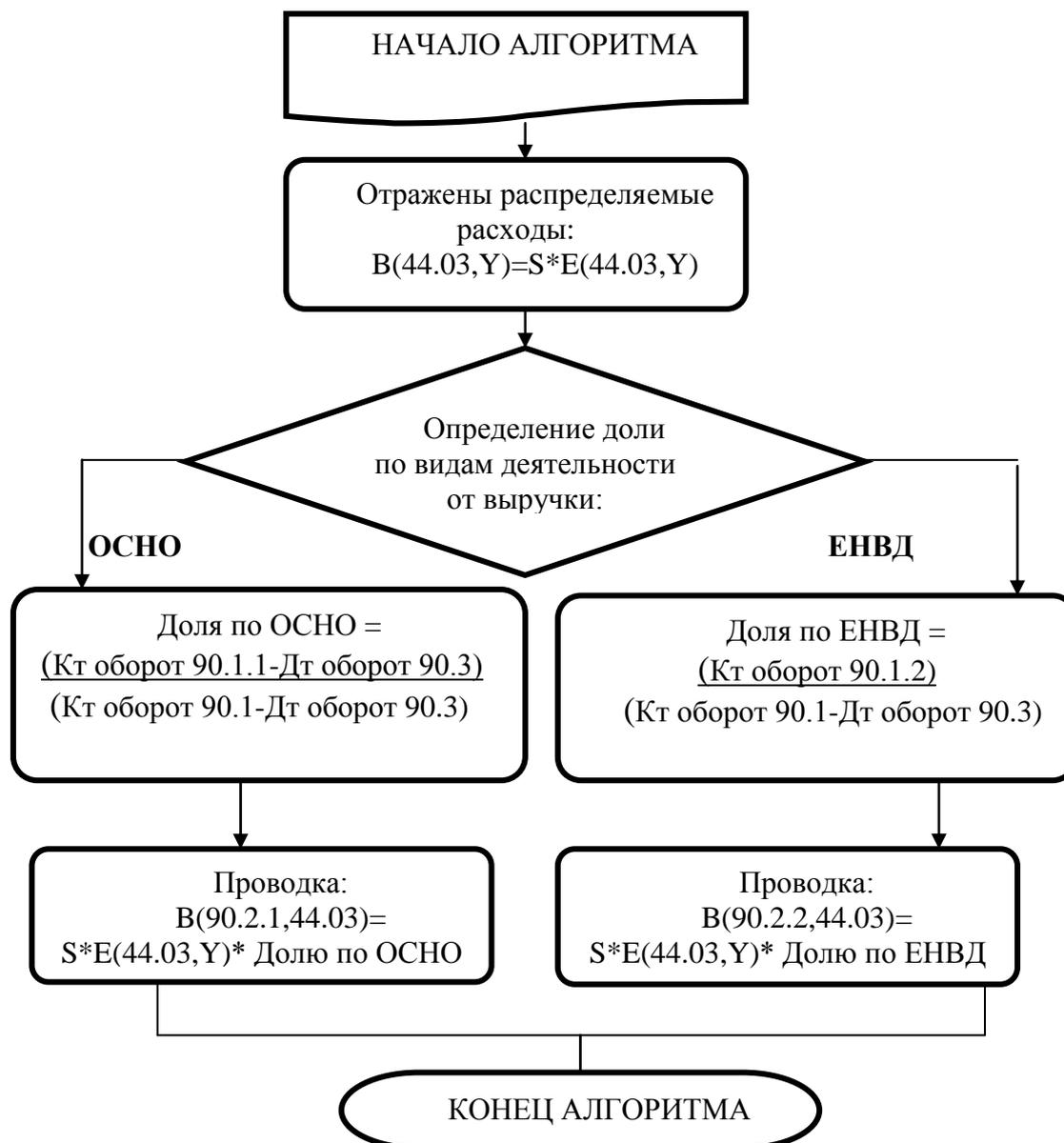


Рисунок 1 – Блок – схема алгоритма распределения расходов на продажу при совмещении налоговых режимов

Данный алгоритм отражает семантику (смысл) и синтаксис (вид) языка бухгалтерского учета ситуационно-матричного моделирования, а также возможности использования в различных ситуациях ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности, финансового анализа, планирования и прогнозирования.

В тексте алгоритма запись  $V(44.03, Y) = S * E(44.03, Y)$  отражает:

- в левой части равенства – корреспонденция счетов по дебету счет 44.03 по кредиту корреспондирующие ему счета;
- в правой части равенства сумма соответствующих корреспонденций.

Итак, нами рассмотрена модель раздельного учета расходов на продажу, относящихся к различным видам деятельности, торговой организации при совмещении ОСНО и ЕНВД. Аналогичную методику, допустимо использовать при определении суммы НДС к уплате, в

целях исключения двойного налогообложения.

Таким образом, цель ситуационно-матричного моделирования и алгоритмизации соответствующих фактов хозяйственной деятельности, выявление не только бухгалтерского, но и налогового результата деятельности в зависимости от трех основных факторов:

- исходного состояния рассматриваемой хозяйственной операции в балансовом отражении;

- параметров (нормативов, нормативных тарифов и коэффициентов, установленных в настоящее время или предполагаемых в будущем) факта хозяйственной деятельности;

- алгоритма реализации самой учетной операции, регламентированного для всех фактов хозяйственной деятельности данного типа или принимаемого в рамках бухгалтерской и налоговой учетной политики организации.

Дальнейшее преобразование полученных результатов, с использованием матричного моделирования, позволит принимать обоснованные управленческие решения по вопросам стратегического планирования и прогнозирования.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ
2. Королева, Н.Ю. Проблемы организации раздельного учета в целях налогообложения и при совмещении налоговых режимов [Текст] / Н.Ю. Королева, И.В. Фролова // Terra Economicus. – 2013. – Т. 11. – № 4-2. – С. 118-122.
3. Кольвах, О.И. Ситуационно-матричное моделирование в бухгалтерском учете и балансоведении: моногр. [Текст] / О.И. Кольвах. – Вузовская книга, 2010. – 336 с.
4. Кольвах, О.И. Теория, система и модели инжинирингового сетевого учета [Текст] / О.И. Кольвах, В.И. Ткач. – Азов: ООО «АзовПечать», 2014. – 188 с.
5. Погорелова Т.Г. Раздельный учет и его моделирование [Текст] / Т.Г. Погорелова // Современные проблемы методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях перехода на МСФО и МСА: Материалы III (VI) международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов. – Ставрополь: СКФУ, 2014.
6. Погорелова, Т.Г. Совмещение налоговых режимов в торговых организациях [Текст] / Т.Г. Погорелова // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – Белгород. – 2014. – № 6-5. – С. 202-205.

**Фролова Ирина Вениаминовна**

ФГАОУ ВО «ЮФУ»

И.о. заведующего кафедрой бухгалтерского учета и аудита, кандидат экономических наук, доцент

344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 105/42

E-mail: irarostov@mail.ru

**Погорелова Татьяна Геннадьевна**

ФГАОУ ВО «ЮФУ»

Преподаватель

344006, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 105/42

I.V. FROLOVA, T.G. POGORELOVA

## THE ORGANIZATION OF SEPARATE ACCOUNTING CIRCULATION COSTS WHEN COMBINED TAX REGIMES IN TRADE ORGANIZATIONS

*Separate accounting trade organizations combine different tax regimes clearly not regulated by legislation. The main aspects of the division of income and expenditure by type of activity considered. Method of determining the monetary value of expenses which reduce taxable income, using the rules of matrix algebra and algorithmization offered.*

**Keywords:** *taxation, separate accounting, income tax, sales expenses, circulation costs, tax regime.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Nalogovyy kodeks RF chast' 2 ot 05.08.2000 № 117-FZ
2. Koroleva, N.Ju. Problemy organizacii razdel'nogo ucheta v celjah nalogooblozhenija i pri sovmeshhenii nalogovyh rezhimov [Tekst] / N.Ju. Koroleva, I.V. Frolova // Terra Economicus. – 2013. – T. 11. – № 4-2. – S. 118-122.
3. Kol'vah, O.I. Situacionno-matrichnoe modelirovanie v buhgalterskom uchete i balansovedenii: monogr. [Tekst] / O.I. Kol'vah. – Vuzovskaja kniga, 2010. – 336 s.
4. Kol'vah, O.I. Teorija, sistema i modeli inzhiniringovogo setevogo ucheta [Tekst] / O.I. Kol'vah, V.I. Tkach. – Azov: OOO «AzovPечат'», 2014. – 188 s.
5. Pogorelova T.G. Razdel'nyj uchet i ego modelirovanie [Tekst] / T.G. Pogorelova // Sovremennye problemy metodologii i organizacii buhgalterskogo ucheta, jekonomicheskogo analiza i audita v uslovijah perehoda na MSFO i MSA: Materialy III (VI) mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii prepodavatelej, aspirantov i studentov. – Stavropol': SKFU, 2014.
6. Pogorelova, T.G. Sovmeshhenie nalogovyh rezhimov v torgovyh organizacijah [Tekst] / T.G. Pogorelova // Teoreticheskie i prikladnye aspekty sovremennoj nauki. – Belgorod. – 2014. – № 6-5. – S. 202-205.

#### **Frolova Irina Veniaminovna**

Southern Federal University

Acting head of the Department of accounting and audit, candidate of economic Sciences, associate Professor

344006, Rostov-on-don, Bolshaya Sadovaya str., 105/42

E-mail: irarostov@mail.ru

#### **Pogorelova Tat'yana Gennad'evna**

Southern Federal University

Teacher

344006, Rostov-on-don, Bolshaya Sadovaya str., 105/42

E-mail: tatgenn@mail.ru

УДК 336.2

И.В. ЛИПАТОВА

## **ПРИНЦИПЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОЦИАЛЬНОМ ГОСУДАРСТВЕ**

*Российская система налогообложения почти всегда складывалась, развивалась и претерпевала те или иные изменения вместе с изменениями в политическом устройстве и с историческими веками. Необходимость изучения вопросов развития принципов налогообложения возникла с формированием налоговой политики государства в условиях социально-ориентированного рынка. Важнейшим фактором, влияющим на эффективность налогообложения, является способность принимать различного рода решения и нести ответственность за их выполнение. Автором сравниваются различные точки зрения на классификацию и трактовки принципов налогообложения. В то же время в статье анализируется внедрение тех или иных принципов налогообложения на примере Российской Федерации. Проведена оценка влияния исполнения принципов на эффективность функционирования системы налогообложения.*

**Ключевые слова:** *налоги, налогообложение, принципы налогообложения, социальное государство, иерархия, экономика, эволюция, методы налогообложения, закон, социально-экономическая политика, механизм, режим, налоговая политика, налоговая система, категория.*

Различные виды человеческой деятельности могут быть направлены на реализацию не только разных, но и взаимоисключающих целей. Неизбежно возникает проблема иерархии целей и видов деятельности, решением которой может быть построение и реализация так называемого «дерева целей», когда одна глобальная цель структурируется, расчленяется на множество подцелей, связанных с решением имеющейся проблемы. Таким образом, в этих условиях значимым принципом построения налоговой политики становится принцип целевого управления.

Принцип целевого управления предполагает сознательное устранение причин и условий, порождающих негативные процессы в системе налогообложения. Соответственно, важнейшим фактором, влияющим на эффективность налогообложения, является способность принимать управленческие решения и нести ответственность за их выполнение.

Мерилом прав и ответственности, средством согласования интересов государства, общества и отдельно взятых граждан является закон. Одним из важнейших принципов, на которых строится налоговая политика, должен стать принцип законности. На практике в системе налогообложения очень часто этот принцип нарушается, что приводит к систематическим судебным разбирательствам.

В академическом аспекте законность можно трактовать как многогранное институциональное явление, определяющее процесс государственно-правовой формы развития общества посредством воплощения идей социальной справедливости и общечеловеческих ценностей, правовых идеалов свободного демократического общества и правового государства путем строгого и неукоснительного соблюдения всеми субъектами общественных отношений действующего законодательства [15].

Так, например, в своей работе «Конституция России: природа, эволюция, современность» С.А. Авакьян [2], отмечает, что законность начинается тогда, когда любые органы начинают с соблюдения Конституции и следования ей.

Несколько по-другому в работе «Категории и понятия общей теории государства и права» трактует законность Д.А. Ягофаров, который утверждает, что законность – это социально-правовое явление, представляющее собой принцип, метод и режим реализации правовых норм, содержащихся в законах и основанных на них подзаконных актах, характеризующее наличие в государстве законодательства, а также эффективную защиту действий Конституции и соответствующих ей других законов [17].

В то же время С.А. Комаров определяет законность как режим, принцип, метод, состоящий в издании и проведении в жизнь законов и иных нормативно-правовых актов в интересах определенного класса, социальных групп или общества в целом [8].

Исследователи Ф.М. Раянов, Р.Г. Миннихметов и Д.А. Пономарев отмечают, что практически в каждом из определений понятия «законность» выделяется то главное, что и образует основу законности, а именно, строгое и неуклонное соблюдение исполнения норм права участниками общественных отношений [13].

В.В. Лазарев отмечает, что это присуще законности любого исторического периода [9].

Российская Федерация является федеративным государством, и поэтому защита прав и свобод человека и гражданина, обеспечение законности, правопорядка, общественной безопасности находятся в совместном ведении Российской Федерации и субъектов РФ (п. «б» ч. 1 ст. 72 Конституции РФ). Установление совместного ведения в этой сфере связано с тем, что защита прав и свобод человека и гражданина, защита законных прав и интересов общества, государства и людей в полной мере возможна только тогда, когда в ней участвуют государственные органы не только федерального уровня, но и уровня субъектов Федерации, а также органы местного самоуправления. Это обусловлено тем, что именно структуры государственной власти субъектов Российской Федерации и органы управления муниципальными образованиями ближе всего стоят к специфическим нуждам населения, именно они могут наиболее точно выбрать меры и средства, которые неотложны и необходимы для защиты прав населения. В то же время такие меры могут приниматься лишь в строгом соответствии с регулированием прав и свобод человека и гражданина Российской Федерации, регулированием вопросов защиты интересов общества и государства, которое осуществляется органами государственной власти в соответствии с п. «б» ст. 71 Конституции [1].

В этих условиях налоговая политика в России должна рассматриваться в единстве федерального и регионального компонентов, причем налоговая деятельность в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях должна строиться на основе

общегосударственных стандартов и принципов, закрепленных Конституцией Российской Федерации и федеральным законодательством в целом.

Деятельность в сфере налогообложения должна также строиться на общих началах: публичности и прозрачности деятельности; недопущения конфликта интересов; контроля и ответственности должностных лиц; сочетания правовых и неправовых инструментов и средств; международного сотрудничества.

Руководствуясь системным подходом, рекомендуется при реализации федеральными органами положений законодательства о налогообложении брать за основу результаты анализа соответствующих предпосылок развития экономики в целом. Предпосылка – это необходимость и возможность разработки осуществления и повышения эффективности соответствующих программ, проектов, мероприятий по развитию сфер и отраслей экономики.

Рекомендуется рассматривать группы предпосылок совершенствования правового обеспечения государственного регулирования экономики в целом, в том числе предпосылки политического характера, инновационные, научно-технические, экономические, финансовые, организационные, социальные и внешнеэкономические.

Практика показывает, что в условиях глобализации мировой экономики, роста конкуренции мировых экономик, экономическая стабильность функционирования всех хозяйствующих субъектов, не зависимо от их форм собственности и уровня капитализации, является в современных условиях одной из главных гарантий обеспечения эффективного развития экономики России в целом, в том числе обеспечения высокого уровня её конкурентоспособности, в мировом сообществе.

Кроме того, высокий уровень экономической стабильности хозяйствующих субъектов – основы российской экономики, является одним из главных гарантов обеспечения общественно-политической стабильности в обществе, гарантией стабильного роста социального благосостояния российского народа, что находит свое подтверждение в последних решениях, принятых руководством страны, в части увеличения расходов на социальные нужды населения.

Налоговая политика государства осуществляется на основе исходных положений науки налогообложения. Данные положения реализуются посредством применения принципов налогообложения.

Эти принципы являются основополагающими требованиями, правилами и положениями, лежащими в основе системы налогообложения. Часть таких принципов определена нормативными правовыми актами, другие выводятся путем толкования налогового законодательства. Некоторые имеют общеотраслевой или отраслевой характер.

