

ISSN 2499-9636

OECONOMIA ET IUS

ЭКОНОМИКА И ПРАВО

№ 2 2024

Научный журнал

Основан в июле 2015 г.

Учредитель:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Главный редактор

Александров Андрей Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент (Россия, Чебоксары)

Заместители главного редактора

Тасаков Сергей Владимирович, доктор юридических наук, профессор (Россия, Чебоксары)

Кадышев Евгений Николаевич, доктор экономических наук, профессор (Россия, Чебоксары)

Редакционная коллегия

Арзамаскин Николай Николаевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Ульяновск)

Барабанова Светлана Васильевна, доктор юридических наук, доцент (Россия, Чебоксары)

Галазова Светлана Сергеевна, доктор экономических наук, профессор (Россия, Владикавказ)

Голыченко Олег Георгиевич, доктор экономических наук, профессор (Россия, Москва)

Гошуляк Виталий Владимирович, доктор юридических наук, доктор исторических наук, профессор (Россия, Пенза)

Гришковец Алексей Алексеевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Москва)

Данилов Иван Петрович, доктор экономических наук, профессор (Россия, Чебоксары)

Епихин Александр Юрьевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Казань)

Ефимцева Татьяна Владимировна, доктор юридических наук, доцент (Россия, Оренбург)

Кванина Валентина Вячеславовна, доктор юридических наук, профессор (Россия, Челябинск)

Козаченко Иван Яковлевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Екатеринбург)

Ларионова Нина Ивановна, доктор экономических наук, профессор (Россия, Йошкар-Ола)

Линьярес Эрик, PhD, доцент (Бразилия, Рорайма, Боа-Виста)

Лукьянов Сергей Александрович, доктор экономических наук, профессор (Россия, Екатеринбург)

Мельник Александр Николаевич, доктор экономических наук, профессор (Россия, Казань)

Осинцев Дмитрий Владимирович, доктор юридических наук, доцент (Россия, Екатеринбург)

Петров Александр Геннадьевич, доктор юридических наук, доцент (Россия, Чебоксары)

Подольный Николай Александрович, доктор юридических наук, доцент (Россия, Саранск)

Пятов Михаил Львович, доктор экономических наук, профессор (Россия, Санкт-Петербург)

Румянцев Федор Полиектович, доктор юридических наук, профессор (Россия, Нижний Новгород)

Рыженков Анатолий Яковлевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Элиста)

Салиева Роза Наильевна, доктор юридических наук, профессор (Россия, Казань)

Терехин Владимир Вячеславович, доктор юридических наук, доцент (Россия, Нижний Новгород)

Туманов Сергей Николаевич, доктор юридических наук, профессор (Россия, Саратов)

Хавьер Фернандо Сезар Коста, PhD, доцент (Бразилия, Рорайма, Боа-Виста)

Харламов Андрей Викторович, доктор экономических наук, профессор (Россия, Санкт-Петербург)

Худойкина Татьяна Викторовна, доктор юридических наук, профессор (Россия, Саранск)

Хужин Альфир Мисхатович, доктор юридических наук, доцент (Россия, Нижний Новгород)

Шагиева Розалина Васильевна, доктор юридических наук, профессор (Россия, Москва)

Шамин Анатолий Евгеньевич, доктор экономических наук, профессор (Россия, Княгинино)

Шкодинский Сергей Всеволодович, доктор экономических наук, профессор (Россия, Москва)

Адрес редакции: 428015, Чебоксары, Московский пр., 15,
тел. (8352) 45-20-96, 58-33-63 (доб. 2030)
e-mail: vestnik210@mail.ru
<http://oecomia-et-jus.ru>

О.Г. АРКАДЬЕВА, Н.В. БЕРЕЗИНА, И.В. ИЛЬИН

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ И СТОЛИЧНЫХ ДЕВЕЛОПЕРОВ

Ключевые слова: жилищное строительство, ипотечное кредитование, рынок жилья, финансовое состояние, финансовые показатели, налоговая нагрузка, региональные девелоперы, столичные девелоперы.

Строительная отрасль выступает одним из драйверов развития современной экономики и определяет как темпы экономического развития регионов, так и уровень жизни населения. Темпы ввода жилья – ключевой показатель, отражающий интенсивность демографических и воспроизводственных процессов территорий.

Цель исследования состоит в изучении факторов, обуславливающих особенности выбора показателей и интерпретации результатов анализа финансового положения региональных и столичных девелоперов.

Материалы и методы. Основными методами исследования выступили ретроспективный анализ рынка жилищного строительства РФ и коэффициентный анализ финансового положения регионального девелопера на примере ООО «СЗ «Отделфинстрой» в сопоставлении по отдельным показателям с лидерами строительной отрасли РФ – ПАО «ПИК СЗ» и ПАО «ГК «Самолет». Расчеты осуществлялись по данным официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты исследования. В ходе ретроспективного анализа показателей рынка жилья, рынка ипотечного кредитования, темпов ввода жилья установлены факторы внешней среды, определяющие условия деятельности региональных девелоперов. В качестве таких факторов, определяющих особенности анализа финансового положения региональных девелоперов, выступают доступность и разнообразие источников финансирования, размер и сложность девелоперских проектов, уровень платежеспособного спроса и емкость рынка, уровень конкуренции, жесткость регулирования, разнообразие бизнес-моделей. Выделены показатели операционного анализа, которые могут использоваться применительно к деятельности столичных девелоперов, однако в силу воздействия названных факторов имеют ограниченное применение для региональных девелоперов.

Выводы. В целом деятельность столичных и региональных девелоперов имеет свои особенности, определяющие разницу подходов к трактовке результатов финансового анализа. Как в столичном регионе, так и на периферии девелоперы ведут свою деятельность, образуя группы компаний. Это позволяет увеличить масштабы бизнеса за счет объединения ресурсов, повысить продуктивность работы, снизить подверженность разного рода рискам, но делает финансовую отчетность отдельных компаний, образующих группу, менее прозрачной и информативной для внешних пользователей.

Строительный комплекс играет исключительно важную роль в экономике России; строительные компании традиционно выступают крупнейшими работодателями, создавая рабочие места как непосредственно в ходе собственной деятельности, так и для работников смежных отраслей (производство строительных материалов, транспорт, энергетика и т.д.). Строительство ежегодно создает существенную долю валовой добавленной стоимости и привлекает

инвестиции в различных формах как от частных инвесторов, так и от государства, в том числе на стимулирование инновационной деятельности [6]. Строительство новых дорог, мостов, аэропортов, железнодорожных путей и других объектов инфраструктуры способствует улучшению транспортной доступности и экономическому развитию регионов. Строительство новых жилых и коммерческих объектов, а также объектов социальной инфраструктуры благоприятствует улучшению качества жизни населения регионов. В условиях макроэкономической турбулентности и санкционного давления, освоения новых территорий и внедрения программ государственной поддержки ипотеки как столичные, так и региональные организации строительной отрасли России получили новый импульс к ускоренному развитию [14], однако финансовое положение образующих ее организаций разнородно, а интерпретация показателей финансового анализа имеет разную содержательную подоплеку, что обуславливает актуальность изучения особенностей финансового анализа применительно к региональным и столичным девелоперам.