Основные принципы налогообложения закреплены в ст. 3 НК РФ, в том числе:

- законоустановленные налоги и сборы должны уплачивать все должностные лица на основании признания всеобщности и равенства налогообложения;
- налогообложение не может быть дискриминационным и осуществляться не одинаково, руководствуясь определением критериев социального, расового, национального, религиозного и иного подобного характера. Также не допускается ставки налогов, сборов и

налоговых льгот устанавливать дифференцированно в зависимости от места происхождения капитала, формы собственности или гражданства физических лиц;

- налогообложение должно иметь экономическое и социальное обоснование. Оно не может препятствовать осуществлению членам общества своих конституционных и иных законодательных прав;

- никто не может устанавливать обязанность гражданам уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации, или в ином порядке, определенном НК РФ.

Еще в XVIII в. к главным принципам налогообложения А. Смитом были отнесены: всеобщность, справедливость, определенность, удобность и экономичность [14].

Последователь А. Смита в России Н.И. Тургенев писал, что подданные государства соразмерно своему доходу по установленным правилам должны давать средства к достижению цели общества [16].

Профессор Берлинского университета А. Вагнер предложил на базе сформулированных принципов А. Смита свою классификацию, разбив принципы на четыре группы. С учетом комплексного и системного характера и неоднозначной природы налогов необходимо иметь в виду, что налоговые отношения по соответствующим сферам и отраслям экономики формируют свою систему обособленных принципов.

С развитием экономических и общественных отношений принципы налогообложения совершенствовались, дополнялись и изменялись. В работе «Налоги и налоговая система Российской Федерации» под редакцией Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой [4] выделяются экономические, юридические и организационные принципы налогообложения. Исследуя эти принципы можно отметить следующее.

При обосновании данных критериев, как правило, предъявляемых к принципам налогообложения, выделяются юридический и экономический подходы. С юридической точки зрения принципы налогообложения существуют в регламентирующих правовых рамках.

Для юридических и организационных принципов критерий правового закрепления принципов является основным, то для экономических принципов особо важен критерий экономической обоснованности эффективности.

Экономические принципы налогообложения представляют собой базисные положения характеризующие процесс налогообложения как экономическое явление. К ним относятся:

- принцип справедливости, который предусматривает социально справедливые налоговые отношения в государстве, т.е. налоги должны взиматься в строгом соответствии с материальными возможностями;

- принцип соразмерности, который предполагает сбалансированность интересов налогоплательщика и государства. Этот принцип основан на взаимозависимости процессов наполняемости бюджетов и дестимулирования налогообложением экономической активности налогоплательщиков и включает требования: пропорциональности; обоснованности; допустимости.

Основные требования к законности установления налоговых платежей следующие:

- налоги устанавливаются представительными органами государственной власти и местного самоуправления в форме актов налогового законодательства с соблюдением правотворческой процедуры;
- при установлении налогов должен соблюдаться принцип определенности, т.е. должны быть четко определены все его элементы;
- акты налогового законодательства должны быть надлежащим образом введены в действие.

Задачей принципа приоритета налогового закона над неналоговым является то обстоятельство, что если в неналоговых законах есть нормы, касающиеся налоговой сферы, то применять их разрешается при их соответствии нормам налогового законодательства.

Организационные принципы определяют основные идеи построения налоговой системы, структурных взаимодействий и ее развитие. К ним относятся принцип единства, который означает, что должна быть единая закономерность и нормативно-правовая базы системы налогообложения на всем экономическом пространстве государства, а также принцип регулируемости который заключается в том, что в целях приведения в соответствие с объективными нуждами государства налоговые отношения могут быть оперативно усовершенствованы. Этот принцип направлен не на эволюционную, а на революционную инновационную рационализацию налоговой системы для развития экономических отношений страны.

Принцип стабильности предусматривает создание стабильных условий налогообложения для развития экономики, а именно, несмотря на определённую подвижность, налоговая система должна быть достаточно стабильно, чтобы эта система мало подвергалась каким-либо изменениям и дополнениям.

Принцип налогового федерализма – основной организационный принцип функционирования налоговой системы страны, который наделяет различные уровни государственной власти налоговыми полномочиями и ответственностью.

Совокупность представленной системы принципов налогообложения неокончательная и небесспорная. На сегодняшний день экономическая наука не определила окончательной системы принципов налогообложения и не выработала единообразного подхода. В то же время в основе системы принципов налоговой политики социального государства главенствуют задачи исключения социальной несправедливости, усиления солидарности, ускорение социального развития, обеспечение равных условий для всестороннего развития человека.

Комплексный анализ понимания сущности и классификации принципов налогообложения, исследование всевозможных подходов к их формированию позволяет сделать следующие выводы.

Само понятие принцип происходит от латинского слова *imperatives* – безусловное требование, абсолютное определенное правило. Всегда принципы налогообложения были предметом исключительного внимания со стороны общества и государства, так как от них зависело социально-экономическое благополучие каждого гражданина.

Фундаментальные основы разработки принципов в сфере налогообложения были сформулированы в работах А. Смита, Д. Рикардо, В. Петти, Ф. Кенэ и других классиков экономической и социальной науки.

Так А. Смит сформулированным им принципам налогообложения дал следующее определение [14]: «понятие справедливости, как сообразности размеров налогообложения с размерами получаемых доходов налогоплательщиками и одинаковой обязанности граждан уплачивать налоги и сборы; понятие определенности как необходимости предельного определения размера всякого налога, а также способа его уплаты и времени его уплаты; понятие удобства для налогоплательщика как требования взимания налога наиболее удобным для налогоплательщика способом; понятие дешевизны как требования того, чтобы приносить налогоплательщикам наименьшие дополнительные затраты в связи с взиманием соответствующего налога и сбора».

Указанные принципы являются наиболее общими направлениями построения государственной налоговой политики в социальном государстве.

Принцип справедливости, сформулированный А. Смитом, развивали в своих работах такие известные в России ученые, как С.Ю. Витте, И.И. Янжул, Н.И. Тургенев и др.

Известный немецкий экономист А. Вагнер, на базе разработанных А. Смитом принципов налогообложения определил их в своей классификации, в том числе:

- административно-технические принципы (принципы налогового управления): определенность налогообложения, удобство уплаты налога, максимальное уменьшение издержек уплаты;
- финансовые принципы организации налогообложения: достаточность и эластичность (подвижность) налогообложения;
- народнохозяйственные принципы: надлежащий выбор источника налогообложения, правильная комбинация различных налогов в налоговой системе;
- этические принципы (принципы справедливости): всеобщность и равномерность налогообложения.

Немецкий экономист И. Ланг в 1993 г. обобщил классические и современные принципы налогообложения, такие как, справедливость, экономичность, удобство, дешевизна и наглядность или практичность.

У. Хасси и Д. Любик сформулировали свои основы налогообложения, такие как: доступная простота, ясность и четкая понятность; изъятие протекционистских подходов к налогообложению; формирование и увеличение бюджета за счет таможенных пошлин, НДС, акцизов и налога на прибыль корпораций; справедливость; модернизация механизмов учета инфляции и регулирование цен; развитие методов, форм и средств эффективного администрирования налогообложения.

Большое внимание формированию налоговых принципов уделяли такие экономисты как И.М. Александров, С.В. Барулин, Е.Н. Евстигнеев, В.А. Кашин, М.В. Романовский и О.В. Врублевская, В.Г. Пансков, А.Б. Паскачев, А.Э. Сердюков, Д.Г. Черник и другие.

Таким образом, можно сделать вывод, что традиционно все принципы налогообложения разделяются на три основные группы: экономические, юридические и организационные.

Важнейшие экономические принципы включают: соблюдение устойчивости налогового законодательства на протяжении длительного периода функционирования экономической системы. В соответствии с этим принципом также каждый гражданин обязан принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам. В основу принципа заложена основная идея – кто получает больше доходов и благ от государства, тот обязан больше платить налогов, желательно по прогрессивной шкале.

Социальный принцип учета интересов налогоплательщика определяется на базе двух принципов А. Смита, таких как: определенности и удобства; рыночный принцип хозяйственной независимости базируется на недопущении ущемления интересов организаций и граждан посредством препятствования их законной деятельности и развитию; экономический принцип эффективности предполагает возможность экономического роста и развития крупного, среднего и малого бизнеса.

К основным юридическим принципам относятся:

- принцип нейтральности, который предусматривает всеобщность уплаты налогов и равенство всех налогоплательщиков перед налоговыми законами;
- принцип обязанности каждого гражданина уплачивать установленные налоги в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- принцип вновь введенного законом налога не распространяется на налоговые отношения, действовавшие до даты ввода его в действие.

Основные организационные принципы включают: очень значимый принцип стабильности, который обеспечивает устойчивость всех видов налогов и налоговых ставок во времени, а это означает устойчивое и бесперебойное функционирование любой налоговой системы в течение многих лет; системный принцип единства налоговой системы, который не допускает установление налогообложения, ограничивающее свободное перемещение товаров, работ, услуг и финансовых ресурсов в пределах регионов Российской Федерации; регулятивный принцип подвижности или эластичности налогообложения, который обеспечивает условия оперативно изменять налоговое бремя в соответствии с важнейшими нуждами общества в связи с инфляцией или из-за колебаний цен на энергоресурсы и др.; оптимизационный принцип исчерпывающего перечня налогов, который предполагает ограничения в действиях законодательных региональных и местных органах власти при установлении ими дополнительных налогов.

Основные принципы налогообложения в нашей стране, как было ранее указано, закреплены в Конституции Российской Федерации и в НК РФ.

Ряд отечественных экономистов предлагает совершенствовать действующие принципы налогообложения. Так, в работе «Налоговые системы России и зарубежных стран» И.М. Александров [3], наряду с отраженными в НК РФ основными принципами, выделяет такие специфические, с которыми можно согласиться принципы как:

- однократность обложения налоговыми платежами объектов;
- обязательность уплаты налога налогоплательщиками;
- исключительная безвозмездность отчисления части дохода налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня государственного управления;
- добровольность уплаты налога;

- прогрессивность взимания налога;
- дифференцированность взимания налога;
- сбалансированность финансовых интересов государства и налогоплательщика;
- оптимизация поступления налоговых средств в бюджет для покрытия расходов.

Исследуя работы зарубежных авторов, А.Б. Паскачев [11] отмечает принципы, включающие экономическую нейтральность налогообложения; гибкость налоговой политики; подконтрольность действий налоговых властей обществу и другие.

А.В. Боброва предлагает усовершенствовать перечень принципов налогообложения установленных в ст. 3 НК РФ, сохраняя второй, третий, четвертый и шестой принципы, остальные, по ее мнению, считаются недостаточными для полного выполнения налоговых функций. Она рекомендует в дополнение оставшихся четырех принципов из НК РФ включить тринадцать новых, таких, как: целеполагание; равнозначность всех налогов и сборов; избежание двойного налогообложения; дистанционное общение налогоплательщиков с работниками налоговых органов; простота построения налогов и сборов; невмешательство во внутренние дела налогоплательщиков; самодостаточность налоговых доходов бюджетов; гражданское равноправие налогоплательщиков и работников налоговых органов; стабильность основ налогового законодательства; трехточечная мобильность налогового законодательства в определенных налоговых условиях; оптимальная множественность налогов и сборов; соответствие налоговой и бюджетной классификации; свободное налоговое представительство[6].

Предложения А.В. Бобровой по детализации и достаточно большому составу принципов дадут необходимый эффект при их соблюдении. Вместе с тем, «принцип трехточечной мобильности налогового законодательства в определенных налоговых условиях» представляется излишним.

Полезные рекомендации предложены в работе «Налоговая политика России» авторов: С.В. Барулина, А.В. Макрушина и В.А. Тимошенко[5], в которой советуется добавить в НК РФ такие принципы, как: однократность обложения – исключение практики двойного налогообложения; стабильность элементов налогообложения – неизменность в течение не менее трех лет; непревышение совокупного предельного уровня налоговых изъятий на каждый конкретный стратегический период времени.

Немецкий ученый В. Окенфельз главными принципами организации социального порядка в государстве, создающими условия для гармонии рыночных отношений и социального государства, считал: общую солидарность, всеобщее благо государства, субсидиарность и их сочетание [10].

Свою точку зрения по этому вопросу представляет С.Г. Пепеляев, считающий, что налогообложение должно иметь общественно возмездный характер, а не только безвозмездный, декларируемый государственной системой [12].

Предлагаемые принципы отечественными и зарубежными учеными, а также принципы, имеющие законодательную основу (закрепленные в НК РФ) ориентированы на реализацию фискальной функции налогов и в меньшей степени обладают социальными характеристиками.

В своей работе Калинина О. В. выдвигает идею своеобразной иерархии системы налоговых принципов. По ее мнению систему принципов следует отображать в иерархической зависимости с разбиением на четыре блок-уровня: базовые системные принципы; общие принципы налогообложения; производные принципы налогообложения и специфические социальные принципы [7].

Сформулированные ею базовые принципы налогообложения включают: целеполагание; стратегическая направленность; множественность и целостность; связность; устойчивость; интегрированность и структурированность. При этом принципам можно дать следующие определения.

Так, целеполагание предусматривает наличие единства всех элементов системы налогообложения главной цели функционирования системы.

Принцип стратегической направленности включает необходимость ориентированности системы налогообложения на достижение стратегических целей на долгосрочный период.

Принцип множественности и целостности предусматривает соблюдение требования целостности к налоговой системе, увязывающей составляющие элементы системы.

Принцип связности налоговой системы предполагает учет устойчивых и неустойчивых связей ее элементов с внешней средой.

Принцип устойчивости рассматривается как учет способности системы налогообложения возвращаться в состояние необходимого равновесия после воздействия на нее внешних негативных факторов.

Принцип интегрированности и структурированности предусматривает учет условий функционирования системы налогообложения, обладающей структурой и иерархичностью ее построения, в этой системе могут выделяться соответствующие данным условиям подсистемы, имеющие обособленные полномочия и определенную необходимую самостоятельность по принятию управленческих решений.

Согласно позиции Калининой О.В. общие принципы налогообложения, лежащие в основе построения и развития налоговой системы государства, включают: всеобщность и равенство; социальная справедливость; определенность налога; экономическая приоритетность; монопольность. Перечисленным общим принципам налогообложения рекомендуются следующие понятия. Принцип всеобщности и равенства налогообложения учитывает положение о том, что любой гражданин уплачивает установленные действующим законодательством налоги в соответствии с фактической способностью налогоплательщика к его уплате. Принцип социальной справедливости налогообложения предполагает, что и по ставкам и по режимам налогообложения любой налог должен быть социальной и экономически обоснованным, приемлемым и справедливым для разных налогоплательщиков социального государства. Принцип определенности налога характеризуется необходимостью соблюдения требования четкого определения всех элементов налогообложения действующей системы. Принцип экономической приоритетности предусматривает требования о том, что при налогообложении необходимо учитывать требование о запрете произвольного сбора налогов без их экономического обоснования. Принцип монопольности предусматривает

учет уникального права сбора налогов у государства, в отношении которого действующим законодательством установлена монополия.

Калинина О.В. к производным принципам налогообложения относит три подгруппы принципов, применяемых в сфере регулирования налоговой политики и налогового администрирования. В условиях формирования и развития налоговой системы рекомендуется рассматривать такие принципы как: целенаправленность; единство; рациональность; централизация и единоначалие. Указанным принципам предлагается дать следующее определение. Принцип целенаправленности предусматривает требование о том, что доходы от налогов и сборов должны целенаправленно поступать в бюджеты различных уровней налоговой системы. Принцип единства учитывает требования установления единой законодательной базы налогообложения на всей территории государства. Принцип рациональности предполагает оптимизацию рациональности организационно-правового построения налоговой системы. Принцип централизации и единоначалия предусматривает учитывать, что главные функции управления налоговой системой сосредотачиваются на федеральном уровне государственного управления.

В сфере налоговой политики предусматриваются принципы: стабильности; гибкости; согласованности; актуальности. Данным принципам можно дать следующие формулировки. Принцип стабильности включает требования постоянства и стабильности в течение определенного периода времени всех элементов налогообложения. Принцип гибкости обуславливает важнейшие требования проведения налоговой политики, которая должна быть мобильной, динамичной и способной реагировать на изменяющиеся условия внешней и внутренней среды. Принцип согласованности учитывает взаимоувязку и однонаправленность принимаемых управленческих решений, одобрение и поддержание налоговых программ органами государственного управления. Принцип актуальности предполагает учет соответствия налоговой политики текущей социально-экономической ситуации государства.