Развитие современной строительной отрасли обеспечивается девелоперами – организациями, которые занимаются проектированием, строительством, продажей и управлением недвижимостью. Девелоперы проводят анализ рынка, определяют потребности потенциальных покупателей или арендаторов, разрабатывают концепцию проекта, привлекают финансирование, нанимают подрядчиков и контролируют процесс строительства [12]. Девелоперы также могут заниматься маркетингом и продажей объектов недвижимости, а также управлением объектами после их ввода в эксплуатацию. Однако в деятельности столичных и региональных девелоперов наблюдаются значительные различия, связанные с особенностями рынка недвижимости в разных регионах и муниципалитетах, что предопределяет особенности анализа финансового положения и интерпретации его результатов.

Цель исследования состоит в изучении факторов, обуславливающих особенности выбора показателей и интерпретации результатов анализа финансового положения региональных и столичных девелоперов.

Материалы и методы. Основными методами исследования выступили ретроспективный анализ рынка жилищного строительства РФ и коэффициентный анализ финансового положения регионального девелопера на примере ООО «СЗ «Отделфинстрой» в сопоставлении по отдельным показателям с лидерами строительной отрасли РФ – ПАО «ПИК СЗ» и ПАО «ГК «Самолет». Расчеты осуществлялись по данным официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты исследования. Особенности финансового положения региональных девелоперов в первую очередь определяются их ограниченными возможностями по привлечению ресурсов. На формирование ресурсов как региональных, так и столичных девелоперов преимущественное влияние оказывает использование механизма эскроу-счетов (табл. 1), расчеты через которые являются обязательными с июля 2019 г. для новых объектов.

Таблица 1

Основные показатели жилищного строительства в РФ в январе 2024 г.

Механизм привлечения средств граждан	Количество					Жилая площадь, тыс. м ²
	застройщиков, ед.	разрешений на строительство, ед.	проектных деклараций, ед.	домов, ед.	квартир, тыс. ед.	
С использованием счетов эскроу	3736	6394	6524	9740	2047	100 750
С уплатой взносов в компенсационный фонд	123	176	180	262	61	3 120
Без привлечения средств граждан с 01.07.2019	52	76	80	198	19	966
Всего	3887	6635	6780	10 200	2127	104 836

Примечание. Табл. 1 составлена авторами на основе [16].

Действующий перечень банков, соответствующих требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ № 697 от 18 июня 2018 г.¹, и уполномоченных на открытие счетов эскроу, по состоянию на начало 2024 г. включает 57 кредитных организаций. Однако рассматривая рынок ипотеки, можно выделить 2 крупнейшие организации, наиболее активно использующих эскроу-счета, среди которых Сбербанк занимает доминирующее положение (табл. 2).

Таблица 2

Лидеры ипотечного кредитования в РФ в 2023 г.

№	Банк	Объем выданных кредитов		Количество выданных кредитов		Доля в общем объеме выдачи ипотеки ТОП-20 банков, %
		млрд руб.	% к 2022 г.	тыс. шт.	% к 2022 г.	
1	Сбербанк	4 665,6	+81	1 358,5	+65	60,7
2	ВТБ	1 491,3	+58	293,4	+44	17,8
3	Альфа-Банк	387,9	+88	60,6	+56	5,0
4	Банк ДОМ.РФ	253,7	+40	47,7	+25	3,3
5	ФК Открытие	168,0	+64	33,0	+52%	2,2

Примечание. Табл. 2 составлена авторами на основе [9].

Таким образом, региональный застройщик в целях устойчивости собственного положения обязан наладить деловые связи с региональными отделениями двух крупных банковских групп – Сбербанка и ВТБ, которые лидируют во всех ключевых сегментах обеспечения ресурсами строительной отрасли [20]. Столичные девелоперы имеют более широкие возможности для привлечения

¹ Об утверждении критериев (требований), которым в соответствии с Федеральным законом "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" должны соответствовать уполномоченные банки и банки, которые имеют право на открытие счетов эскроу для расчетов по договорам участия в долевом строительстве: постановление Правительства РФ от 18.06.2018 г. № 697 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. Гарант: сайт. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/71978412/paragraph/1:0> (дата обращения 12.02.2024)

финансовых ресурсов, не ограничивающиеся кредитным рынком, присутствуя также на фондовом сегменте финансового рынка. Так, на Московской бирже торгуются ценные бумаги ПАО «ПИК СЗ», ПАО «ГК «Самолет», АО «Эталон», ПАО «Инград», ПАО «Мостотрест» и ПАО «Группа ЛСР».

Сам рынок жилищного строительства объектов имеет свою специфику – на нем подобно наличию ключевых финансовых игроков также выделяется ряд крупных столичных девелоперов [3], которым существенно уступают по всем показателям даже те региональные застройщики, которые предпринимают попытки выйти на «внешние» рынки (табл. 3).

Таблица 3

Рейтинг девелоперов по доле рынка строительства жилья РФ по итогам 2023 г.

Девелопер	Площадь жилья, тыс. м ²	Разрешения на строительство, ед.	Дома, ед.	Квартиры, ед.	Доля рынка по площади, %
Самолет	4 992	163	252	118 383	4,76
ПИК	4 232	164	222	102 309	4,04
ЛСР	2 105	45	92	53 943	2,01
ФСК	1 691	37	52	32 745	1,61
DOGMA	1 638	18	105	36 366	1,56
A101	1 487	40	49	31 221	1,42
Холдинг SetlGroup	1 315	43	80	36 717	1,25
ТОЧНО	1 283	28	90	26 586	1,22
ЮгСтройИнвест	1 115	75	78	21 723	1,06
...					
Отделфинстрой	77	8	8	1 144	0,07
Итого	104 836	6 635	10 200	2 126 886	100

Примечание. Табл. 3 составлена авторами на основе [8].

Емкость региональных рынков недвижимости, в свою очередь, существенно уступает столичному. Несмотря на скромные позиции в общероссийском рейтинге, ООО «СЗ «Отделфинстрой» – одна из крупнейших строительных компаний в Чувашской Республике (табл. 3, 4).

Таблица 4

Крупнейшие девелоперы по доле рынка строительства жилья ЧР в 2024 г.

Девелопер	Площадь жилья, тыс. м ²	Разрешения на строительство, ед.	Дома, ед.	Квартиры, ед.	Доля рынка по площади, %
СЗ Стройтрест № 3	78	10	10	1 382	9,99
Отделфинстрой	77	8	8	1 144	9,90
Честр-Групп	49	9	9	629	6,33
Тус	42	3	3	609	5,42
Центр	38	3	3	782	4,88
СЗ ЖБК-1	38	3	3	800	4,88
СЗ С-21	31	2	2	728	4,01
Инкост	30	4	4	550	3,88
ПМК-8	25	4	4	469	3,20
СЗ Технология	25	2	10	333	3,19
Итого по всем девелоперам ЧР	778	97	105	13 609	100

Примечание. Табл. 4 составлена авторами на основе [8].

Финансовое положение как регионального, так и крупного столичного девелопера может быть проанализировано по двум направлениям: оценка типа финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей, оценка структуры источников финансирования и финансового состояния при помощи коэффицентного способа (относительные показатели финансовой устойчивости). Для начала производится оценка стоимости чистых активов организации и их сравнение с размером уставного капитала (табл. 5).