Основными принципами налогового администрирования являются следующие: законность; экономичность; запрет налоговой дискриминации; однократность обложения; территориальность налогообложения; презумпция правоты; простота и доступности; информированность. Формулировки данных принципов были изложены в диссертации ранее.

Калинина О.В. рассматривает также специфические (социальные) принципы, которые включают: равномерность; сбалансированность; социального развития. Формулировки содержания специфических принципов рекомендуются следующие. Принцип равномерности предполагает, что налоговая нагрузка в налоговой системе должна равномерно распределяться между налогоплательщиками одной категории граждан. Принцип сбалансированности предусматривает обеспечение сбалансированности налоговой системы с социальным и экономическим развитием страны. Принцип социального развития предполагает учет требований о том, что налоговая система должна способствовать постоянному улучшению уровня и качества жизни населения страны.

Рассмотренные принципы, по нашему мнению, ориентированы на проведение эффективной налоговой политики в условиях социально-ориентированной экономики. Но

они должны применяться дифференцированно в зависимости от проведения государственной социально – экономической политики.

Не рекомендуется к любому случаю налогообложения применять всю совокупность рассмотренных принципов. Следует, в первую очередь, руководствоваться принципами, установленными действующим законодательством.

Рекомендуется также детальнее характеризовать принцип справедливости. Этот принцип должен быть основополагающим в социально – ориентированной экономике.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Теория государства и права [Текст]. – М., 2000. – С. 546-562.
2. Авакьян, С.А. Конституция России: природа, эволюция, современность [Текст] / С.А. Авакьян. – М., 1997. – С. 212 - 213.
3. Ягофаров, Д.А. Категории и понятия общей теории государства и права: учеб. пособие [Текст] / Д.А. Ягофаров. – Екатеринбург, 1995. – 54 с.
4. Комаров, С.А. Общая теория государства и права [Текст] / С.А. Комаров. – М., 1996. – 269 с.
5. Право и законность в демократическом обществе [Текст] / Ф.М. Раянов, Р.Г. Миннихметов, Д.А. Пономарев. – М., 2004. – С. 97-98.
6. Лазарев, В.В. Общая теория права и государства: учебник [Текст] / под ред. В.В. Лазарева. – М., 1994. – 180 с.
7. Комментарий к Конституции Российской Федерации [Текст]. – М., 2002. – 551 с.
8. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст] / А. Смит. – М.: Эксмо, 2011. – 250 с.
9. Тургенев, Н.И. Опыт теории налогов. У истоков финансового права [Текст] / Н.И. Тургенев. – М.: Статут, 1998.
10. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие [Текст] / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: 2014. – 439с. – С. 61-67.
11. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст] / А. Смит. – М.: Эксмо, 2011. – 250 с.
12. Александров, И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран: монография [Текст] / И.М. Александров. – Ставрополь, 2004. – 123 с.
13. Паскачев, А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика: монография [Текст] / Под ред. Ф.К. Садыгова. – М.: Изд-во экономико-прав, лит., 2004. – 228 с.
14. Боброва, А.В. Теоретико-методологические основы формирования социально ориентированной налоговой системы России: монография [Текст] / А.В. Боброва. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2007. – 230 с.
15. Налоговая политика России [Текст] / С.В. Барулин, А.В. Макрушин, В.А. Тимошенко. – Саратов: Сателлит, 2004. – 167 с.
16. Окенфельз, В. Социальное католическое учение и экономический порядок [Текст] / В. Окенфельз // Politekonom. Российско-германский журнал по экономической теории и практике. – 2000. – № 2 (13). – С.65-71.
17. Пепеляев, С.Г. Налоги. Реформы и практика: монография [Текст] / С.Г. Пепеляев. – М.: Статут, 2005. – 285 с.
18. Калинина, О.В. Принципы и методы социально ориентированного развития налоговой политики Российской Федерации: дис. на соискание д.э.н. [Текст] / О.В. Калинина. – М., 2012 – С. 191-196.

**Липатова Инна Владимировна**

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры налоги и налогообложение  
125993, Москва, Ленинградский проспект, 49  
E-mail: lipinna@land.ru

---

I.V. LIPATOVA

## **PRINCIPLES OF DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF TAXATION IN THE SOCIAL STATE**

*The Russian taxation system is almost always evolved, developed and undergone certain changes, together with changes in its political structure and historical landmarks.*

*The most important factor affecting the efficiency of taxation is the ability to take various decisions and take the responsibility for their implementation. The author compares the views of various authors on the classification and interpretation of the principles of taxation. At the same time, the article analyzes the adoption of certain principles of taxation in the Russian Federation. The estimation of influence of the execution of the principles on the effective functioning of the tax system.*

**Keywords:** *tax, taxation, principles of taxation, the welfare state, hierarchy, economy, evolution, methods of taxation, law, socio-economic policy, mechanism, regime, tax policy, tax system, category.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Teorija gosudarstva i prava [Tekst]. – M., 2000. – S. 546-562.
2. Avak'jan, S.A. Konstitucija Rossii: priroda, jevoljucija, sovremennost' [Tekst] / S.A. Avak'jan. – M., 1997. – S. 212 - 213.
3. Jagofarov, D.A. Kategorii i ponjatija obshej teorii gosudarstva i prava: ucheb. posobie [Tekst] / D.A. Jagofarov. – Ekaterinburg, 1995. – 54 s.
4. Komarov, S.A. Obshhaja teorija gosudarstva i prava [Tekst] / S.A. Komarov. – M., 1996. – 269 s.
5. Pravo i zakonnost' v demokraticheskom obshhestve [Tekst] / F.M. Rajanov, R.G. Minniahmetov, D.A. Ponomarev. – M., 2004. – S. 97-98.
6. Lazarev, V.V. Obshhaja teorija prava i gosudarstva: uchebnik [Tekst] / pod red. V.V. Lazareva. – M., 1994. – 180 s.
7. Kommentarij k Konstitucii Rossijskoj Federacii [Tekst]. – M., 2002. – 551 s.
8. Smit, A. Issledovanie o prirode i prichinah bogatstva narodov [Tekst] / A. Smit. – M.: Jeksmo, 2011. – 250 s.
9. Turgenev, N.I. Opyt teorii nalogov. U istokov finansovogo prava [Tekst] / N.I. Turgenev. – M.: Statut, 1998.

10. Aliev, B.H. Nalogi i nalogovaja sistema Rossijskoj Federacii. Uchebnoe posobie [Tekst] / pod red. B.H. Alieva, H.M. Musaevoj. – M.: 2014. – 439s. – S. 61-67.
11. Smit, A. Issledovanie o prirode i pricinah bogatstva narodov [Tekst] / A. Smit. – M.: Jeksmo, 2011. – 250 s.
12. Aleksandrov, I.M. Nalogovyje sistemy Rossii i zarubezhnyh stran: monografija [Tekst] / I.M. Aleksandrov. – Stavropol', 2004. – 123 s.
13. Paskachev, A.B. Analiz i planirovanie nalogovyh postuplenij: teorija i praktika: monografija [Tekst] / Pod red. F.K. Sadygova. – M.: Izd-vo jekonomiko-prav, lit., 2004. – 228 s.
14. Bobrova, A.B. Teoretiko-metodologicheskie osnovy formirovanija social'no orientirovannoj nalogovoj sistemy Rossii: monografija [Tekst] / A.V. Bobrova. – Ekaterinburg: Institut jekonomiki UrO RAN, 2007. – 230 s.
15. Nalogovaja politika Rossii [Tekst] / C.B. Barulin, A.B. Makrushin, V.A. Timoshenko. – Saratov: Satellit, 2004. – 167 s.
16. Okenfel'z, V. Social'noe katolicheskoe uchenie i jekonomicheskij porjadok [Tekst] / V. Okenfel'z // Politeekonom. Rossijsko-germanskij zhurnal po jekonomicheskoi teorii i praktike. – 2000. – № 2 (13). – S.65-71.
17. Pepeljaev, S.G. Nalogi. Reformy i praktika: monografija [Tekst] / S.G. Pepeljaev. – M.: Statut, 2005. – 285 s.
18. Kalinina, O.V. Principy i metody social'no orientirovannogo razvitija nalogovoj politiki Rossijskoj Federacii: dis. na soiskanie d.je.n. [Tekst] / O.V. Kalinina. – M., 2012 – S. 191-196.

**Lipatova Inna Vladimirovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation

Candidate of economic sciences, associate professor of the department of taxes and taxation

125993, Moscow, Leningradsky prospect, 49

E-mail: lipinna@land.ru

С.В. СЕВРЮКОВА

## СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ РЫНКА СТРАХОВАНИЯ В РОССИИ

*Статья рассматривает социально-экономические аспекты формирования системы страхования на современном этапе с учетом элементов экономической безопасности, финансовой защиты населения и регулирования государством вопросов обеспечения правового регулирования и развития рынка страхования России.*

**Ключевые слова:** страховой рынок, рынок страхования, страховая защита, добровольное и обязательное страхование.

Система взаимодействия государства и рынка страхования показывает развивающийся процесс, который призывает решать проблемы социальной и имущественной защищенности отдельных слоев населения, которые вступают в систему общественных страховых отношений.

Страхование является современным инструментом, позволяющим сформировать определенную безопасность общества в условиях становления экономических рыночных отношений. На ранних стадиях становления системы страхования в России, она не была достаточно нужна социальному обществу, в настоящее время возникают факторы, указывающие, что страхование – это один из важных сегментов рыночных экономических отношений. Механизм страхования в полной или частичной роли обеспечивает сохранение безопасности, стабильности финансовых отношений, социальные гарантии населению с помощью формирования финансовой защиты.

Вопросы регулирования рынка страхования в России находятся на сложном этапе, при этом наблюдается нестабильность развития и влияния государственной системы воздействия на элементы рынка страхования. Это вызвано как внутренними факторами развития системы страхования в России, так и последствиями внешних факторов макроэкономического развития и нестабильности экономических процессов, протекающих в обществе.

Приоритетной задачей современного развития рынка страхования является формирование действующей законодательной системы, которая будет соответствовать международным требованиям и стандартам рынка страхования.

Постепенная стабилизация российской системы страхования и переход к международным стандартам вызывает необходимость совершенствования законодательной базы рынка страхования и создания более надежного механизма регулирования страховых процессов в экономике.

Проблемы создания рынка страхования, обеспечивающего социально-экономические отношения разных экономических уровней, возникает необходимость применения практических мер по обеспечению социально-экономической защиты населения и экономической безопасности страховых организаций внутри государства.

Понятие страховой защиты раскрывает сущность возникновения страхового риска и обеспечение защитных мер формирования системы страхования.

Практическая значимость становления и формирования института страхования дает обеспечение стабильного экономического процесса, который гарантирует оказание финансовой компенсационной помощи лицам в случае возникновения непредвиденных страховых случаев.

Рынок страхования – это система формирования общественных денежных отношений по формированию и распределению накопленного фонда страховых средств для обеспечения страховой защиты предприятий и населения, возможности объединения страховых организаций (страховщиков), принимающих участие в оказании соответствующих страховых услуг [2].

Страхование является динамично формирующейся сферой российского бизнеса.

В реестре страховщиков по состоянию на 1 января 2006 г. числилось 1050 страховых компаний. А по состоянию на 1 января 2015 г. количество страховых организаций составило 564 единицы, т.е. сокращение страховщиков, имеющих лицензию, произошло почти на 60% за 8 лет.

При сравнении показателей за 2009-2013 гг., снижение страховых компаний наблюдается на 201 ед., что оставляет 42% от уровня 2009 г.

Таблица 1 – Основные индикаторы развития рынка страхования России за 2010-2014 гг.

Показатели	На 01 января 2011г.	На 01 января 2012г.	На 01 января 2013г.	На 01 января 2014г.	На 01 января 2015г.	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество страховых компаний, ед.	585	532	445	406	391	-194	66,8
Число филиалов страховых организаций	4567	4332	5081	5180	5180	-33	99,4
Уставный капитал страховых компаний, млн. руб.	37108	61095	57696	56534	68036	30928	183,3
Среднесписочная численность работников страховщика, человек	29355	35099	129433	131313	131313	102577	3,6 раз

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Количество заключенных договоров страхования, млн. руб.	128,1	133,2	140,7	139,1	139,1	19,1	115,9
Страховые поступления (взносы) – всего, млн. руб.	557180	664370	809060	904230	987773	430603	177,3
Выплаты по договорам страхования – всего, млн. руб.	294509	303525	269440	420769	472269	177760	160,4

Главный рычаг развития института страхования в Российской Федерации – это создание условий для увеличения спроса на услуги страховых организаций и их агентов. Однако, возможность увеличения спроса напрямую связана с системой обеспечения защиты и комплексного управления рисками в страховой сфере. Совместные усилия государственных органов, страховых институтов и страхователей позволят найти методы снижения и компенсации потерь в результате различных страховых ситуаций.

Стабилизация экономики, динамика ее развития сильно влияет на возможность развития объектов социальной сферы, объединению различных групп населения в социальном плане, преодолению социальных конфликтов, увеличению занятости населения, повышению качества жизни, сокращению уровня граждан, чьи доходы находятся в пределах ниже прожиточного минимума.

Вопросы государственного регулирования института страхования связаны с проблемами обеспечения безопасности на рынке страховых услуг и возникновением новых понятий, которым являются механизмы страховой защиты.

Механизмы страховой защиты представляются как экономические рычаги, способствующие защищенности системы и интересов ее участников от внешних и внутренних рисков, позволяющие надежно сохранять и эффективно использовать в целях поддержки экономического потенциала государства.

Приоритетной задачей и целью создания системы страховой защиты выступает направление обеспечения финансовой безопасности населения и предприятий посредством снижения возникновения неблагоприятных ситуаций в области социального, экономического и политического развития.

Рассмотрим, как изменилось соотношение количества страховых компаний и динамики изменения уставного капитала за 2009-2014 гг. (Рис. 1)



Рисунок 1 – Динамика страховых выплат и страховых взносов компаний России за 2009-2014 гг., %

Большая часть инструментов по снижению возникающих рисков на практике, таких как добровольное страхование, создание резервов по страхованию, самострахование, социальные программы и другие, покрывают в России лишь 10% рисков, которые страхуются в развитых странах [2].

Рассмотрим, как развивалось по годам соотношение страховых выплат страховых взносов за 2009-2014 гг. (Рис. 2).

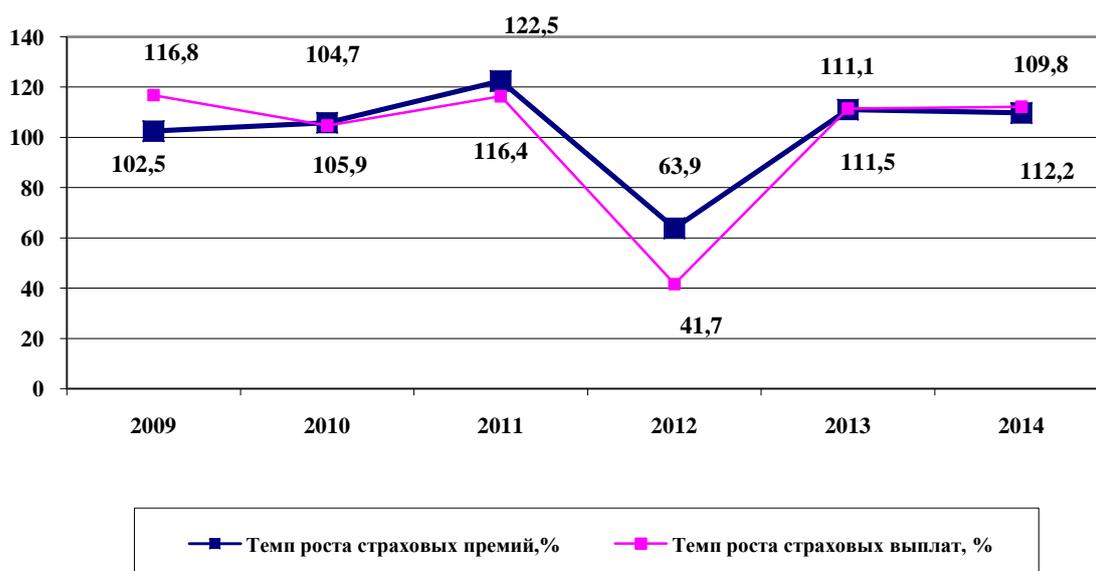


Рисунок 2 – Динамика страховых премий и страховых взносов компаний России за 2009-2014 гг., %

Динамика показывает, что выплаты по договорам страхования сократились за пять лет на 320065 млн. руб. или на 43,3%, а страховые премии сократились на 8% или на 78073,2 млн. руб. Следовательно, темп роста страховых выплат значительно меньше, чем страховых взносов, которые платят страхователи.