Таблица 5

Оценка стоимости чистых активов ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 гг.

Показатели	Значение показателя на конец года, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
Чистые активы	2 003 608	2 100 164	2 309 142	104,82	109,95
Уставный капитал	10 000	10 000	10 000	100,00	100,00
Превышение чистых активов над уставным капиталом	1 993 608	2 090 164	2 299 142	104,84	110,00

Примечание. Табл. 5 составлена авторами на основе [15].

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода значительно превышают уставный капитал. Формально это положительно характеризует финансовое положение, удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако ООО «СЗ «Отделфинстрой» и аффилированная с ней организация ООО «СЗ «Отделфинстрой и партнеры» функционируют в форме обществ с ограниченной ответственностью с уставными капиталами соответственно 10 и 25 млн руб. При этом лидеры рынка жилищного строительства ПАО «ПИК СЗ» и ПАО «ГК «Самолет» созданы в форме публичных акционерных обществ, уставные капиталы которых кратны превышают минимально установленные законом размеры – 41 и 1,5 млрд соответственно. Региональные девелоперы значительно реже выходят на фондовый рынок для привлечения финансирования. Абсолютные величины же чистых активов столичных и региональных девелоперов могут не столь значительно отличаться.

Использование разнообразных инструментов финансирования и инвестирования на финансовом рынке обуславливает более высокие показатели ликвидности столичных девелоперов. У региональных застройщиков же чаще наблюдается дефицит ликвидности (табл. 6).

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется три. У ООО «СЗ «Отделфинстрой» на конец 2022 г. не имелось достаточного объема высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств. При этом в целом по результатам анализа ликвидности предприятие было ликвидным (табл. 7).

В табл. 8 производится анализ структуры активов ООО «СЗ «Отделфинстрой». Стоит отметить, что при сходной структуре имущества у столичных

девелоперов наблюдаются значительные объемы долгосрочных финансовых вложений в составе актива бухгалтерского баланса, а у региональных девелоперов значительную часть вложений составляют запасы, что отражает, соответственно, инвестиционную и операционную ориентацию размещения средств организаций.

Таблица 6

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «СЗ «Отделфинстрой» на конец 2022 г., тыс. руб.

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Нормативное соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Излишек(+)/недостаток(-) платежных средств тыс. руб.
A1	472 802	≥	П1	571 983	-99 181
A2	255 031	≥	П2	245 290	+9 741
A3	1 198 781	≥	П3	22 334	+1 176 447
A4	1 222 135	≤	П4	2 309 142	-1 087 007

Примечание. Табл. 6 составлена авторами на основе [15].

Таблица 7

Расчет коэффициентов ликвидности ООО «СЗ «Отделфинстрой» на конец 2020–2022 гг., тыс. руб.

Показатель	Значение показателя на конец года			Нормативное значение
	2020	2021	2022	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,37	3,30	2,36	2 и более
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,85	1,00	0,92	1 и более
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,27	0,32	0,58	0,2 и более

Примечание. Табл. 7 составлена авторами на основе [15].

Таблица 8

Анализ имущества предприятия ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 г.

Показатели	Значение показателя на конец года			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
Внеоборотные активы, тыс. руб.	876 558	1 137 492	1 222 135	129,77	107,44
Оборотные активы, тыс. руб.	1 602 911	1 382 504	1 926 614	86,25	139,36
Доля оборотных активов, %	0,65	0,55	0,61	–	–
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	1 127 050	963 455	1 109 341	85,48	115,14

Примечание. Табл. 8 составлена авторами на основе [15].

В табл. 9 производится анализ структуры пассивов ООО «СЗ «Отделфинстрой».

Как показывают данные табл. 8 и 9, имущественное положение предприятия за рассматриваемый период характеризуется положительной динамикой: общая стоимость имущества на конец 2022 г. по сравнению с таковой на конец

2020 г. увеличилась на 27%. В целом финансовое состояние ООО «СЗ «Отделфинстрой» при сопоставлении с показателями девелоперов других регионов лучше среднеотраслевого [4, 7]. Финансовое состояние столичных девелоперов разнородно: так, ПАО «ПИК СЗ» не платит дивиденды своим акционерам с 2021 г., реинвестируя прибыль; ряд крупных столичных девелоперов, таких как ПАО «Группа ЛСР», получил убыток от деконсолидации дочерних организаций и воздействия санкционных ограничений.

Таблица 9

**Анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов
ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 гг., тыс. руб.**

Показатели	Значение показателя на конец года			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
Собственный капитал	2 003 608	2 100 164	2 309 142	104,82	109,95
уставный капитал	10 000	10 000	10 000	100,00	100,00
резервный капитал	2	2	2	100,00	100,00
нераспределенная прибыль	1 993 606	2 090 162	2 299 140	104,84	110,00
Заемный и привлеченный капитал	47 5861	419 832	839 607	88,23	199,99
долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–
отложенные налоговые обязательства	–	783	2959	–	377,91
прочие обязательства	–	–	19 375	–	–
Итого долгосрочные обязательства	–	783	22 334	–	2 852,36
краткосрочные заемные средства	395 610	293 394	227 190	74,16	77,44
кредиторская задолженность	72 674	113 342	571 983	155,96	504,65
оценочные обязательства	7 577	12 313	18 100	162,50	147,00
Итого краткосрочные обязательства	475 861	419 049	817 273	88,06	195,03
Доля собственного капитала в общем капитале, %	0,81	0,83	0,73	103,13	88,00
Доля заемного капитала в общем капитале, %	0,19	0,17	0,27	86,81	160,05

Примечание. Табл. 9 составлена авторами на основе [9].

Рост собственных источников ООО «СЗ «Отделфинстрой» средств за рассматриваемый период произошел за счет суммы нераспределенной прибыли на 15,3%; заемных и привлеченных источников – за счет кредиторской задолженности, выросшей в 7,9 раза. Абсолютный прирост собственных средств, связанный с увеличением объема производства продукции, положительно характеризует финансовое состояние предприятия. Это укрепляет экономическую самостоятельность и финансовую устойчивость, следовательно, повышает надежность предприятия как хозяйственного партнера. Необходимо отметить, что эти показатели достигаются за счет застройки организацией наиболее привлекательных районов г. Чебоксары (табл. 10), что позволяет застройщику устанавливать продажные цены выше, чем у конкурентов.

При этом ООО «СЗ «Отделфинстрой» и аффилированная с ней организация ООО «СЗ «Отделфинстрой и партнеры» привлекают дополнительное финансирование в рамках нацпроекта «Комфортная городская среда». Два микрорайона, застройщиком которых является «Отделфинстрой», – «Радужный»

и «Акварель» – непосредственно соприкасаются с малыми реками, протекающими в г. Чебоксары. Участие в проектах благоустройства города позволяет организации ориентироваться на собственное и долгосрочное заемное финансирование. Доля заемного капитала в общем объеме финансирования ООО «СЗ «Отделфинстрой» увеличилась с 19 до 27% в 2022 г. В то же время столичный девелопер ПАО «ГК «Самолет» в исключительной степени закредитован, что создает угрозу его финансовой устойчивости. Удельный вес его долгосрочных обязательств на конец 2022 г. составил 75,6%; краткосрочных – 15,9% [17]. В целом структура источников финансирования в существенной степени зависит от конкурентных позиций регионального девелопера на рынке и степени его интегрированности в крупные проекты с выделением бюджетного финансирования, в том числе – участия в льготной ипотеке [13].