Российский страховой рынок демонстрирует процесс быстрого и устойчивого роста, улучшаются его качественные характеристики, что предполагает в ближайшей перспективе значительное повышение роли страховых компаний в социальной сфере и национальной экономике [3].

Рассмотрим, какова система развития страховых выплат по добровольному и обязательному страхованию в России в 2009-2013 гг. с учетом разным видов страхования (табл. 2).

Таблица 2 – Страховые выплаты по договорам страхования России за 2009-2013 гг., млн. руб.

Показатели	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	Отклонение, (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Всего по добровольному и обязательному страхованию	739908	774831	902206	376538	419843	-320065
Добровольное страхование - всего	232854	235018	242452	293134	324383	91530
в том числе: личное страхование	76331	80124	90355	106374	115444	39113
в том числе страхование:						
жизни	6206	7698	7718	13349	12335	6129
из него:						
пенсий и ренты	962	1158	1388	2282	2843	1882
от несчастных случаев и болезней	5406	59545	8153	10646	13505	8099
медицинское	64719	66470	74484	82379	89604	24885
имущественное страхование	156522	154894	152098	186761	208939	52417
в том числе страхование: имущества юридических лиц	44555	51985	52774	66428	62209	17654
из него средств транспорта	22055	18577	21914	30107	348120	12765
имущества граждан	106875	97271	93935	106290	132964	26089
предпринимательских и финансовых рисков	1990	2630	1336	1985,9	1688	-302
гражданской ответственности	3102	3009	4053	5344	7206	4104

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
Обязательное страхование - всего	507055	539813	659753	83404	95460	-411598
в том числе:	456396	482970	601649	17967	16754	-439822
личное страхование						
государственное страхование	...	...	...	17953	16748	16748
имущественное страхование	50659	56842	58104	65436	78705	28047
из него	50656	56810	57975	65121	78019	27363
страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств						

Структура страховых выплат по договорам страхования российских страховщиков за 2009-2013 гг. составила следующие показатели на рисунке 3.



*Рисунок 3 – Структура страховых выплат по добровольному и обязательному страхованию за 2009-2013 гг., %*

Страхование как один из видов предпринимательской деятельности в России находится в начальной стадии своего развития. Социальный институт страхования обеспечивает минимизацию системы формирования социальных и финансовых рисков, что позволяет гарантировать гражданам защищенность от различного рода технических и финансовых опасностей.

Социально-экономическое назначение рынка страхования характеризуется в непрерывном и стабильном функционировании эффективного, экономически обусловленного механизма обеспечения безопасности граждан посредством возможного

уменьшения угроз социального, экономического, техногенного, природного и другого характера.

Проблемы взаимодействия российского рынка страхования со стороны государства и населения связаны в большинстве с несовершенной законодательной базой, которая меняется недостаточно быстро под воздействием внешних и внутренних факторов развития рынка страхования.

К важным задачам, которые нужно решать в области страхования можно отнести: совершенствование законодательной базы; улучшение инфраструктуры рынка страхования; решение проблемы двойного стандарта, по отношению к страховым компаниям Евросоюза; переход на МСФО (международная система финансовой отчетности); создание центров подготовки высококвалифицированных специалистов.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» 27 ноября 1992 года № 4015-1 (с внесенными изменениями и дополнениями от 2011 г.)
2. Архангельская, Т.А. Страхование: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика» (квалификация «Бакалавр») [Текст] / Т.А. Архангельская и др.; под ред. И.П. Хоминич. – РЭУ им. Г. В. Плеханова. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 297 с.
3. Богоявленский, С.Б. Страхование: учебник для бакалавров: для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит» [Текст] / С.Б. Богоявленский и др.; под ред. Л.А. Орланюк-Малицкой, С.Ю. Яновой // Финуниверситет при Правительстве РФ, Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. – Москва: Юрайт, 2012. – 412 с.
4. Зыков, Б.А. Экономическая безопасность России и механизмы ее обеспечения на рынке страхования [Текст] / Б.А. Зыков // Бизнес в законе. – 2011. – №5. – С. 312-315.
5. Тугарин, С.С. Социально-экономические аспекты рынка страхования в системе экономической безопасности России. Автореферат дисс. к.э.н. [Текст] / С.С. Тугарин. – М., 2007. – 24 с.

#### **Севрюкова Светлана Валентиновна**

Филиал ОАНО ВО «Московский психолого-социальный университет», г. Брянск

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, финансов и анализа

241036, г. Брянск, ул. Дуки, 65

E-mail: svetasevrukova@mail.ru

S.V. SEVRYUKOVA

## SOCIAL AND ECONOMIC PROBLEMS OF REGULATION OF THE MARKET OF INSURANCE IN RUSSIA

*The article examines the socio-economic aspects of formation of system of insurance at the present stage based on the elements of economic security, financial protection of the population and of state regulation of ensuring the legal regulation of development of the insurance market of Russia.*

**Keywords:** *insurance market, market of insurance, insurance protection, voluntary and obligatory insurance.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zakon RF «Ob organizacii strahovogo dela v Rossijskoj Federacii» 27 nojabrja 1992 goda № 4015-1 (s vnesennymi izmenenijami i dopolnenijami ot 2011 g.)
2. Arhangel'skaja, T.A. Strahovanie: uchebnik dlja studentov vysshih uchebnyh zavedenij, obuchajushhihsja po napravleniju «Jekonomika» (kvalifikacija «Bakalavr») [Tekst] / T.A. Arhangel'skaja i dr.; pod red. I.P. Hominich. – RJeU im. G. V. Plehanova. – Moskva: Magistr: INFRA-M, 2011. – 297 s.
3. Bogojavlenskij, S.B. Strahovanie: uchebnik dlja bakalavrov: dlja studentov, obuchajushhihsja po special'nosti «Finansy i kredit» [Tekst] / S.B. Bogojavlenskij i dr.; pod red. L.A. Orlanjuk-Malickoj, S.Ju. Janovoj // Finuniversitet pri Pravitel'stve RF, Sankt-Peterburgskij gos. un-t jekonomiki i finansov. – Moskva: Jurajt, 2012. – 412 s.
4. Zykov, B.A. Jekonomicheskaja bezopasnost' Rossii i mehanizmy ee obespechenija na rynke strahovanija [Tekst] / B.A. Zykov // Biznes v zakone. – 2011. – №5. – S. 312-315.
5. Tugarin, S.S. Social'no-jekonomicheskie aspekty rynka strahovanija v sisteme jekonomicheskaj bezopasnosti Rossii. Avtoreferat diss. k.je.n. [Tekst] / S.S. Tugarin. – M., 2007. – 24 s.

#### **Sevryukova Svetlana Valentinovna**

VO OANO branch «Moscow psihologo-social university», Bryansk

Candidate of Economic Sciences, associate professor of economies, finance and analysis

41036, Bryansk, Duca St., 65

E- mail: svetasevrukova@mail.ru

А.Ю. КАЗЬМИН

## ТРАНСФОРМАЦИЯ ВЗГЛЯДОВ В РАМКАХ ОСНОВНЫХ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ КОНЦЕПЦИЙ НА РОЛЬ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ В РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ

*Актуальность рассматриваемой темы обусловлена определением влияния монетарной политики на важнейшие макроэкономические переменные. В статье рассмотрены основные экономические доктрины, такие как кейнсианство и монетаризм с позиции места денежно-кредитной политики в макроэкономическом регулировании. Проанализированы механизмы реализации денежно-кредитной политики в данных теориях, а также проблемы, возникающие при использовании в денежном регулировании положений монетаризма и кейнсианства.*

**Ключевые слова:** денежно-кредитная политика, концепция, кейнсианство, монетаризм, инфляция, процентная ставка.

При рассмотрении содержания концепций денежно-кредитной политики необходимо учитывать, что денежно-кредитные отношения, являющиеся основой монетарной политики, неразрывно связаны с рыночными отношениями. Трансформация последних приводит к развитию денежно-кредитных отношений, которые в дальнейшем оказывают активное влияние на экономические процессы.

К настоящему моменту в экономической науке сформировалось достаточное количество теоретических концепций денежно-кредитной политики. Основные различия всех концепций заключаются во влиянии денег на макроэкономические показатели и в роли регулятора денежной сферы.

Уже в XVI веке ученые стали замечать зависимость уровня цен от количества денег в обращении. Приток в страну драгоценных металлов в итоге, по истечении определенного времени, приводит к увеличению масштаба цен. Тем не менее, зарождение самостоятельной теории денег произошло в рамках количественной теории денег у неоклассиков.

И. Фишер опубликовал в 1911 году работу «Покупательная сила денег», в основе которой лежит «уравнение обмена».

Ради справедливости стоит указать, что данное тождество впервые было предложено Дж. Миллем более чем на полвека раньше, в 1848 году в работе «Принципы политической экономии».

Уравнение Фишера показывает равенство товарного и денежного рынков.

Правая часть уравнения представляет собой стоимостную оценку реализованных товаров. Следовательно, это формирует денежный спрос, который обеспечивается денежной массой и скоростью обращения денег.

Уравнение обмена, впоследствии названное «уравнением Фишера»:

$$M * V = P * Q \quad (1)$$

где  $M$  – количество денег в обращении;

$V$  – скорость обращения денег;

$P$  – средняя цена товаров и услуг;

$Q$  – количество товаров и услуг, произведенных в рамках национальной экономики в течение определенного периода времени (обычно за год) [6].

По мнению Ирвинга Фишера, величина объема производства за текущий период приблизительно соответствует объему реализованных товаров за данный период, исходя из того, что величина произведенных товаров в предыдущий период и реализованный в текущий, достаточно мала. Это соответствует неоклассической теории, согласно которой производство находится на максимальном уровне.

Таким образом, основываясь на том, что  $Q$  эквивалентно  $Y$  (реальному объему производства), а  $P$  – выступает в качестве индекса-дефлятора, данное тождество трансформируется:

$$M = \text{Номинальный объем ВВП} / V \quad (2)$$

где  $M$  – количество денег в обращении;

$V$  – скорость обращения денег

Сторонники количественной теории делают допущение, что скорость обращения денег постоянна. Хотя она и меняется, но незначительно. В таком случае, можно сделать вывод о зависимости номинального объема ВВП от величины количества денег в обращении. Исходя из того, что реальный объем производства зависит от имеющихся на данный момент факторов производства, то изменение номинального объема ВВП зависит только от изменения индекса-дефлятора. Соответственно, уровень цен всецело зависит от прироста денежной массы. Это соответствует принципу неоклассиков о «нейтральности денег», заключающийся в отсутствии взаимосвязи между количеством денег и объемом выпуска как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Однако, пропорциональность цен и денег, согласно Фишеру, не соблюдается в так называемые «переходные» периоды, или периоды трансформации, когда экономика движется от одного уровня равновесия к другому. Это положение создало основу для критики уравнения Фишера [5].

Неоклассики отрицали эффективность фискальных методов регулирования, а также экспансионистскую политику государства, считая, что данные меры могут привести к росту инфляции. Они придерживались позиции классической теории, предполагающей способность экономики к саморегулированию.

Основателем кейнсианства является Дж. М. Кейнс, который в своей работе «Общая теория занятости, процента и денег» в 1936 году обосновал активное вмешательство с помощью фискальных инструментов в экономическую жизнь государства.

В своей работе он выразил мнение о необходимости достижения полной занятости и потенциального значения ВВП с помощью вмешательства государства в экономические

процессы.

При этом Дж. Кейнс отмечал, что достижение потенциального уровня ВВП возможно лишь при определенной процентной ставке, которая позволяет задействовать все мощности экономики. Если в экономике есть неиспользуемые мощности, значит ставка установлена неверно, так как нет условий для их вовлечения в воспроизводственный процесс.

Главной задачей правительств являлось достижение полной занятости через изменения в налогово-бюджетной политике, тогда как монетарная политика была необходима лишь для поддержания процентных ставок на уровне, способствующем экономическому росту и решению правительственных проблем [4].

Монетарная политика в представлении Дж. Кейнса – это косвенный и менее эффективный инструмент стабилизации экономики, чем фискальная политика. При этом монетарная политика должна подстраиваться под фискальную, то есть обеспечивать денежной массой государственные инвестиции [2].

При реализации денежно-кредитной политики Центральный Банк, согласно кейнсианской концепции, должен соотносить две важные детерминанты инвестиций. С одной стороны, это ожидаемая норма дохода или маргинальная эффективность капитала, с другой стороны – ставка процента по кредитам.

Сравнение процентной ставки и ожидаемой доходности позволяет предпринимателю принимать решение при ответе на вопрос: стоит ли увеличивать выпуск продукции с помощью использования кредитных ресурсов. Так, превышение ожидаемой доходности проекта над ставкой по кредиту позволяет прибегнуть к заемным средствам, напротив, если кредитная ставка выше ожидаемой доходности, то банковские кредиты не могут служить источником инвестиций. В этом механизме отражена роль денежных властей в регулировании экономической активности по средством процентной ставки.

Центральный Банк, согласно кейнсианской концепции денежно-кредитного регулирования, призван устанавливать более низкие процентные ставки по сравнению с ожидаемой нормой дохода в экономике, при этом создавая условия для увеличения занятости и, как следствие, экономического роста.

Процентная ставка в кейнсианской концепции является эффективным инструментом денежно-кредитной политики для стимулирования деловой активности. Снижение процентной ставки в целях стимулирования инвестиций достигается путем роста денежного предложения. В кейнсианской теории установлены взаимосвязи между макроэкономическими переменными. Эти взаимосвязи могут использоваться как трансмиссионные каналы при реализации денежно-кредитной политики.

Данная концепция придерживается взгляда о положительном влиянии инфляции на экономический рост. В отличие от количественной теории денег, кейнсианцы допускают инфляционный выпуск денег, то есть прирост денежной массы сверх необходимого значения согласно количественной теории. Аргументируя свою позицию, они говорили, что инфляция приводит к интенсификации капитала в связи с тем, что люди отказываются от хранения денег, а вкладывают их в активы, приносящие доход.

Преимущество кейнсианской концепции заключалось в возможности эмпирической проверки связей, предложенных данной концепцией. А именно, влияния снижения

процентной ставки на инвестиционную активность. Что характерно, в 1960-1970 гг. наблюдалась тесная связь между указанными параметрами. Но уже в 1990 годы данная корреляция ослабевает. Скорее всего, это объясняется поглощением избыточной ликвидности, вызванной расширением денежного предложения, фондовым рынком, а не направлением дополнительных ресурсов в производственный сектор. При этом следует учитывать, что именно рост инфляции в странах, придерживавшихся кейнсианской концепции, вынудил денежные власти к поиску новых механизмов достижения экономического благосостояния.

Основным звеном макроэкономического регулирования в кейнсианстве является бюджетная политика. Она призвана обеспечить необходимый уровень занятости в экономике с помощью государственных инвестиций. Денежная политика, воздействующая на частные инвестиции, не в состоянии обеспечить в полной мере необходимый спрос. На это есть ряд причин:

Во-первых, существует временной разрыв между наращиванием денежного предложения, инвестициями и изменением совокупного спроса.

Во-вторых, Кейнс полагал, что денежные власти в силах влиять на краткосрочные процентные ставки, в то время как хозяйствующие субъекты в большей степени учитывают долгосрочные. Долгосрочные ставки не могут подвергаться моментальному изменению, их пересмотр происходит спустя некоторое время.

В-третьих, Дж. Кейнс считал, что скорость обращения денежной массы нестабильна из-за изменчивости спроса на деньги.

В-четвертых, существующая связь между предложением денег и совокупным спросом может утрачиваться, если процентные ставки слишком низкие. Дальнейшее расширение денежного предложения не приводит к снижению ставок и, соответственно, стимулированию экономического роста. В данном случае изменение процентной ставки возможно лишь в сторону увеличения и весь прирост денежной массы поглощается спекулятивным спросом, деньги не инвестируются в экономику, а оседают на руках. Данный феномен получил название «ловушка ликвидности».