Таблица 10

Сравнение строящихся позиций ООО «СЗ «Отделфинстрой» с отдельными позициями других крупных девелоперов в г. Чебоксары в феврале 2024 г.

Позиция	Застройщик	Стоимость 1 м ² , тыс. руб.	Площадь		
			1-комн., м ²	2-комн., м ²	3-комн., м ²
<i>Районы хлопчатобумажного комбината и агрегатного завода</i>					
Позиция 72, ул. 3. Яковлевой	СЗ Стройтрест № 3	120–150	46–70	66–101	85–183
Позиция 4 ЖК «Олимп»	Отделфинстрой	1-комн. – нет 2-комн. – 110–120 3-комн. – 93–111	38–47	59–102	75–112
<i>Северо-Западный район</i>					
Позиция 1-3 МКР «Университет»	ТУС	1-комн. – нет 2-комн. – нет 3-комн. – 115	46–60	61–104	86–127
Строительство дома по ул. Пирогова, 10А	Отделфинстрой	1-комн. – 147–160 2-комн. – 137–150 3-комн. – 132–140	41	62–73	62–73
Позиция 1Б, ЖК по ул. Дегтярева	Отделфинстрой	1-комн. – 137–152 2-комн. – 137–153 3-комн. – 152–154	52–76	68–112	111–127
Позиция 1А, ЖК по ул. Дегтярева	Отделфинстрой	1-комн. – 137–152 2-комн. – 137–152 3-комн. – 152–154	51–80	71–119	115–130
Позиция 27, МКР «Радужный»	Отделфинстрой	1-комн. – 142–145 2-комн. – 122–141 3-комн. – 112–126	37–42	61–66	85–86
<i>Юго-Западный район</i>					
Позиция 5, ЖК «Акварель»	Отделфинстрой	1-комн. – 123–127 2-комн. – 107–118 3-комн. – 98–104	38-47	55-63	82-86

Примечание. Табл. 10 составлена авторами на основе [10].

Информативным также является сравнительный анализ кредиторской и дебиторской задолженностей регионального девелопера (табл. 11).

Дебиторская задолженность ООО «СЗ «Отделфинстрой» на конец 2022 г. сократилась на 6,19%, кредиторская, в свою очередь, – увеличилась в 5,04 раза. Отношение дебиторской задолженности к кредиторской в 2022 г. составило 44,59%. При этом у столичных девелоперов ПАО «ПИК СЗ» и ПАО «ГК "Самолет» дебиторская задолженность кратно выше кредиторской [17, 18]. Соответственно, достаточно длительный период ее оборачиваемости у регионального девелопера (табл. 12) возрастает до еще более длительных значений для столичного девелопера и может удерживаться в сопоставимых границах лишь за счет объемов продаж жилья. В целом достаточно длительная продолжительность оборота дебиторской и кредиторской задолженности строительной отрасли объективно обусловлена продолжительностью производственного цикла, выходящего за рамки финансового года, и используемыми механизмами долгосрочного финансирования с привлечением эскроу-счетов.

Таблица 11

Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 гг., тыс. руб.

Показатели	Значение показателя на конец года			Темп роста, %	
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
Дебиторская задолженность	261 270	271 860	255 031	104,05	93,81
Кредиторская задолженность	72 674	113 342	571 983	155,96	504,65
Отношение дебиторской задолженности к кредиторской	359,51	239,86	44,59	66,72	18,59

Примечание. Табл. 11 составлена авторами на основе [15].

Таблица 12

Показатели деловой активности ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 гг.

Показатели	Значение показателя на конец года		
	2020	2021	2022
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,50	2,61	3,66
Коэффициент оборачиваемости запасов	0,97	0,46	0,21
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,57	0,51	0,49
Средний срок оборота дебиторской задолженности	639,81	710,61	752,51
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,16	0,21	1,09
Средний срок оборота кредиторской задолженности	2300,19	1704,45	335,52
Коэффициент оборачиваемости активов	5,41	4,76	5,99
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,37	3,97	4,39

Примечание. Табл. 12 составлена авторами на основе [15].

Деятельность ООО «СЗ «Отделфинстрой» характеризуется устойчивым ростом показателей рентабельности (табл. 13). Показатели работы региональных девелоперов как самостоятельных юридических лиц рассчитываются по данным отчетности на основе российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ).

Таблица 13

Анализ рентабельности ООО «СЗ «Отделфинстрой» за 2020–2022 гг.

Показатели	Годы		
	2020	2021	2022
Рентабельность активов, %	15,0	22,0	26,0
Рентабельность продаж, %	38,9	52,6	59,8
Рентабельность собственного капитала, %	9,06	13,17	17,46
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	39,7	52,3	76,7
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), тыс. руб.	63,7	110,9	148,9

Примечание. Табл. 13 составлена авторами на основе [15].

Деятельность ООО «СЗ «Отделфинстрой» в 2022 г. характеризуется рентабельностью выше среднеотраслевых показателей, характерных для вида деятельности «Строительство» (табл. 14). Ключевые операционные показатели ПАО «ПИК СЗ» и ПАО «ГК «Самолет» чаще рассчитываются по данным управленческой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО) с ориентацией на рыночную стоимость совокупности компаний, образующих группу, и также имеют положительную динамику.

Таблица 14

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2022 г.

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	Налоговая нагрузка, %	Фискальная нагрузка по страховым взносам, %	Рентабельность продукции (работ, услуг), %	Рентабельность активов, %
ВСЕГО	10,7	2,7	14,6	7,0
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	4,1	3,6	21,2	7,8
Добыча полезных ископаемых	42,2	1,4	33,0	13,3
Обрабатывающие производства	6,8	1,6	16,9	9,2
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	6,7	2,1	9,8	4,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений	9,6	4,0	3,1	2,3
Строительство	11,1	3,1	9,2	3,5
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3,7	0,9	9,4	8,0
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	9,6	4,7	5,9	2,4
Транспортировка и хранение	5,3	3,6	10,7	4,4
Деятельность в области информации и связи	14,8	3,6	12,3	5,6

Окончание табл. 14

Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2)	Налоговая нагрузка, %	Фискальная нагрузка по страховым взносам, %	Рентабельность продукции (работ, услуг), %	Рентабельность активов, %
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	21,0	4,2	31,3	1,6
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	16,4	6,7	н/д	н/д

Примечание. Табл. 14 составлена авторами на основе [19].

Строительная отрасль в 2019–2023 гг. демонстрирует устойчивый рост по всем ключевым категориям строительства жилья (табл. 15). Однако выход региональных девелоперов на внешние рынки – явление достаточно редкое. Такую экспансию осуществляет ряд крупных застройщиков – «Брусника», «Аквилон», «РКС Девелопмент» [8]. Столичные девелоперы, в свою очередь, видят потенциал в динамично развивающихся крупных городах (Нижний Новгород, Казань, Екатеринбург, Тюмень); конкуренция в столичных агломерациях – Москва, Санкт-Петербург – существенно ужесточилась, в том числе за счет льготной ипотеки. Точечной застройкой в субъектах РФ по-прежнему занимаются небольшие региональные компании, которые работают в условиях сравнительно низкой маржинальности, обусловленной невысоким уровнем платежеспособности населения, оттоком молодежи, климатическими условиями.

Таблица 15

Ввод в действие жилых домов в Российской Федерации за 2019–2023 гг.

Показатель	Годы				
	2019	2020	2021	2022	2023
Жилые дома в сельской местности, построенные населением	20 539,1	21 377,7	24 568,8	29 808,6	31 465,1
Жилые дома и общежития, построенные за счет бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	838,7	390,8	671,4	773,8	779,8
Жилые дома коттеджного типа	65,9	44,4	26,5	20,8	46,8
Жилые дома, общежития, построенные за счет средств федерального бюджета	248,1	175,5	396,1	295,4	368,8
Жилые дома, построенные населением	36 845,2	38 701,6	49 102,3	57 202,9	58 681
Жилые здания, жилые помещения в нежилых зданиях и жилые дома, построенные населением	80 294,5	80 577,1	92 560,4	102 712,7	110 438,5
Отдельно стоящие здания жилого назначения квартирного типа в сельской местности	2 261,7	2 235,9	2 106,6	2 706,5	н/д

Примечание. Табл. 15 составлена авторами на основе [5].

Деятельность столичных девелоперов может быть проанализирована на основе той же классической методики финансового анализа в сочетании с дополнительными показателями операционной и финансовой деятельности (табл. 16).

Таблица 16

Операционные и финансовые показатели ПАО ГК «Самолет» в 2022–2023 гг.

Показатель	2022	2023	Темп роста, %
Новые продажи, тыс. кв. м	1071,6	1574,7	47
Новые продажи, млрд руб.	181,5	287,4	58
Количество заключенных контрактов, тыс. шт.	24,3	39,2	61
Доля контрактов, заключенных с участием ипотечных средств, %	82	89	7 п.п.
Gross Merchandise Value платформы, млрд руб.	337	745,1	121
Средняя цена за м ² , тыс. руб.	172,4	187,3	9
Скорректированная.EBITDA	48,2	71,9	49

Примечание. Табл. 16 составлена авторами на основе [17].

Но необходимо учитывать, что у столичных девелоперов параллельно функционирует большое количество смежных бизнес-направлений. Так, ПАО ГК «Самолет» развивает сервис квартирных решений «Самолет Плюс», формирует культуру добрососедства в жилищные комплексах с помощью программы деятельности управляющих компаний «Самолет Гостеприимство», запускает инновационные финансовые сервисы в «Самолет Финтех», открыло первую школу в рамках «Самолет Образование», вывело на рынок новые инструменты для инвестиций в недвижимость через «Самолет Фонды», протестировало новый продукт «Сценарии жизни», направленный на повышение качества жизни в стране. Наличие в группе компаний многопрофильных ответвлений бизнеса предполагает формирование сложных финансовых и административных связей, исчисление показателей в рамках налогового учета как консолидированной группы налогоплательщиков, что делает недоступной для анализа информацию о внутригрупповых сальдо, денежных потоках и финансовых операциях. Стандарты и методики МСФО (для группы) и РСБУ (для отдельно взятой компании) по-разному оценивают изменение стоимости немонетарных активов, влияние инфляции и паритет покупательной способности валют. К тому же в 2022 г. российские эмитенты получили от Правительства РФ право не публиковать полностью или частично корпоративную информацию, которая подлежит раскрытию, в случае, если это может привести к новым санкциям в отношении самого эмитента или иных лиц. Столичные девелоперы воспользовались этим правом: так, в 2022 г. отчетность по группе компаний ПАО «ПИК СЗ» публично не раскрывалась.

Выводы. Таким образом, факторами, определяющими особенности интерпретации результатов анализа финансового положения столичных и региональных девелоперов, выступают:

1. Доступность и разнообразие источников финансирования. Столичные девелоперы имеют доступ к разнообразию инструментов финансового рынка с возможностью более тщательного отбора партнеров. В регионах же выбор инструментов финансирования более ограниченный, а выбор банков-партнеров и вовсе безальтернативный. Решающее значение имеет федеральное трансфертное финансирование – причем как для девелоперов, так и для региональных бюджетов, что в комплексе определяет стрессоустойчивость социально-экономических подсистем [1].

2. Размер и сложность девелоперских проектов. В крупных городах девелоперы часто работают над комплексными масштабными проектами, включающими в себя строительство жилых комплексов, бизнес-центров, торговых центров и других объектов, формирующих инфраструктуру микрорайона как внутри «домашнего» региона, так и за его пределами, с ориентацией на восстановление и освоение новых территорий [11, 21]. В регионах же проекты могут быть меньше по размеру и более специализированными; частым явлением выступает уплотнительная застройка, не требующая инфраструктурных вложений. Региональные девелоперские проекты выступают опорными точками снижения рисков регионального развития в условиях бюджетных ограничений [2].

3. Уровень платежеспособного спроса и емкость рынка. В крупных городах спрос на недвижимость обычно выше, что позволяет девелоперам устанавливать более высокие цены на свои объекты при сопоставимой себестоимости квадратного метра. В регионах же спрос может быть ниже и менее притязательным, что требует от девелоперов более гибкого подхода к ценообразованию и маркетингу.

4. Конкуренция. В крупных городах конкуренция между девелоперами существенно выше, что требует от них разработки более инновационных и уникальных проектов на привлекательных по местоположению и окружению участках, нередко застраиваемых с использованием административного ресурса. В регионах конкуренция ниже, что позволяет девелоперам легче осваивать новые участки, однако доступ к административному ресурсу и здесь выступает конкурентным преимуществом.

5. Жесткость регулирования. В крупных городах регулирование в сфере недвижимости может быть более строгим и длительным по стадиям согласования, что требует от девелоперов более тщательной подготовки и соблюдения всех требований. В регионах регулирование может быть менее строгим и более ориентированным на межличностное сотрудничество.

6. Разнообразие бизнес-моделей. Региональные застройщики ориентируются в основном на классическую модель строительного бизнеса, занимаясь в дополнение к нему благоустройством прилегающих территорий и социальными проектами. Столичные девелоперы формируют бизнес-юниты, включающие сервисы операций с недвижимостью, управляющие компании, фонды коммерческой и арендной недвижимости, индивидуальное жилищное строительство, финансовые и образовательные сервисы, сервисы курортной недвижимости и т.д.

В целом деятельность столичных и региональных девелоперов имеет свои особенности, определяющие разницу подходов к трактовке результатов финансового анализа. Как в столичном регионе, так и на периферии девелоперы ведут свою деятельность, образуя группы компаний. Это позволяет увеличить масштабы бизнеса за счет объединения ресурсов, повысить продуктивность работы, снизить подверженность разного рода рискам, но делает финансовую отчетность менее прозрачной и информативной для внешних пользователей.