В-пятых, если ожидания инвесторов пессимистичные, то снижение процентной ставки не приведет к росту инвестиций. В дальнейшем эти феномены были изучены родоначальником кейнсианско-неоклассического синтеза Дж. Хиксом и получили названия «ликвидной» и «инвестиционной» ловушек. Решение данных проблем кейнсианцы видели в бюджетно-налоговой политике.

Последующее развитие кейнсианства происходило в рамках концепции кейнсианско-неоклассического синтеза, посткейнсианства и нового кейнсианства.

Наибольший вклад в развитие кейнсианского течения экономической мысли внесли такие ученые как Дж. Кейнс, Дж. Хикс, Э. Хансен, Дж. Тобин, Н. Калдор, П. Девидсон, А. Лейонхувуд, Р. Солоу, Ф. Модильяни

В рамках неоклассического синтеза одним из основных открытий, наряду с изучением Дж. Хиксом ловушек «ликвидности» и «инвестиционной ловушки», является кривая Филлипса. В его работе «The Relation Between Unemployment and the Rate of Change of Money Wage Rates in the United Kingdom, 1861–1957», опубликованной в 1958 году, эмпирически

установлена обратная зависимость между заработной платой и безработицей. То есть, чем выше заработная плата, тем ниже безработица.

В дальнейшем кривая Филлипса была модифицирована Р.Солоу и П.Самуэльсоном, и стала представлять обратную зависимость между уровнем инфляции и уровнем безработицы [3]. Замену ставки заработной платы на инфляцию они объяснили тем, что неоправданное увеличение заработной платы, приводит к росту издержек производителя, что в результате приводит к росту цен.

В соответствии с кривой Филлипса, государству при проведении макроэкономической политики необходимо выбирать определенные сочетания темпов инфляции и уровня безработицы. Однако в результате кризиса 1970-х годов наблюдалась стагфляция, то есть увеличение как инфляции, так и безработицы. Это не нашло объяснение в кейнсианской концепции и послужило причиной снижения доверия к ней.

Вторичная роль денежно-кредитной политики, предложенная кейнсианской доктриной, привела к тому, что до 1960-х годов большинство экономистов перестала интересоваться проблемой взаимосвязи денег и инфляции. Одним из тех не многих, кто изучал данный вопрос, был Кларк Варбуртон, опубликовавший в 1945-1953 гг. ряд статей, посвященных эмпирической оценке взаимосвязи перечисленных переменных. Варбуртон обнаружил, что уровень цен складывается под воздействием количества денег, скорости их обращения, объема производства и торговли [9].

В своих статьях ученый провел оценку деятельности ФРС в период Великой депрессии. Так, заявление о резком снижении объёмов кредитования в результате привело к сокращению денежного запаса и усугубило банковский кризис, хотя изначальной целью данной меры предполагалось противодействие спекулятивным операциям. На этой основе Варбуртоном сделан вывод о том, что количественный и качественный подходы в деятельности ФРС должны быть не взаимоисключающими, а взаимодополняющими [1].

Варбуртон в своих работах определил направление критики кейнсианской концепции, придя к выводу, что количество денег в обращении оказывает первичное влияние на цены, а не на процентную ставку. В дальнейшем эта позиция была развита в монетаризме.

На смену идеям кейнсианства, подвергнутым критике в 1970-80 гг., пришел монетаризм, основателем которого является представитель Чикагской школы М.Фридмен.

Монетаризм является одним из направлений современной неоклассической школы, в его основе лежит количественная теория денег. Монетаристы, хотя и выступают против активного вмешательства государства в экономику, но всё же допускают частичное вмешательство для создания благоприятных условий функционирования рынка, но их методы отличаются от кейнсианцев. Тем не менее, монетаристы не отвергают и некоторые положения неоклассического синтеза, например, кривую Филлипса.

К ученым, внесшим вклад в развитие монетаризма, относятся как собственно представители данной концепции, так и представители количественной школы, которая послужила основой при формировании монетаризма. Среди них стоит выделить таких ученых, как И. Фишер, Г Саймоне, Дж. Энджелл, К. Варбуртон, М. Фридмен, А. Шварц, Д. Мейзельман, К. Бруннер, А. Мелтзер.

В основе монетаризма лежит так называемое «денежное правило», предложенное

М. Фридманом. Согласно данному правилу, денежные власти должны обеспечивать прирост денежной массы в обращение, руководствуясь уравнением Фридмана:

$$\Delta M = \Delta P + \Delta Y \quad (3)$$

где  $\Delta M$  – среднегодовой темп роста предложения денег (в %) за длительный период;  
 $\Delta Y$  – среднегодовой темп прироста реального ВВП (в %) за длительный период;  
 $\Delta P$  – среднегодовой темп ожидаемой инфляции.

По мнению монетаристов, наибольший рост деловой активности возникает при увеличении денежной массы на 3-5% в год. Монетаристы призывают к жесткой денежно-кредитной политике, направленной на сдерживание инфляции с помощью контроля прироста денежной массы. Природа инфляции в данной концепции состоит в превышении темпов роста денежного предложения над темпами роста ВВП, а снижение инфляции достижимо при уменьшении денежного предложения. В целях борьбы с инфляцией денежные власти должны обеспечивать прирост денежной массы в соответствии с долгосрочными темпами роста ВВП. При этом не учитывается, что инфляция может быть вызвана в результате воздействия мировой экономики. Если же темп роста денежного предложения будет ниже 3-5%, то это послужит причиной замедления ВВП.

В этой связи рекомендуется:

- 1) введение режима таргетирования денежной массы в обращение;
- 2) ликвидация прямых и ослабление косвенных форм контроля над функционированием банковской системы;
- 3) изменение механизма контроля денежной массы и переход к системе резервных требований и отдельных монетарных агрегатов;
- 4) отказ от практики прямого администрирования процентных ставок [8].

Монетаристы, в отличие от кейнсианцев, считали неэффективным использование процентной ставки при реализации денежно-кредитной политики. Они придерживаются мнения, что центральный банк не в силах управлять процентными ставками по причине их высокой волатильности.

При анализе взаимосвязи процентных ставок и экономического роста монетаристы рассматривали снижение ставок по кредитам с помощью расширения денежного предложения как первичный эффект. Они допускали, что экспансионистская денежно-кредитная политика центрального банка, заключающаяся в покупке ценных бумаг на открытом рынке, приводит к появлению дополнительных резервов у коммерческих банков.

В дальнейшем эти резервы трансформируются в кредиты, что приводит к росту денежного предложения и снижению ставки процента. Однако, в долгосрочном периоде монетаристы считали, что попытки центрального банка, направленные на снижение ставки процента, приводят лишь к увеличению общего уровня цен. В условиях роста цен кредиторы повышают номинальную ставку процента до того уровня, на котором она находилась до попытки реализации политики «дешевых денег». Таким образом, монетаристы отрицают эффективность использования процентных ставок в качестве индикатора для ЦБ, отдавая

предпочтение количеству денег в обращении.

Монетаристы, отдавая предпочтение денежно-кредитной политике в макроэкономическом регулировании, указывают на необходимость ее регламентированности. Регламентированная политика, по их мнению, более эффективна в сравнении с дискреционной. Дискреционная политика не эффективна по причине временного разрыва между принятыми мерами и состоянием экономики. Так как на принятие решения требуется время, то к моменту вступления в силу данных решений, экономика может находиться в противофазе, что может привести к усугублению ситуации.

В начале 1970-х гг. денежное правило Фридмана было основой денежно-кредитной политики, проводимой ФРС. ФРС в качестве промежуточной цели выбрало агрегат M1, а в качестве операционного инструмента использовала ставки по федеральным фондам. С крахом Бреттон-Вудской системы произошел официальный отказ европейскими государствами от таргетирования валютного курса. Спустя некоторое время, Великобритания, Германия, Франция, Италия начали официально объявлять темпы прироста денежной массы. Одновременно европейские государства подписали соглашение о создании единой европейской валютной системы, которое предполагало удержание курсов национальных валют стран-участниц в определенных пределах. Это привело к тому, что небольшие экономики придерживались исключительно режима таргетирования валютного курса, так как обеспечение стабильности национальной валюты они считали более приоритетной задачей.

Наиболее экономически развитые государства придерживались фактически двойных ориентиров. Наряду с приростом денежной массы происходило и удержание валютных курсов в определенных пределах. Это подтверждается и словами автора концепции. М.Фридман признавал, что данное правило строго не соблюдалось денежными властями никогда. «ФРС, даже в тех случаях, когда она сама задавалась этой целью, не смогла или не захотела ее достичь, и всегда при этом находила оправдательные аргументы, избегая тем самым ответственности» [7].

Несмотря на официальное следование монетаристской парадигме, ни одна страна строго не придерживалась ни поставленных ориентиров, ни денежного таргетирования как единственной политики центрального банка [4].

Этот факт наряду с неустойчивостью скорости денежного обращения привел к тому, что в 1982 г. США отказалась от использования режима таргетирования денежного агрегата M1 и вернулась к регулированию процентных ставок на межбанковском рынке. Однако, денежно-кредитная политика превратилась в мощный инструмент регулирования экономики именно в рамках монетаристской доктрины.

Последние два десятилетия наиболее популярным направлением реализации денежно-кредитной политики стало инфляционное таргетирование. Оно проводилось в Новой Зеландии, Великобритании, Японии, Австралии и других странах. Хотя и ФРС и ЕЦБ официально не объявляли о переходе к данному режиму, они уделяют большое внимание антиинфляционной политике.

При инфляционном таргетировании основным инструментом является краткосрочная процентная ставка, а основным каналом трансмиссионного механизма – рациональные

ожидания.

В целях преодоления финансового кризиса 2008 года многие центральные банки прибегли к снижению процентных ставок в целях предотвращения падения платежеспособного спроса и стимулирования экономического роста. Многие центральные банки снизили ставку рефинансирования до значений близких к нулю. При этом возможности данного инструмента ограничены, так как при достижении процентной ставки значений близких к нулевым, ее дальнейшее использование невозможно, соответственно утрачивается возможность стимулирования деловой активности. При этом низкая процентная ставка ведет к формированию дополнительных ресурсов в финансовом секторе, что может послужить причиной роста инфляции.

Анализируя современную практику денежно-кредитного регулирования, можно сделать вывод, что в краткосрочном периоде монетарные власти чаще используют кейнсианские рецепты, воздействуя на процентную ставку.

С началом 1990-х годов, с переходом к режиму инфляционного таргетирования, центральные банки стали активно использовать правило Тейлора. При этом в долгосрочном периоде преобладает монетаристский подход, заключающийся в стабилизации ценового уровня. При этом обе школы придерживаются мнения, что политика центрального банка не может быть направлена на повышение экономического роста, а наилучшим ее вкладом в создании данного роста является ценовая стабильность.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Бурлачков, В.К. Денежная теория и динамичная экономика: выводы для России [Текст] / В.К. Бурлачков. – М.: Эдиториал УРСС, 2003. – 352 с.
2. Греков, И.Е. Денежно-кредитная политика: учебное пособие для вузов [Текст] / И.Е. Греков. – Орел: ОрелГТУ, 2009. – 141 с.
3. Греков, И.Е. Исторические аспекты денежно-кредитного регулирования в развитых странах [Текст] / И.Е. Греков // Управленческий учет. - 2009. – № 9. – С. 3-12
4. Моисеев, С.Р. Взлет и падение монетаризма [Текст] / С.Р. Моисеев // Вопросы экономики. – 2002. – №9. – С. 92-104.
5. Селигмен, Б. Основные течения современной экономической мысли [Электронный ресурс] / Б. Селигмен. – М.: Прогресс, 1968. – 435 с.
6. Фишер, И. Покупательная сила денег [Текст] / И. Фишер. – М.: Дело, 2001. – 320 с.
7. Friedman, Milton. «Monetary Policy: Tactics versus Strategy». In The Search for Stable Money / Ed. James A. Dorn & Anna J. Schwarz // University of Chicago Press. - 1987.- P. 361-383
8. Friedman, M.A. Program for Monetary Stability in Money, Financial institutions and the Economy / M.A. Friedman //Englwood Cliffs, 1965
9. Warburton, C. Depression, Inflation and Monetary Policy: Selected Papers. 1945-53 [Text] / C. Warburton // Baltimore: John Hopkins Press, 1966.

**Казьмин Андрей Юрьевич**

Государственный университет – УНПК, г. Орел

Аспирант кафедры «Финансы, денежное обращение, кредит и банки»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

A.YU. KAZMIN

## THE TRANSFORMATION OF THE VIEWS WITHIN THE MAIN THEORETICAL CONCEPTS ON THE ROLE OF MONETARY POLICY IN REGULATING THE ECONOMY

*The relevance of the topic due to the determination of the impact of monetary policy on key macroeconomic variables. The article describes the main economic doctrines, such as Keynesianism and monetarism. Places to monetary policy in macroeconomic regulation. The mechanisms of the implementation of monetary policy in these theories, as well as problems arising from the use of monetary regulation provisions of monetarism and Keynesianism.*

**Keywords:** *monetary policy, the concept, Keynesian, monetarist, inflation, interest rate.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Burlachkov, V.K. Denezhnaja teorija i dinamichnaja jekonomika: vyvody dlja Rossii [Tekst] / V.K. Burlachkov. – M.: Jeditorial URSS, 2003. – 352 s.
2. Grekov, I.E. Denezhno-kreditnaja politika: uchebnoe posobie dlja vuzov [Tekst] / I.E. Grekov. – Orel: OregGTU, 2009. – 141 s.
3. Grekov, I.E. Istoricheskie aspekty denezhno-kreditnogo regulirovanija v razvityh stranah [Tekst] / I.E. Grekov // Upravlencheskij uchet. - 2009. – № 9. – S. 3-12
4. Moiseev, S.R. Vzlet i padenie monetarizma [Tekst] / S.R. Moiseev // Voprosy jekonomiki. – 2002. – №9. – S. 92-104.
5. Seligmen, B. Osnovnye techenija sovremennoj jekonomichesknoj mysli [Jelektronnyj resurs] / B. Seligmen. – M.: Progress, 1968. – 435 s.
6. Fisher, I. Pokupatel'naja sila deneg [Tekst] / I. Fisher. – M.: Delo, 2001. – 320 s.
7. Friedman, Milton. «Monetary Policy: Tactics versus Strategy». In The Search for Stable Money / Ed. James A. Dorn & Anna J. Schwarz // University of Chicago Press. - 1987.- P. 361-383
8. Friedman, M.A. Program for Monetary Stability in Money, Financial institutions and the Economy / M.A. Friedman //Englwood Cliffs, 1965
9. Warburton, C. Depression, Inflation and Monetary Policy: Selected Papers. 1945-53 [Text] / C. Warburton // Baltimore: John Hopkins Press, 1966.

#### **Kazmin Andrey Yurievich**

State University-ESPC

Graduate student of finance, money circulation, credit and banks

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

E-mail: andrey.kazmin@yandex.ru

## СИСТЕМНАЯ КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА

*В статье рассматривается концепция налогового механизма как система подходов о стратегических и тактических целях и приоритетах налоговой политики государства, важнейших направлениях и средствах реализации указанных целей. Раскрываются инструменты налогового механизма с уклоном на отраслевую специфику, показывается взаимосвязь свойств налогового механизма. Изложена позиция автора о необходимости трансформации налоговой системы в соответствии с отраслевой спецификой, а также моделировании, прогнозировании и анализе прямых и косвенных последствий принятия и реализации изменений в налогообложении. Разработанная методика формирования инструментов, анализа результатов и регулирования налогового механизма позволяет своевременно выявить потребности в налоговых преобразованиях на среднесрочную и долгосрочную перспективу, а оценка мультипликативного эффекта приводит к усилению стимулирующего влияния налоговой системы на развитие отрасли, выполнению фискальной функции, устранению недостатков применяемых методик исчисления налогов, формированию оптимальных схем налогообложения и созданию прогнозных моделей налоговых платежей в рамках стратегии экономического развития отрасли и государства в целом.*

**Ключевые слова:** *налоговый механизм, налоговая политика, принципы налогообложения, инструменты налогового механизма, свойства налогового механизма, отраслевая направленность, моделирование.*

На современном этапе развития экономики России особое значение принадлежит реформированию структурных элементов налогового механизма как основного инструмента реализации налоговой политики государства. Однако осуществляемые налоговые преобразования в различных сферах экономики не дают желаемого эффекта, так как не в полной мере учитывают специфику отрасли и финансовое положение налогоплательщиков. Особенно остро данная проблема проявляется в отношении отрасли сельского хозяйства. В связи с этим рассмотрим концептуальные основы налогового механизма с уклоном на отраслевую специфику – сельское хозяйство.