Литература

1. *Аркадьева О.Г., Березина Н.В.* Влияние «ядра» доходов региональных бюджетов на стрессоустойчивость социально-экономических подсистем // *Актуальные проблемы экономики и права.* 2021. Т. 15, № 1. С. 15–30. DOI: 10.21202/1993-047X.15.2021.1.15-30.
2. *Аркадьева О.Г., Березина Н.В.* Управление региональными финансовыми рисками в условиях бюджетных ограничений. Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2020. 188 с.
3. *Балдина Е.И., Машенцева Г.А., Герман Е.А.* Инвестиционная привлекательность девелоперов России // *Управленческий учет.* 2021. № 10-2. С. 237–242. DOI: 10.25806/uu10-22021237-242.
4. *Бугаев А.Е., Гаукин А.В.* Особенности конкурентоспособности строительных организаций // *Актуальные проблемы военно-научных исследований.* 2022. № 1(19). С. 79–85.
5. Введено в действие общей площади жилых домов (оперативные данные) [Электронный ресурс] // ЕМИСС Государственная статистика: сайт. URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/34118> (дата обращения: 13.02.2024).
6. *Гималетдинова Э.Р., Хуснутдинова Г.С.* Современное состояние, проблемы и перспективы развития рынка жилой недвижимости РФ // *Вестник Уфимского государственного нефтяного технического университета. Наука, образование, экономика.* Сер. Экономика. 2023. № 2(44). С. 64–71. DOI: 10.17122/2541-8904-2023-2-44-64-71.
7. *Гребенникова В.А., Вареников В.А.* Особенности оценки инвестиционной привлекательности девелоперских предприятий // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук.* 2021. № 5-2(56). С. 126–132. DOI: 10.24412/2500-1000-2021-5-2-126-132.
8. Жилищное строительство [Электронный ресурс] // ДОМ.РФ: сайт. URL: https://наш.дом.рф/аналитика/жилищное_строительство (дата обращения: 13.02.2024).
9. Итоги работы крупнейших ипотечных банков в декабре 2023 года [Электронный ресурс] // ДОМ.РФ: сайт. URL: <https://xn--d1aqf.xn--p1ai/upload/iblock/356/bgpojoah6s0sy5rsfm8s-brfr39lj1t6m.pdf> (дата обращения: 12.02.2024).
10. Квартиры от застройщиков (долевка) [Электронный ресурс] // Новостройки в Чебоксарах и Чувашии. Портал по недвижимости. URL: <https://cheb.ws/new.htm> (дата обращения: 13.02.2024).
11. *Кирсанов А.Р.* О рисках и стратегиях девелоперских компаний в условиях внешнего санкционного давления // *Имущественные отношения в Российской Федерации.* 2023. № 3(258). С. 30–34.
12. *Коротких В.С.* Влияние девелопмента на развитие рынка жилой недвижимости: тенденции, проблемы и перспективы. Интернаука. 2024. № 2-2(319). С. 67–69.
13. *Крутеева О.В., Кобина Д.М., Неберекутина К.П.* Анализ конкурентных позиций крупных девелоперов города Новосибирска // *Регулирование земельно-имущественных отношений в России: правовое и геопропространственное обеспечение, оценка недвижимости, экология, технологические решения.* 2023. № 1. С. 254–261. DOI: 10.33764/2687-041X-2023-1-254-261.
14. *Назарова Ю.В.* Развитие рынка девелопмента в условиях макроэкономической турбулентности // *Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии.* 2023. № 3(57). С. 31–36.
15. ООО «СЗ «Отделфинстрой» [Электронный ресурс] // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности: сайт. URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/5352255> (дата обращения: 13.02.2024).
16. Основные показатели жилищного строительства [Электронный ресурс] // Единая информационная система жилищного строительства: сайт. URL: https://наш.дом.рф/аналитика/показатели_жилищного_строительства (дата обращения: 12.02.2024).
17. ПАО «ГК «Самолет» [Электронный ресурс] // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности: сайт. URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/10719658> (дата обращения: 13.02.2024).
18. ПАО «ПИК СЗ» [Электронный ресурс] // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности: сайт. URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/6661875> (дата обращения: 15.02.2024).
19. Сведения о среднотраслевых показателях налоговой нагрузки, рентабельности проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельности активов организаций по видам экономической

деятельности, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков за 2022 год [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: сайт. URL: <https://data-nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kont/ind2022.xlsx> (дата обращения 15.02.2024).

20. Шишкина К.А., Кашина Е.В., Гроо А.В., Манюкова В.М. Анализ отдельных параметров первичного рынка жилой недвижимости и показателей кредитования региональных застройщиков в рамках проектного финансирования // Фундаментальные исследования. 2022. № 4. С. 90–96. DOI: 10.17513/fr.43244.

21. Шуваригов М.Д. Факторы обеспечения финансовой стабильности девелоперской компании в меняющихся условиях // Известия высших учебных заведений. Сер. Экономика, финансы и управление производством. 2022. № 2(52). С. 44–53. DOI: 10.6060/ivecofin.2022522.600.

АРКАДЬЕВА ОЛЬГА ГЕННАДЬЕВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита и экономической безопасности, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (knedlix@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4868-2365>).

БЕРЕЗИНА НАТАЛИЯ ВЯЧЕСЛАВОВНА – кандидат экономических наук, заведующая кафедрой финансов, кредита и экономической безопасности, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (study.2011@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7320-3624>).

ИЛЬИН ИЛЬЯ ВАЛЕРЬЕВИЧ – студент IV курса экономического факультета, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (ilyushka11jin@ya.ru).

Olga G. ARKADEVA, Natalia V. BEREZINA, Il'ya V. IL'IN

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE FINANCIAL SITUATION OF REGIONAL AND CAPITAL DEVELOPERS

Key words: housing construction, mortgage lending, housing market, financial situation, financial performance, tax burden, regional developers, capital developers.

The construction industry is one of the drivers of development of the modern economy. It determines both the rate of the economic development of the regions and the standard of living of the population. The rate of housing construction is a key indicator that reflects the intensity of the demographic and reproductive processes of the territories.

*The **purpose of the study** is to study the factors that determine the features of the choice of indicators and interpret the results of the analysis of the financial position of regional and capital developers.*

Materials and methods. *The main research methods were a retrospective analysis of the housing construction market in the Russian Federation and a coefficient analysis of the financial position of a regional developer. Using the example of LLC "Otdelfinstroy-specialized homebuilder", comparison with the leaders of the construction industry of the Russian Federation – PJSC "PIK-specialized homebuilder" and PJSC Samolet Group is given for some indicators. Calculations were carried out according to official accounting (financial) statements.*

Results. *The retrospective analysis of indicators of the housing market, the mortgage lending market, and the rate of housing construction identified the external environmental factors that determine the conditions of regional developers' activity. Availability and diversity of sources of financing, the size and complexity of development projects, the level of effective demand and market capacity, the level of competition, the stringency of regulation, and variety of business models act as factors that determine the features of the analysis of the financial situation of regional developers. Indicators of operational and financial analysis are identified. They can be used in relation to the activities of capital developers, but due to the influence of these factors they have limited use for regional developers.*

Conclusions. In general, the activities of capital and regional developers have their own characteristics, which determine the difference in approaches to the interpretation of the results of financial analysis. Both in the capital region and in the periphery, developers operate by forming groups of companies. This increases scope of business by pooling resources, boosts productivity, and reduces various types of risks, but makes the financial statements of individual companies that form the group less transparent and informative for external users.