Налоговый механизм в сельском хозяйстве призван выполнять стимулирующую функцию, направленную на обеспечение экономически обоснованного изъятия средств в бюджетную систему и сохранения заинтересованности сельскохозяйственных товаропроизводителей в дальнейшем развитии и повышении эффективности производства сельскохозяйственной продукции. Данный факт обусловлен приоритетным положением отрасли в экономике в рамках обеспечения продовольственной безопасности страны, а также особенностями производственного процесса сельскохозяйственной продукции и влиянием природно-климатических условий.

Так, сезонный характер производства, зависимость от природно-климатических условий, ценовая неэластичность спроса на многие продукты сельского хозяйства, большой разрыв во времени между произведенными затратами и получением дохода, и другие особенности приводят к неконкурентоспособности отраслей сельского хозяйства, а,

следовательно, к значительным экономическим трудностям и потерям.

Диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукции предопределяет дефицит собственных финансовых ресурсов производителей и низкую рентабельность продукции, которые в сочетании с высокими рисками производства и продажи продукции являются лимитирующими факторами в привлечении кредитных средств для приобретения материально-технических ресурсов и дальнейшего развития.

Отсутствие собственных источников финансирования либо их недостаточность проявляется в суженном воспроизводстве основных фондов, их моральном старении, в низких темпах технологических изменений, в сокращении закупок ресурсов для производства продукции, и, в конечном итоге, к снижению производительности труда. Данные факторы определяют отставание сельского хозяйства от других отраслей экономики по таким базовым показателям, как уровень заработной платы, уровень квалифицированных кадров, уровень материально-технического производства и др.

Разрыв во времени между произведенными затратами и получением дохода приводит к отсутствию средств для осуществления текущих расчетов с контрагентами и, как следствие, к снижению платежеспособной дисциплины, росту неплатежей, в частности сокращению налоговых поступлений в бюджетную систему и увеличению совокупной задолженности в целом и в разрезе ее составляющих таких, как недоимка, задолженность по уплате пеней и штрафов.

Результаты деятельности сельскохозяйственных производителей напрямую зависят от природно-климатических условий, что является фактором возникновения волатильности доходов.

Волатильность доходов отрасли стимулирует сельскохозяйственных товаропроизводителей к краткосрочной ориентации производства, направленной на получение текущих результатов в ущерб рационального использования ресурсов. Однако необходимо учитывать тот факт, что отсутствие вложений в текущий момент не позволит получить совокупного эффекта в среднесрочной перспективе в течение длительного времени, а приведет еще к большим потерям и стагнации отрасли.

По мере развития рыночной экономики появляются новые факторы, ограничивающие рост, что усиливает нерешенность проблем в сельском хозяйстве и при сохранении сложившихся тенденций приведет к резкому замедлению наметившихся темпов экономического роста в отрасли.

В соответствии с вышеизложенным считаем, что одним из основных факторов, препятствующих устойчивому развитию отрасли, является отсутствие достаточного уровня финансовых ресурсов для осуществления воспроизводства материально-технической базы, природного и кадрового потенциала, привлечения инвестиций.

Налоги как косвенный инструмент регулирования экономики также оказывают влияние на результаты экономической деятельности производителей, на размер финансовых ресурсов, остающихся в их распоряжении, на стабильность их развития.

Налоговые преобразования в большинстве случаев осуществляются методом проб и ошибок из-за поспешности принимаемых решений без учета конкретной экономической ситуации и оценки целесообразности введения налога либо его реформирования.

В связи с этим возникает необходимость формирования гибкого налогового механизма в сельском хозяйстве, обусловленная особенностями отрасли.

Налоговая политика в сельском хозяйстве должна реализовываться через принятую концепцию налогового механизма, способствующую экономическому росту и инвестиционной деятельности в отрасли.

В настоящее время принята концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (распоряжение правительства РФ от 17 ноября 2008 г. № 1662-р), в рамках которой определены долгосрочные приоритеты бюджетной и налоговой политики, целевые индикаторы и задачи государственной политики в сфере науки, техники, структурных преобразований экономики с учетом вызовов предстоящего периода [1].

Принята и реализуется Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы, определяющая стратегические цели развития отрасли, в частности льготный налоговый механизм [2].

Таким образом, налоговый механизм в сельском хозяйстве должен быть гибким и мобильным, быстро приспосабливаться к различным изменениям в целях стимулирования развития отрасли, привлечения инвестиций из других отраслей, и ориентироваться на стратегические цели развития сельского хозяйства.

Концептуальные основы формирования налогового механизма в сельском хозяйстве представлены на рисунке 1.

Концепцию налогового механизма определяем как систему подходов, влияющих на формирование в долгосрочном периоде элементов, инструментов и принципов реализации налоговой политики на макро- и микроуровне.

Системная концепция налогового механизма определяет налоговый механизм как совокупность его элементов на макро- и микроуровне, использующих налоговые инструменты для обеспечения реализации принципов налогообложения во взаимоотношениях между государством и налогоплательщиком.

Действующее законодательство предоставляет свободу выбора для налогоплательщика варианта юридической формы ведения деятельности, порядка ведения учета и составления отчетности, способа исполнения обязательства по уплате налога, применения или отказа от налоговых льгот и др.

Однако после выбора конкретного варианта, он становится обязательным для налогоплательщиков и базовым при проверке налоговыми органами.

В случае отклонения налогоплательщика от выполнения своих обязанностей к нему применяются методы принуждения такие, как приостановление операций по счетам в банках, арест имущества, применение налоговых санкций, взыскание налогов и др. [3].

Инструменты налогового механизма в совокупности должны способствовать реализации цели и выполнению задач концепции налогового механизма и оперативного реагировать на изменения, происходящие в экономическом развитии отрасли.

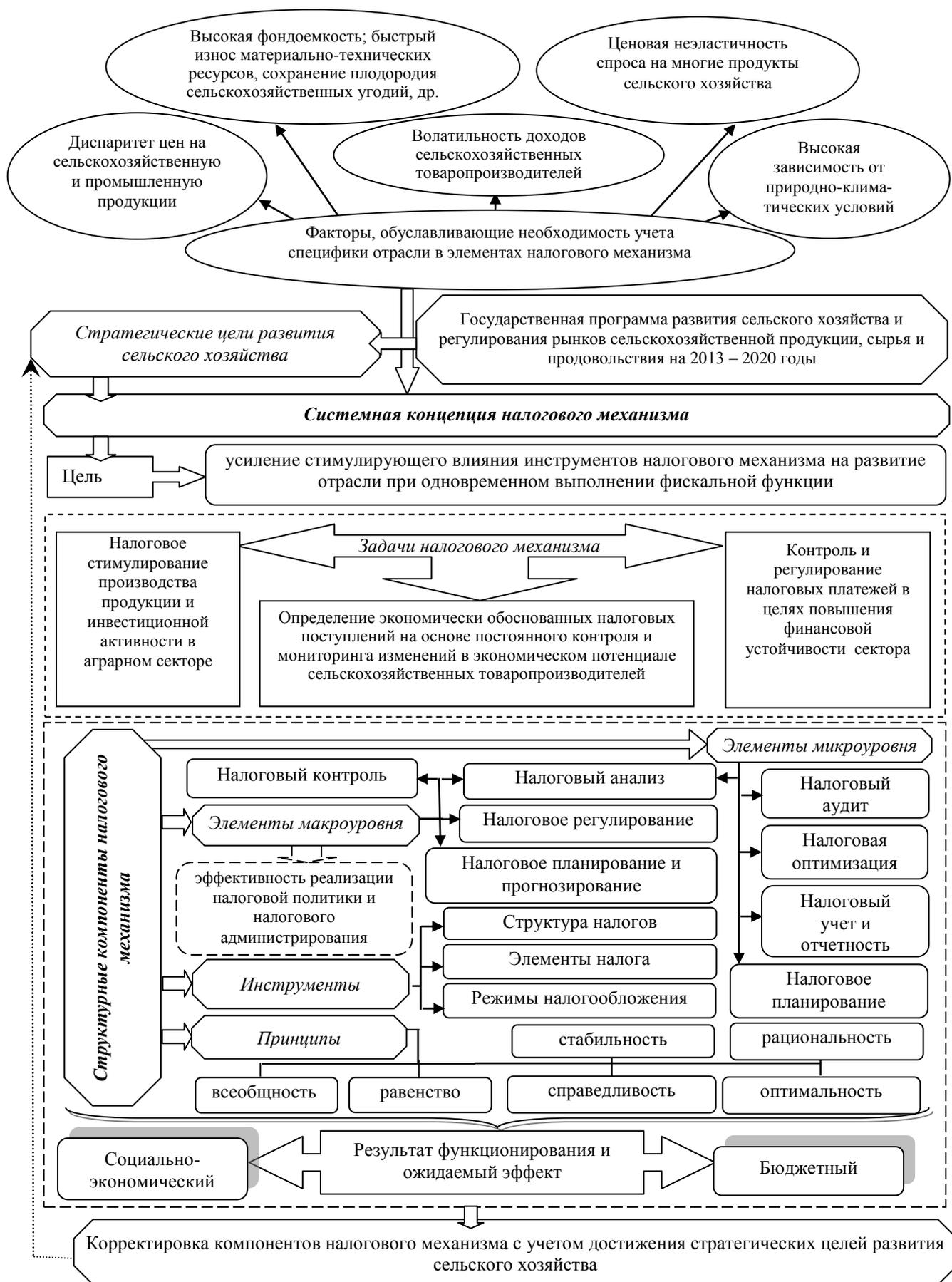


Рисунок 1 – Концептуальные основы формирования налогового механизма для сельского хозяйства

Среди инструментов воздействия на экономические процессы в отрасли выделяем:

- структура налогов;
- режимы налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговые льготы;
- иные элементы налога;
- принципы налогообложения;
- налоговая нагрузка и др.

Целью реализации концепции является усиление стимулирующего влияния инструментов налогового механизма на развитие отрасли при одновременном выполнении фискальной функции.

Исходя из целевой установки поставлены следующие задачи:

- определение объемов экономически обоснованных поступлений налогов на основе непрерывного контроля и мониторинга происходящих изменений в экономическом потенциале сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- налоговое стимулирование производства продукции и инвестиционной активности в аграрном секторе;
- контроль и регулирование налоговых платежей в целях повышения финансовой устойчивости сектора.

Концепция базируется на классических принципах налогообложения: стабильность, рациональность, справедливость, оптимальность, всеобщность и равенство.

Среди выделенных принципов заслуживает внимание принцип справедливости, так как идея налоговой справедливости до сих пор является актуальной.

Впервые как классический принцип налогообложения он был сформулирован А. Смитом в 1776 г. Шотландский ученый считал, что подданные государства должны по возможности соответственно своей способности и силам участвовать в содержании правительства, то есть соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства [4].

Справедливое установление налога выражается во всеобщности налогообложения и взимании его пропорционально доходу налогоплательщика. В зарубежной экономической литературе встречается два направления данного принципа: горизонтальная справедливость и вертикальная справедливость [5].

Принцип горизонтальной справедливости или так называемый принцип платежеспособности регламентирует, что сумма уплачиваемых налогов определяется величиной дохода налогоплательщиков, находящихся в равных финансовых положениях.

Принцип вертикальной справедливости или принцип выгод предусматривает увеличение нагрузки по мере роста дохода.

В рамках обозначенной концепции налогового механизма принцип справедливости предполагает наличие налогоплательщиков с разными налоговыми возможностями: крупные и мелкие сельскохозяйственные товаропроизводители, вновь созданные и функционирующие в течение длительного времени.

Налоговая система должна быть дифференцирована по налогам и льготам, предусматривать равные возможности при защите интересов участников налоговых отношений и одинаковую ответственность в случае нарушения законодательства о налогах и сборах.

Структурным компонентом налогового механизма являются также принципы налогообложения, определенные в соответствии со статьей 3 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [3]:

1) принцип всеобщности и равенства налогообложения (пункт 1 статьи 3 НК РФ): каждый член общества обязан участвовать в создании централизованных финансовых фондов публичного характера, на всех налогоплательщиков возлагаются обязанности по уплате налогов;

2) принцип отсутствия дискриминационного характера налогов (пункт 2 статьи 3 НК РФ) заключается в том, что налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других подобных критериев. Кроме того, не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (кроме ввозных таможенных пошлин);

3) принцип экономической определенности (пункт 3 статьи 3 НК РФ). Все элементы налога должны быть заранее известны налогоплательщику;

4) принцип соблюдения единого экономического пространства (пункт 4 статьи 3 НК РФ): не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций;

5) принцип определенности элементов налогообложения (пункт 6 статьи 3 НК РФ) состоит в том, что при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

В процессе взаимодействия инструментов налогового механизма раскрываются функции, характерные для налоговой системы в конкретный период времени.

Обеспечение финансовых потребностей государства реализуется через фискальную функцию налогов, которая на протяжении длительного периода считалась достаточной для функционирования налогового механизма.

Однако необходимость перераспределения налоговых доходов и гармонизация интересов государства и налогоплательщика привели к сужению сферы влияния фискальной функции и реализации регулирующей функции.

В связи с этим можно выделить фискальное и регулирующее свойства налогового механизма, причем последнее в процессе взаимодействия смягчает действие фискального свойства, уравнивая его наличием в налогообложении льгот, освобождений и других элементов [6].

Фискальное свойство налогового механизма проявляется в обеспечении стабильных

налоговых поступлений в бюджетную систему и достаточных для финансирования потребностей государства, в частности на развитие отраслей народного хозяйства. Эффективность данного свойства проявляется в стабильном росте налоговых доходов в результате экономического роста в отрасли за счет увеличения налоговых баз и источников уплаты налогов. В случае сокращения налоговых поступлений необходимо идентифицировать причины снижения налоговых доходов в целях пересмотра направлений налоговой политики и механизмов исчисления налогов. При этом основные причины могут быть связаны с отсутствием конструктивной взаимосвязи налоговых поступлений с финансово-экономическими показателями налогоплательщика либо нормы законодательства о налогах и сборах не отвечают направлениям экономического развития отрасли, или данный факт свидетельствует о неэффективной работе налоговых органов по обнаружению схем налоговой минимизации.

Регулирующее свойство налогового механизма выражается в использовании налоговых платежей и элементов налога для стимулирования и дестимулирования экономического роста в отрасли, регулирования процессов воспроизводства ресурсов и инвестиционной деятельности. Регулирующее свойство способствует выполнению фискальной функции налоговой системы при сохранении заинтересованности сельскохозяйственных товаропроизводителей в дальнейшем развитии производства сельскохозяйственной продукции. Данное свойство проявляется также в рамках налогового администрирования и управления налогообложением.

Во взаимосвязи с фискальным и регулирующим свойствами налогового механизма находится контрольное свойство, выражающееся в контроле со стороны налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью внесения налогов в бюджетную систему РФ. Контрольную функцию реализует не только налоговые органы, но и сами налогоплательщики при оценке схем оптимизации и рисков применения к ним налоговых санкций.

Концепция налогового механизма строится на балансе выделенных функций в процессе аккумулирования налоговых доходов и обосновании изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Результативность инструментов налогового механизма определяется способностью учитывать изменения макроэкономической ситуации и фазы экономического развития. В связи с этим возникает необходимость выделения такого важного свойства налогового механизма, как гибкость, эластичность или мобильность. Эластичность как свойство налогового механизма позволяет сгладить разрыв в уровне доходов по отраслям и диспаритет цен на продукцию.

Взаимосвязь свойств концепции налогового механизма представлена на рисунке 2.

Оценка результативности выполнения функций налогового механизма для сельского хозяйства свидетельствует о слабом уровне регулирующей функции и недостаточной эластичности налоговой системы. Изменения в налоговом законодательстве в большинстве случаев преследуют фискальные цели и осуществляются без учета отраслевой специфики.