References

1. Arkad'eva O.G., Berezina N.V. *Vliyaniye "yadra" dokhodov regional'nykh byudzhetrov na stressoustoichivost' sotsial'no-ekonomicheskikh podsystem* [Influence of the "core" of incomes of regional budgets on the stress resistance of socio-economic subsystems]. *Aktual'nye problem ekonomiki i prava*, 2021, vol. 15, no. 1, pp. 15–30. DOI: 10.21202/1993-047X.15.2021.1.15-30.
2. Arkad'eva O.G., Berezina N.V. *Upravleniye regional'nymi finansovymi riskami v usloviyakh byudzhetsykh ogranichenii* [Management of regional financial risks under budgetary constraints]. Cheboksary, Chuvash State University Publ., 2020, 188 p.
3. Baldina E.I., Mashentseva G.A., German E.A. *Investitsionnaya privlekatel'nost' developerov Rossii* [Investment attractiveness of Russian developers]. *Upravlencheskii uchët*, 2021, no. 10-2, pp. 237–242. DOI: 10.25806/uu10-22021237-242.
4. Bugaev A.E., Gaukin A.V. *Osobennosti konkurentosposobnosti stroitel'nykh organizatsii* [Features of competitiveness of construction organizations]. *Aktual'nye problemy voenno-nauchnykh issledovaniy*, 2022, no. 1(19), pp. 79–85.
5. *Vvedeno v deystvie obshchei ploshchadi zhilykh domov (operativnyye dannye)* [The total area of residential buildings has been put into effect (operational data)]. Available at: <https://www.fedstat.ru/indicator/34118> (Access Date: 2024, Feb. 13).
6. Gimaletdinova E.R., Khusnutdinova G.S. *Sovremennoe sostoyaniye, problemy i perspektivy razvitiya rynka zhiloi nedvizhimosti RF* [The current state, problems and prospects of development of the residential real estate market of the Russian Federation]. *Vestnik Ufimskogo gosudarstvennogo neftyanogo tekhnicheskogo universiteta. Nauka, obrazovaniye, ekonomika. Ser. Ekonomika*, 2023, no. 2(44), pp. 64–71. DOI: 10.17122/2541-8904-2023-2-44-64-71.
7. Grebennikova V.A., Varenikov V.A. *Osobennosti otsenki investitsionnoi privlekatel'nosti developerskikh predpriyatiy* [Features of assessing the investment attractiveness of development Enterprises]. *Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, 2021, no. 5-2(56), pp. 126–132. DOI: 10.24412/2500-1000-2021-5-2-126-132.
8. *Zhilishchnoe stroitel'stvo* [Housing construction]. Available at: https://nash.dom.rf/analitika/zhilishchnoe_stroitel'stvo (Access Date: 2024, Feb. 13).
9. *Itogi raboty krupneishikh ipotechnykh bankov v dekabre 2023* [The results of the work of the largest mortgage banks in December 2023]. Available at: <https://xn--d1aqf.xn--p1ai/upload-iblock/356/bgpojoah6s0sy5rsm8sbpfr39lj1t6m.pdf> (Access Date: 2024, Feb. 12).
10. *Kvartiry ot zaстроishchikov (dolevka)* [Apartments from developers (dolevka)]. Available at: <https://cheb.ws/new.htm> (Access Date: 2024, Feb. 13).
11. Kirsanov A.R. *O riskakh i strategiyakh developerskikh kompanii v usloviyakh vneshnego sanktsionnogo davleniya* [On the risks and strategies of development companies in the context of external sanctions pressure]. *Imushchestvennyye otnosheniya v Rossiiskoi Federatsii*, 2023, no. 3(258), pp. 30–34.
12. Korotkikh V.S. *Vliyaniye developmenta na razvitiye rynka zhiloi nedvizhimosti: tendentsii, problemy I perspektivy* [The impact of development on the development of the residential real estate market: trends, problems and prospects]. *Internauka*, 2024, no. 2-2(319), pp. 67–69.
13. Kruteeva O.V., Kobina D.M., Neberekutina K.P. *Analiz konkurentnykh pozitsii krupnykh developerov goroda Novosibirsk* [Analysis of the competitive positions of large city developers Novosibirsk]. *Regulirovaniye zemel'no-imushchestvennykh otnoshenii v Rossii: pravovoe i geoprostranstvennoe obespecheniye, otsenka nedvizhimosti, ekologiya, tekhnologicheskie resheniya*, 2023, no. 1, pp. 254–261. DOI: 10.33764/2687-041X-2023-1-254-261.
14. Nazarova Yu.V. *Razvitiye rynka developmenta v usloviyakh makroekonomicheskoi turbulentnosti* [Development of the development market in conditions of macroeconomic turbulence]. *Teoriya i praktika servisa: ekonomika, sotsial'naya sfera, tekhnologiya*, 2023, no. 3(57), pp. 31–36.

15. ООО «SZ «Otdelfinstroi». Gosudarstvennyi informatsionnyi resurs bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti [ООО «SZ «Otdelfinstroi». State Information Resource accounting (financial) statements]. Available at: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/5352255> (Access Date: 2024, Feb. 13).

16. Osnovnye pokazateli zhilishchnogo stroitel'stva [The main indicators of housing construction]. Available at: https://nash.dom.rf/analitika/pokazateli_zhilishchnogo_stroitel'stva (Access Date: 2024, Feb. 12).

17. PAO «GK «Samolet». Gosudarstvennyi informatsionnyi resurs bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti [PAO «GK «Samolet». State information resource of accounting (financial) statements]. Available at: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/10719658> (Access Date: 2024, Feb. 13).

18. PAO «PIK SZ». Gosudarstvennyi informatsionnyi resurs bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti [PAO «PIK SZ». State information resource of accounting (financial) statements]. Available at: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/6661875> (Access Date: 2024, Feb. 15).

19. Svedeniya o sredneotraslevykh pokazatelyakh nalogovoi nagruzki, rentabel'nosti prodannykh tovarov, produktsii, rabot, uslug i rentabel'nosti aktivov organizatsii po vidam ekonomicheskoi deyatel'nosti, kharakterizuyushchikh finansovo-khozyaistvennyuyu deyatel'nost' nalogoplatel'shchikov za 2022 [Information on the average industry indicators of the tax burden, profitability of goods sold, products, works, services and profitability of assets of organizations by type of economic activity characterizing the financial and economic activities of taxpayers for 2022]. Available at: <https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kont/ind2022.xlsx> (Access Date: 2024, Feb., 15).

20. Shishkina K.A., Kashina E.V., Groo A.V., Manyukova V.M. Analiz otdel'nykh parametrov pervichnogo rynka zhiloi nedvizhimosti i pokazatelei kreditovaniya regional'nykh zastroishchikov v ramkakh proektnogo finansirovaniya [Analysis of individual parameters of the primary residential real estate market and indicators of lending to regional developers within the framework of project financing]. *Fundamental'nye issledovaniya*, 2022, no. 4, pp. 90–96. DOI: 10.17513/fr.43244.

21. Shuvarikov, M. D. Faktory obespecheniya finansovoi stabil'nosti developerskoi kompanii v menyayushchikhsya usloviyakh [Factors of ensuring financial stability of a development company in changing conditions]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Seriya: Ekonomika, finansy i upravlenie proizvodstvom*, 2022, no. 2(52), pp. 44–53. DOI: 10.6060/ivecofin.2022522.600.