*Рисунок 2 – Взаимосвязь свойств налогового механизма*

Одной из коллизий является начисление налогов на полученные средства в виде государственной поддержки гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, выделяемые с целью повышения их заинтересованности в развитии сельского хозяйства и увеличения производства продукции. В данном случае налоговые органы определяют полученные средства как дополнительный доход, так как в статье 217 НК РФ не четко прописан порядок налогообложения указанных средств, получаемых гражданами на ведение сельского хозяйства. Тот факт, что в настоящее время свыше 13 млн. сельских семей занимаются личным подсобным хозяйством, а в совокупности с мелким бизнесом производят более 50 % общего объема сельскохозяйственной продукции (в производстве картофеля, овощей, плодов и ягод их доля превышает 80 %) не учитывается. В статье 3 Закона «О развитии сельского хозяйства» сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются не только крупные организации, но и граждане, ведущие личное подсобное хозяйство, на которых распространяются все льготы и условия государственной поддержки, установленные законом.

На рассмотрение в 2012 г. был внесен проект Федерального закона «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», согласно

которому предусмотрено освобождение:

1) доходов налогоплательщиков, получаемых от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде);

2) средства, полученные налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, при целевом использовании их на развитие личного подсобного хозяйства: приобретение семян и посадочного материала, кормов, горючего, минеральных удобрений, средств защиты растений, молодняка скота и племенных животных, птицы, пчел и рыбы, закладку многолетних насаждений и виноградников и уход за ними, содержание сельскохозяйственных животных (включая искусственное осеменение и ветеринарию, обработку животных, птицы и помещений для их содержания), покупку оборудования для строительства теплиц, хранения и переработки продукции, сельскохозяйственной техники, запасных частей и ремонтных материалов, страхование рисков утраты (гибели) или частичной утраты сельскохозяйственной продукции.

Доходы освобождаются от налогообложения при одновременном соблюдении следующих условий:

- если общая площадь земельного участка (участков), который (которые) находится (одновременно находятся) на праве собственности и (или) ином праве физических лиц, не превышает максимального размера, установленного в соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона от 7 июля 2003 года № 112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве». Максимальный размер общей площади земельных участков устанавливается в размере 0,5 га и может быть увеличен законом субъекта Российской Федерации, но не более чем в пять раз»;

- если ведение налогоплательщиком личного подсобного хозяйства на указанных участках осуществляется без привлечения в соответствии с трудовым законодательством наемных работников.

В случае нецелевого использования средств, полученных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы денежных средств, использованных не по целевому назначению, учитываются при определении налоговой базы в том налоговом периоде, в котором они были получены.

Принятие указанного Федерального закона позволило бы стабилизировать складывающуюся ситуацию в личных подсобных хозяйствах, когда многие граждане начали сворачивать свое хозяйство.

В результате в 2012 г. в ст. 217 НК РФ были внесены поправки, освобождающие только суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы, а также субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Данный факт еще раз подтверждает:

- необходимость трансформации налоговой системы в соответствии с отраслевой спецификой;
- моделирование, прогнозирование и анализ прямых и косвенных последствий принятия и реализации изменений в налогообложении.

Моделирование налогового механизма в сельском хозяйстве сводится к построению системы принятия налоговых решений, отвечающих требованиям универсальности, мобильности и адаптируемости (Рис. 3).



Рисунок 3 – Элементы моделирования налогового механизма

Наиболее распространенной в экономической литературе классификацией моделей является их деление на дескриптивные, предикативные и нормативные.

Дескриптивные модели – это модели описательного характера, используются для анализа и оценки налоговой системы государства, системы налогообложения предприятия, др.

Предикативные модели – это модели предсказательного характера, используются для прогнозирования налоговых доходов, налоговой нагрузки, уровня собираемости, налоговых обязательств, др.

Нормативные модели позволяют сравнивать фактические налоговые показатели с ожидаемыми показателями, рассчитанными по бюджету.

Кроме вышеперечисленных в экономической литературе выделяют ряд других моделей.

Аналоговые модели предполагают аналогию процессов и явлений, одинаково описываемых формально, проводится на основе их математического описания.

Знаковые модели используют знаковые преобразования какого-либо вида: схемы, графики, чертежи, формулы; являются разновидностью предыдущих моделей. В дополнение к математическому моделированию налогового механизма строятся схемы, графики, отображающие влияние различных факторов на результативный показатель.

Причинно-следственные модели – это модели прогнозирования показателей по результатам статистического анализа зависимости между налоговыми и другими факторами.

Оптимизационные модели связаны с оптимизацией налогового механизма и могут сочетать в себе элементы всех вышеперечисленных моделей.

Имитационные модели – это модель с достаточной точностью описывающая реальную систему, с ней проводятся эксперименты с целью получения информации об этой системе.

Концепция налогового механизма позволяет адаптировать налоговую систему к отраслевой специфике и моделировать результаты изменений в налогообложении.

Методика формирования инструментов, анализа результатов и регулирования налогового механизма для сельского хозяйства представлена на рисунке 4.



**Рисунок 4 – Методика формирования инструментов, анализа результатов и регулирования налогового механизма**

Разработанная методика формирования инструментов, анализа результатов и регулирования налогового механизма для сельского хозяйства позволяет своевременно выявить потребности в налоговых преобразованиях на среднесрочную и долгосрочную перспективу, а оценка мультипликативного эффекта приводит к усилению стимулирующего влияния налоговой системы на развитие отрасли, выполнению фискальной функции, устранению недостатков применяемых методик исчисления налогов, формированию оптимальных схем налогообложения и созданию прогнозных моделей налоговых платежей в рамках стратегии экономического развития отрасли и государства в целом.

Таким образом, концепция налогового механизма в сельском хозяйстве – это система подходов о стратегических и тактических целях и приоритетах налоговой политики государства в отрасли, важнейших направлениях и средствах реализации указанных целей.

Концепция налогового механизма в сельском хозяйстве базируется на комплексном использовании элементов управления налогообложением и реализации налоговой политики в целях повышения финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года (распоряжение правительства РФ от 17 ноября 2008 г. № 1662-р) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант +»
2. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант +»
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.1, 2 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант +»
4. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст] / А. Смит. – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.
5. Пушкарева, В.М. История мировой и русской финансовой науки и политики [Текст] / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 272 с.
6. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник [Текст] / Т.Ф. Юткина. – М.: ИНФРА- М.

**Варакса Наталия Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

N.G. VARAKSA

## THE SYSTEM CONCEPT OF THE TAX MECHANISM

*The article discusses the concept of a tax mechanism as a system approaches on strategic and tactical goals and priorities of state tax policy, the most important directions and means of implementing these goals. Reveals the tools of the tax mechanism with an emphasis on industry-specific, shows the relationship of the properties nalogovogo mechanism. Set forth the author's position about the necessity of transformation of the tax system in accordance with the industry specifics, as well as modeling, forecasting and analysis of direct and indirect consequences of making and implementing changes in taxation. The technique of forming tools, analysis of results and regulation of taxation mechanism allows timely identify the need for taxation reform in the medium and long term, and estimate the multiplier effect leads to increased stimulative influence of the tax system on the development of the industry, the implementation of fiscal functions, the deficiencies of the applied methods of calculation of taxes, the optimal taxation schemes and the creation of predictive models of tax payments within the framework of the strategy of economic development of the industry and the state as a whole.*

**Keywords:** tax mechanism, tax policy, principles of taxation, tax mechanism, properties nalogovogo mechanism, branch orientation, simulation.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Konceptija dolgosrochnogo social'no-jekonomicheskogo razvitija Rossijskoj Federacii na period do 2020 goda (rasporjazhenie pravitel'stva RF ot 17 nojabrja 2008 g. № 1662-r) [Jelektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tant +»
2. Gosudarstvennaja programma razvitija sel'skogo hozjajstva i regulirovanija rynkov sel'skohozjajstvennoj produkcii, syr'ja i prodovol'stvija na 2013 - 2020 gody [Jelektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tant +»
3. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. Ch.1, 2 [Jelektronnyj resurs] // Spravochno-pravovaja sistema «Konsul'tant +»
4. Smit, A. Issledovanie o prirode i prichinah bogatstva narodov [Tekst] / A. Smit. – M.: Jeksmo, 2007. – 960 s.
5. Pushkareva, V.M. Istorija mirovoj i russkoj finansovoj nauki i politiki [Tekst] / V.M. Pushkareva. – M.: Finansy i statistika, 2003. – 272 s.
6. Jutkina, T.F. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik [Tekst] / T.F. Jutkina. – M.: INFRA- M.

#### **Varaksa Nataliya Gennad'evna**

State University-ESPC

Doctor of economic sciences, professor of the department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer\_2005@mail.ru

УДК 316

Е.С. ВЕЧЕРСКАЯ

## **АСПЕКТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО СОЗНАНИЯ И ОБЩЕСТВЕННОЙ СОЦИАЛЬНО-АКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*В настоящее время проблемы взаимосвязи экологического сознания руководителей предприятий, общественности и эффективного управления являются недостаточно изученными. В статье проанализирован социально-экологический опрос управленцев, экологов и представителей природоохранных организаций. Внесены предложения по активизации общественной экологической деятельности в Хабаровском крае.*

**Ключевые слова:** экологическое сознание, социально-экологический опрос, управленческая деятельность.

В современных условиях назрела необходимость решения важнейших задач управления экологическими и хозяйственными системами регионов на основе нового экологического сознания. Современные социологи (Яницкий; Яо) считают, что международные экологические требования к продукции предприятий и благоприятная экономическая конъюнктура определяют то, что производство и самоорганизующаяся экологически ориентированная общественность «зеленеют» быстрее государственных структур управления.

Взаимодействие сознания и управленческо-производственной деятельности развивается в трудах Г.В. Атаманчук (2006).

Социальные особенности экологического сознания управленцев и других социальных групп изучали А.И. Валитова (1997), Н.Н. Хашченко (2002) и др.

В социологическом понимании экологическое сознание заключается в осознании человеком состояния окружающей среды как ценности и деятельность, направленную на созидание среды обитания, Яо (2005).

По-нашему мнению, экологическое сознание – это восприятие природы, а также система знаний, представлений и деятельность личности и общества по отношению к ней.

Следует отметить, что проблемы экологизации сознания руководителей промышленных предприятий, общественности и связанного с ними эффективного управления на теоретическом и практическом уровне остаются недостаточно изученными.

Деятельность руководителей по реализации решений на промышленном производстве зависит от экологического законодательства, состояния технологий и от того, насколько назрело решение экологических проблем в общественном сознании.

Взаимосвязь профессионального и общественного экологического сознания носит диалектический, противоречивый характер. С другой стороны, для решения каких-либо проблем могут существовать только предпосылки или определенные социально-психологические факторы. При этом отдельные профессиональные группы могут опережать развитие общественного экологического сознания, тем самым определять экологически сбалансированное управление производственными процессами, смягчая антропогенные влияния. Экологическое сознание же других социальных групп, составляющих систему управления природопользованием, может отставать от уровня развития профессионального сознания.

В целом же экологическое сознание профессионалов-управленцев зависит от социально-экономических причин и условий, демократических форм принятия управленческих решений на уровне общественных отношений, а также от эффективного уровня работы СМИ, т.е. от степени обсуждаемости в обществе экологических проблем и их прозрачности, которые и формируют общественное экологическое сознание.

Целью нашего исследования является анализ экологического сознания и деятельности руководителей по критерию применения новых, ресурсосберегающих технологий на производстве и участия социально-профессиональных групп и общественности в деятельности, направленной на охрану окружающей природной среды.

Задачами исследования являются: изучение экологического сознания руководителей предприятий и работников экоориентированных организаций, которое отражается во мнениях, установках, ценностях, а также экологической деятельности социально-профессиональных групп и общественности по защите среды.

Результаты социально-экологического опроса были рассмотрены на расширенном заседании правительства Хабаровского края при принятии программы «Экологическое развитие Хабаровского края до 2020 года».

Экспертный социально-экологический опрос проводился на 142 крупных энергетических, промышленных, нефтеперерабатывающих, металлургических, золотодобывающих, лесозаготовительных, пищевых, жилищно-коммунальных, транспортных и других предприятиях города и края.

По типу случайной выборки, которая является наиболее показательной, на вопросы анкеты ответили 142 представителя управленческого состава предприятий. В целом, объем выборки исследований составил 355 человек.

1. Закрытые вопросы о знаниях, о применении новых ресурсосберегающих технологий.

Анализ полученных результатов свидетельствует о том, что новые технологии по защите среды применяют 67 руководителей предприятий, что составляет 47,8% выборки. В основном, это крупные предприятия, на которых имеются оборотные средства. Не применяют новые технологии 75 руководителей предприятий, что составляет 100% второй группы, или 52,8% из 142-х предприятий.

Количество предприятий, на которых существуют какие-либо меры защиты среды (без использования новых технологий) составляет 58 (77% из 75 предприятий).

Ответы статистически по критерию  $\chi^2$  (коэффициент Стьюдента) согласованы.

2. Закрытые вопросы о знаниях, о факторах экологической обстановки.

Представители предприятий относят к проблемам, влияющим на экологическую обстановку: промышленные выбросы, автомобильное движение, лесные пожары, водное загрязнение. 85% из 67 и 81% из 75 представителей управленческого состава предприятий, использующих и не использующих на производстве новые технологии, обеспокоены именно этими экологическими проблемами.

3. Закрытые вопросы о мнениях. Ощущается ли поддержка властей в практике охраны окружающей среды?

Группа, использующая новые технологии: «Да» – 42%; «Нет» – 58%.

Группа, не использующая новые технологии: «Да» - 24%; «Нет» – 76%.

Ответы статистически по критерию  $\chi^2$  согласованы: предприятия, использующие новые технологии, считают поддержку властей более существенной, чем неиспользующие.

4. Закрытые вопросы о мнениях. Способны ли действия, предпринимаемые в настоящее время органами власти, привести к позитивным изменениям?

Ответы первой группы: «Да» - 32%; «Нет» – 68%.

Ответы второй группы: «Да» - 22%; «Нет» – 78%.

5. Закрытые вопросы о мнениях. Насколько эффективно освещаются проблемы экологии СМИ в г. Хабаровске и в крае?

Ответы группы, применяющей новые, более экологичные технологии: «Эффективно и полно» – 22%, «Средне» – 43%; «Неэффективно и неполно» – 35%.

Вторая группа – «Эффективно и полно» – 9%; «Средне» – 42%; «Неэффективно и неполно» – 49%.

Ответы статистически по критерию  $\chi^2$  согласованы: большой пессимизм установлен в ответах руководителей, которые не используют новые технологии.

Представители муниципальных административно-управленческих организаций Хабаровского края г. Амурска и Верхнебуреинского, Нанайского, Ульчского, Аяно-Майского районов, а также представители эколого-туристических, культурно-просветительских и образовательных организаций в составе 20 человек дали следующие ответы.

1. Закрытые вопросы о знаниях, о факторах экологической обстановки.

По мнению опрошенных, экологическая обстановка в районах их проживания и в крае: «Средняя» - 45%; «Благоприятная в районе, тревожная в крае» - 5%; «Неблагополучная» - 40%; «Тревожная» - 10%.

2. Закрытые вопросы о мнениях.

Ощущается ли поддержка властей в районах по вопросам охраны окружающей среды? «Да» - 30%; «Нет» - 70%.

Способна ли деятельность власти привести к позитивным изменениям: «Да» - 25%; «Нет» - 75%.

3. Закрытые вопросы о мнениях.

Освещение экологических проблем в центральных и региональных СМИ.

Экологические проблемы освещаются «Эффективно и полно» - 15%; «Средне» - 65%; «Неэффективно и неполно» - 20%.

Экспертный социально-экологический опрос 138 представителей экоориентированных учреждений и организаций, связанных с защитой окружающей природной среды г. Хабаровска и края в составе: работников управления лесами районов, охраны окружающей среды, контроля за использованием земель, пожаротушения, Института водных и экологических проблем ДВО РАН, Дальневосточного института лесного хозяйства, Дальлеспроекта, Института горного дела ДВО РАН, Института тектоники и геофизики ДВО РАН, Институтов промышленного проектирования, главных врачей крупных больниц, представителей общественных организаций Хабаровского филиала «Всемирного Фонда охраны диких животных» показал следующее.

1. Закрытые вопросы о знаниях, факторах экологической обстановки.

Промышленные выбросы, автомобильное движение, ежегодные лесные пожары, водное загрязнение затрагивают всю выборку в составе 100%.

2. Закрытые вопросы о мнениях. «Действия власти пока не способны привести к позитивным изменениям» — 63%; «Способны» - 24%; «Не знаю» - 13%.

3. Закрытые вопросы о мнениях. Экологические проблемы освещаются СМИ: «Эффективно» - 7%; «Средне» - 36%; «Неэффективно» - 57%.

В целом, проведенный социально-экологический опрос выборки из 300 человек показал, что управленцы и представители экоориентированных и природоохранных организаций весьма обеспокоены состоянием окружающей среды, которое они связывают с антропогенными выбросами.

Поддержку властей в плане охраны окружающей среды группы не чувствуют. Большинство опрошенных считают, что власти не способны эффективно и позитивно изменить управленческую деятельность в отношении окружающей среды. По мнению опрошенных, экологические проблемы освещаются в СМИ недостаточно полно.

Проводились беседы с экологами-практиками и экологами-учеными в составе 55-ти человек: экологами промышленных предприятий, с экспертами-учеными, представителями Природоохранного Центра, профессорско-преподавательским составом кафедр экологии Тихоокеанского государственного университета, других высших учебных заведений г. Хабаровска.

Открытый вопрос по социальным установкам (суждения). Что необходимо сделать для улучшения природоохранной деятельности на Дальнем Востоке? Респонденты высказали следующие мнения: снизить железнодорожные тарифы для перевоза грузов, тарифы на электроэнергию, ГСМ, налоги - все это даст мощный толчок не только развитию экономики, но и освободит средства, которые можно будет направить на улучшение природоохранных мероприятий.

По мнению экспертов, изучающих лесное хозяйство, развитию этой отрасли мешают систематические лесные пожары и объем нелегальных заготовок, который исчисляется десятками тысяч кубометров в год.

Экономический ущерб от деятельности «черных» лесорубов достигает миллиарда рублей.

С января 2012 года весь срубленный лес постепенно стал отгружаться перевозчикам только через официально зарегистрированные пункты речного, морского и ж/д транспорта.

Следует отметить, что в настоящее время в Хабаровском крае вступил в действие закон, который уже в 2012 году должен был поставить заслон деятельности теневиков-лесорубов.

Открытый вопрос по социальным установкам. Что необходимо сделать для улучшения экологической ситуации в России? Экологи ответили, что земля и все природные ресурсы должны находиться в государственной собственности. В связи с этим, необходимым является национализация основных отраслей промышленности: нефтегазовой, угольной, металлургической, оборонной промышленности, электроэнергетики. На вопрос дано 100% положительных ответов групп респондентов.

*Выводы.* Руководители промышленных предприятий и экологи обладают достаточно высоким уровнем развития экологического сознания и осознания важности защиты окружающей среды. Проявление экологического сознания в эффективной управленческой деятельности руководителей предприятий зависит от внешних экономических причин и требований рынка.

Введение новых экологичных технологий на производстве проявилось в деятельности крупных лесных и ресурсодобывающих предприятий, нефтепереработке и пищевой отрасли, отдельных машиностроительных предприятий, продукция которых пользуется экономическим спросом. Это позволяет предприятиям иметь достаточные оборотные средства и отчислять средства на охрану окружающей среды.

Следует отметить, что в нашем исследовании опрошенные экспертные группы являются наиболее показательными с точки зрения исполнения законов и принятия эффективных управленческих решений.

Руководители промышленных предприятий ориентированы на применение сбалансированных эколого-экономических требований к развитию производства.

Мнения управленцев и работников экоориентированных организаций по актуальным вопросам природопользования показывает перспективу развития проблемных эколого-экономических решений.

Одним из примеров активной экологической деятельности социально-профессиональных групп является обращение Хабаровского краевого объединения организаций профсоюзов в феврале 2012 года к представителю Президента Российской Федерации в ДФО Виктору Ишаеву с просьбой не допустить непродуманного решения по строительству ГЭС на реке Шилка в Забайкальском крае, так как это отрицательно скажется на реке Амур и всем регионе.

Хабаровское краевое профсоюзное объединение предложило всем руководителям территориальных организаций профсоюзов ДФО проявить солидарность и поддержать данное обращение, (<http://habarovsk...>).

Однако, в настоящее время общественное экологическое сознание в Хабаровском крае не всегда является основой принятия экологически обоснованных управленческо-производственных решений.

Это связано с тем, что в настоящее время в г. Хабаровске и крае отсутствует активное массовое «зеленое» движение. Зарегистрировано около 30 экологических организаций, например, отделение «Всероссийского общества охраны природы», «Хабаровский фонд

диких животных», «Экодаль» и др.

Следует отметить, что в Российской Федерации функционируют около 600 экологических организаций, из них только 250 работают в Приморье. На наш взгляд, это связано с тем, что массовому экологическому движению в Хабаровском крае препятствуют определенные бюрократические рамки работы самих экологических организаций.

Экологическим организациям необходимо больше выступать по радио и телевидению, привлекать новых активных членов, в частности, молодежь, проводить систематические встречи экологических активистов в школах, средних профессиональных и высших учебных заведениях, на предприятиях и организациях г. Хабаровска и края.

Экологические организации должны разрабатывать и широко издавать различные образовательные программы для детских садов, школ, системы начального и среднего профессионального образования, взрослых групп населения.

По нашему мнению, на стороне общественных экологических организаций сегодня должно быть большинство общества. Следует отметить, что в настоящее время не проводилось ни одного референдума ни по одной экологической проблеме не только на ДВ, но и в России, а правительственные и властные структуры блокируют обращения экологических организаций и представителей общественности по вопросам референдумов (Яницкий, 2007), например, по деятельности компании «Сахалин-Энерджи», передачи Большого Уссурийского острова КНР, строительства нефтепровода «Сибирь-Тихий океан», а также против ввоза радиоактивных материалов на хранение и переработку, и в пользу восстановления Госкомприроды и Госкомлеса.

Административные системы не всегда четко следуют эколого-правовой регламентации в проведении общественных экспертиз. По «Закону об охране окружающей природной среды» (2006) органы местного самоуправления должны инициировать и проводить социально-экологические опросы.

Отсутствие проведения общественных экологических экспертиз, четко регламентированных законом, активного обсуждения их в СМИ и систематических социально-экологических исследований порождает глубокий конфликт между развитием экологического сознания разных управленческих и социальных групп населения, что свидетельствует о кризисе системы управления природопользованием.

*Предложения.* Мы считаем, что в настоящее время в целях развития идей экологически-сбалансированной системы управления природопользованием необходимо создание некоммерческой организации - *Центра управления экологией промышленного производства*, основным направлением работы которого должен быть *системный социально-экологический анализ* экологической деятельности предприятий любых форм собственности.

Прежде чем принимать какие-либо законы или вносить в них изменения на областном, краевом, республиканском и федеральном уровне, необходимо проводить совместные тематические совещания, семинары, конференции, съезды руководителей предприятий всех форм собственности и представителей Министерства природных ресурсов по различным аспектам экологии. На таких совещаниях необходимо обсуждать вопросы, выработать общие решения по принятию экологических законов и проводить *экспертные*

*социологические опросы* руководителей предприятий по проблемным задачам управления, а предложения направлять не только в краевую, но и Государственную думу.

Системный анализ опросов должен проводить Центр управления экологией промышленного производства.

Анализ опросов необходимо публиковать в местных и общероссийских СМИ.

В дальнейшем социально-экологический мониторинг общественного мнения по проблемным экологическим вопросам должен проводиться совместно органами местного самоуправления и Центром управления экологией промышленного производства, а также НИИ, общественными организациями и др.

Центр экологии промышленного производства должен иметь свой Интернет-сайт, на котором будет не только размещаться информация о деятельности Центра, но и с его помощью можно будет проводить социологические опросы населения.

Мы считаем, что промышленные предприятия любых форм собственности в г. Хабаровске и крае также должны иметь свой Интернет-сайт, на котором бы подробно излагалась их природоохранная деятельность по основным элементам окружающей среды: вода, воздух, земля, лес и количество загрязнений, выпускаемых предприятиями. На этом Интернет-сайте должны быть публиковаться предложения экологов и руководителей по улучшению природоохранной деятельности предприятий.

Более того, должны поощряться предложения экологов, профессиональных групп и общественности по применению каких-либо улучшений и инноваций в промышленной деятельности. Данные предложения должны публиковаться в *ежегодных методичках и рекомендациях*, направленных на улучшение состояния природной среды Хабаровского края, а также публиковаться на сайте Министерства природных ресурсов.

Из всего вышеизложенного следует, что в Хабаровском крае необходимо выпускать еженедельную газету – «Экология сегодня». В газете важно систематически освещать все проблемы экологии промышленного производства, строительства антропогенно-опасных объектов, а также должна быть рубрика, посвященная деятельности общественных экологических организаций.

Выпуск газеты будет способствовать не только экологической информированности всех социальных групп региона, но и их объединению для реализации эффективных управленческих решений.

В Хабаровском крае, а также в других краях и областях Российской Федерации, необходимо издавать ежемесячное аналитическое периодическое издание «Экологический бюллетень», где бы освещались не только федеральные и региональные законы, акты, нормативы, но и давались экспертные оценки по их реализации и внедрению, обсуждались бы вопросы повышения эффективности управленческо-производственной деятельности по различным отраслям промышленности.

Все эти мероприятия будут способствовать не только эффективной управленческой экологической деятельности руководителей производственных структур и формированию обновленного общественного экологического сознания, но и активизации социально-экологической активности деятельности населения всего Хабаровского края.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Атаманчук, Г.В. Управление: сущность, ценность, эффективность: Учебное пособие для вузов [Текст] / Г.В. Атаманчук. – М.: Академический Проект; Культура, 2006. – 544 с.
2. Валитова, А.И. Социально-психологический анализ экологического сознания кадров государственного управления. Дис...канд. психологических наук [Текст] / А.И. Валитова. – М., 1997.
3. Хашченко, Н.Н. Социально-психологические факторы жизнедеятельности личности на экологически неблагоприятных территориях. Дис... канд. психологических наук [Текст] / Н.Н. Хашченко. – М., 2002.
4. Яницкий, О.Н. Экологическая культура: очерки взаимодействия науки и практики [Текст] / О.Н. Яницкий; Ин-т социологии РАН. – М.: Наука, 2007. – 271 с.
5. Яницкий О.Н. Экологическое мышление эпохи «великого передела» / О.Н. Яницкий. – М: Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2008. – 224 с. (Россия. В поисках себя...).
6. Яницкий, О.Н. Массовая мобилизация: проблемы теории [Текст] / О.Н. Яницкий // Социологические исследования. – 2012. – № 6. – С. 3.
7. Яо, Л.М. Экологическое сознание российского общества в период трансформации: социологический анализ. Дис...д-ра социолог. наук [Текст] / Л.М. Яо. – М, 2005.
8. Режим доступа: <http://habarovsk.bezformata.ru/listnews/mi-protiv-ges-na-r-shilka/3239883>.

### Вечерская Елена Семеновна

Дальневосточный государственный университет путей сообщения

Социальный педагог, Факультет среднего профессионального образования Хабаровский техникум Железнодорожного транспорта, г. Хабаровск

680021, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Серышева, д. 47

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

---

E.S. VECHERSKAYA

## ASPECTS OF PROFESSIONAL ENVIRONMENTAL AWARENESS AND PUBLIC SOCIALLY ACTIVE ACTIVITIES

*Currently, the problem of the relationship of environmental awareness managers of enterprises, public and effective management are poorly understood. The article analyzes the social and environmental survey of managers, environmentalists and representatives of environmental organizations. Proposals to enhance public environmental activities in the Habarovsk region.*

**Keywords:** *environmental awareness, social and environmental survey, managers of enterprises.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Atamanchuk, G.V. Upravlenie: sushhnost', cennost', jeffektivnost': Uchebnoe posobie dlja vuzov [Tekst] / G.V. Atamanchuk. – M.: Akademicheskij Proekt; Kul'tura, 2006. – 544 s.
2. Valitova, A.I. Social'no-psihologicheskij analiz jekologicheskogo soznaniya kadrov gosudarstvennogo upravleniya. Dis...kand. psihologicheskikh nauk [Tekst] / A.I. Valitova. – M., 1997.
3. Hashhenko, N.N. Social'no-psihologicheskie faktory zhiznedejatel'nosti lichnosti na jekologicheski neblagoprijatnyh territorijah. Dis... kand. psihologicheskikh nauk [Tekst] / N.N. Hashhenko. – M., 2002.
4. Janickij, O.N. Jekologicheskaja kul'tura: ocherki vzaimodejstvija nauki i praktiki [Tekst] / O.N. Janickij; In-t sociologii RAN. – M.: Nauka, 2007. – 271 s.
5. Janickij O.N. Jekologicheskoe myshlenie jepohi «velikogo peredela» / O.N. Janickij. – M: Rossijskaja politicheskaja jenciklopedija (ROSSPJeN), 2008. – 224 s. (Rossija. V poiskah sebja...).
6. Janickij, O.N. Massovaja mobilizacija: problemy teorii [Tekst] / O.N. Janickij // Sociologicheskie issledovanija. – 2012. – № 6. – S. 3.
7. Jao, L.M. Jekologicheskoe soznanie rossijskogo obshhestva v period transformacii: sociologicheskij analiz. Dis...d-ra sociolog. nauk [Tekst] / L.M. Jao. – M, 2005.
8. Rezhim dostupa: <http://habarovsk.bezformata.ru/listnews/mi-protiv-ges-na-r-shilka/3239883>.

**Vecherskaya Elena Semenovna**

Far Eastern State University of Communications

Social worker, Faculty of secondary vocational education Khabarovsk Railway College, Khabarovsk

680021, Khabarovsk Krai, Khabarovsk, ul. Serysheva, 47

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

**Уважаемые авторы!**  
**Просим Вас ознакомиться с основными требованиями**  
**к оформлению научных статей.**

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 4 до 9 страниц; все страницы рукописи должны иметь сплошную нумерацию.

- Статья предоставляется в 1 экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде (по электронной почте или на любом электронном носителе).

- В одном номере может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.

- Статья должна быть набрана шрифтом TimesNewRoman, размер 12 pt с одинарным интервалом, текст выравнивается по ширине; абзацный отступ – 1,25 см, правое поле – 2 см, левое поле – 2 см, поля внизу и сверху – 2 см.

- Статье должен быть присвоен индекс УДК.

- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.

- К статье прилагаются аннотация и перечень ключевых слов на русском и английском языке.

- В конце статьи приводятся:

- библиографический список, на который автор ссылается в тексте статьи;

- сведения об авторах в такой последовательности: фамилия, имя, отчество; учреждение или организация, ученая степень, ученое звание, должность, адрес, телефон, электронная почта.

- В тексте статьи желательно:

- не применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;

- не применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;

- не применять произвольные словообразования;

- не применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.

- Сокращения и аббревиатуры должны расшифровываться по месту первого упоминания (вхождения) в тексте статьи.

- **Формулы** следует набирать в редакторе формул MicrosoftEquation 3.0. **Формулы, внедренные как изображение, не допускаются!**

- **Рисунки** и другие иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые.

- Подписи к рисункам (полужирный шрифт курсивного начертания 10 pt) выравнивают по центру страницы, в конце подписи точка не ставится:

*Рисунок 1 – Текст подписи*

С полной версией требований к оформлению научных статей Вы можете ознакомиться на сайте [www.gu-unprk.ru](http://www.gu-unprk.ru) в разделе «Научные периодические издания»

***Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.***

**Материалы статей печатаются в авторской редакции**  
**Право использования произведений предоставлено авторами на основании**  
**п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации**

*Адрес учредителя журнала:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет-учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29  
Тел.: (4862) 42-00-24  
Факс: (4862) 41-66-84  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).  
E-mail: [unpk@ostu.ru](mailto:unpk@ostu.ru)

*Адрес редакции:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет-учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел./факс: (4862) 41-98-60  
[www.gu-unpk.ru](http://www.gu-unpk.ru).  
E-mail: [LVP\\_134@mail.ru](mailto:LVP_134@mail.ru).

*Материалы статей печатаются в авторской редакции*

*Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации*

Корректор, компьютерная верстка  
Н.Г. Варакса

Подписано в печать 28.08.2015 г.  
Формат 70х1081/16. Усл. печ. л. 7.  
Тираж 1000 экз.  
Заказ № 134/15П2

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»  
302030, г. Орел, ул. Московская, 65