OLGA G. ARKADEVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Department of Finance, Credit and Economic Security, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (knedlix@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4868-2365>).

NATALIA V. BEREZINA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Finance, Credit and Economic Security, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (study.2011@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7320-3624>).

IL'YA V. IL'IN – 4th year Student, Economics Faculty, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (ilyushka11jin@ya.ru).

Формат цитирования: Аркадьева О.Г., Березина Н.В., Ильин И.В. Сравнительный анализ финансового положения региональных и столичных девелоперов [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 1–17. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/1>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-1-17.

УДК 657
ББК 65.052.2

Т.Ю. ВАСИЛЬЕВА, А.В. МАСЛОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, временная налоговая разница, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство, основные средства, амортизация.

Оптимизация бухгалтерского и налогового учетов с помощью их максимального сближения и налоговая экономия являются, как правило, основными целями организации, одну из которых она ставит в приоритет. Значительную роль в их реализации играет выбор метода ведения учета основных средств.

Цель исследования – установить причины возникновения налоговых разниц при учете амортизации основных средств и разработать рекомендации по сближению бухгалтерского и налогового учета и налоговой экономии.

Материалы и методы. Основные источники информации – нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет. Основными научными методами в ходе проведения исследования стали сравнительный и аналитический.

Результаты исследования. Временные налоговые разницы образуются, когда доходы и расходы признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды времени, что приводит к несоответствию в исчисленных суммах налога на прибыль. Разница возникает из-за различий в способах начисления амортизации, а также свойственных лишь налоговому учету амортизационных премий и бухгалтерскому учету – ликвидационной стоимости и т.д. Выбор способа ведения учета и применения тех или иных рекомендаций в области его оптимизации, разработанных нами в данной работе, напрямую зависит от целей, преследуемых организацией. Часть из них направлена на снижение трудоёмкости ведения бухгалтерского и налогового учета, часть – на налоговую экономию.

Выводы. Выбор линейного способа начисления амортизации, а также установление нулевой ликвидационной стоимости и одного стоимостного критерия для признания имущества объектом основных средств позволит прийти к максимальному сближению бухгалтерского и налогового учета. В то же время применение амортизационной премии и нелинейного способа начисления амортизации даст возможность прийти к налоговой экономии, что благоприятно скажется на финансовом состоянии организации в условиях инфляции.

Актуальность темы исследования объясняется стремлением организаций к оптимизации бухгалтерского и налогового учета путем снижения трудоёмкости учета с помощью их максимального сближения, а также к налоговой экономии. Амортизация основных средств имеет немаловажное значение в достижении данных целей, поскольку является одной из статей затрат, образующих налоговые разницы, возникающие в ходе расчета налога на прибыль.

Цель исследования заключается в установлении причин возникновения налоговых разниц при учете амортизации основных средств и разработке рекомендаций по сближению бухгалтерского и налогового учета и налоговой экономии. Отдавая предпочтение снижению трудозатрат учетного аппарата, организация может лишиться шанса на снижение налоговой нагрузки. Предприятие должно самостоятельно определить приоритетное направление в ведении учета.

Материалы и методы. Основными методами в ходе проведения исследования выступили сравнительный и аналитический. Основные источники информации – нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет.

Научная новизна заключается в разработке рекомендаций по оптимизации учета основных средств и начисляемой по ним амортизации.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные рекомендации могут внедряться в деятельность организаций в области бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств и обеспечить совершенствование амортизационной политики в целом.

Результаты исследования. Достоверность ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях имеет большое значение для их финансово-хозяйственной деятельности. Наибольшую сложность и высокий риск совершения ошибок вызывают основные средства и начисляемая по ним амортизация. Это связано с тем, что в ведении бухгалтерского и налогового учета есть различия, приводящие к возникновению временных налоговых разниц вследствие наличия «доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в том периоде, в котором они возникли, но которые будут облагаться налогом в будущем» [9. С. 50]. Их особенностью является то, что они будут сведены к нулю с течением времени.

Временные налоговые разницы подразделяются на два вида [4. С. 201]:

1) вычитаемые временные разницы, которые возникают, если расходы по амортизации в налоговом учете признаются ниже, чем в бухгалтерском. Это приводит к тому, что в отчетном периоде налог на прибыль исчисляется в большем размере, вследствие чего возникают отложенные налоговые активы. Их начисление происходит по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Налог на прибыль», а списание отражается обратной проводкой¹;

2) налогооблагаемые временные разницы – в налоговом учете расходы признаются в большем размере, что уменьшает налог на прибыль и приводит к возникновению отложенных налоговых обязательств. Для их отражения применяется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Наиболее часто распространенной причиной появления временных налоговых разниц является разный стоимостной критерий, позволяющий отнести имущество к объектам основных средств. В бухгалтерском учете к ним относятся «активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности, направленной

¹ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: офиц. сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 19.03.2024).

на достижение целей, ради которых она создана, используемые в течение периода более 12 месяцев и способные приносить ей экономические выгоды в будущем» [5. С. 227]. В налоговом же учете наиболее важным признаком, который позволяет отнести имущество к основным средствам, является его стоимость, которая должна составлять 100 000 руб. и более [8. С. 157]. Следует отметить, что ранее, когда применялся ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к основным средствам относились объекты, которые, помимо стандартных требований, отвечали также признаку стоимостного критерия в размере 40 000 руб. Однако он стал недействительным с утверждением в 2020 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Теперь организации имеют право самостоятельно устанавливать лимит, принимая во внимание существенность объекта, и в обязательном порядке отражать его в учетной политике¹.

Пример. В эксплуатацию введено оборудование стоимостью 85 000 руб., срок полезного использования составляет 36 месяцев, принята нулевая ликвидационная стоимость. Амортизация и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за вводом объекта в эксплуатацию. В учетной политике прописан стоимостной критерий для признания имущества объектом основных средств в размере 40 000 руб.

В данном случае в бухгалтерском учете будет предусмотрено ежемесячное начисление амортизации, тогда как в налоговом учете стоимость малоценного имущества будет списана единовременно и отнесена к текущим затратам, так как пороговое значение стоимости оборудования в размере 100 000 руб. не соблюдается. В данном случае вследствие признания в налоговом учете расходов раньше, чем в бухгалтерском, возникает основание для образования отложенного налогового обязательства.

Объекты, стоимость которых ниже лимита, установленного в налоговом учете, «единовременно списываются на расходы организации с надлежащим контролем за их сохранностью» [1. С. 3]. В целях осуществления такого контроля в программе 1С: Бухгалтерия 3.0 разработан специальный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Объект принимается к учету на основании документа «Поступления (акты, накладные, УПД)» по дебету счета 10.21.1 в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Затем малоценное оборудование требуется списать на дебет счета затрат (25, 26, 44, ...) на основании документа «Передача материалов в эксплуатацию» с одновременным отражением в дебете забалансового счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

¹ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)»: приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: офиц. сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 19.03.2024).

Следующая причина возникновения временных налоговых разниц состоит в различии способов начисления амортизации, которых в бухгалтерском учете выделяется три¹:

1) линейный способ: происходит равномерное списание стоимости объекта основных средств в течение всего срока полезного использования;

2) способ уменьшаемого остатка: после истечения срока полезного использования сумма амортизации ежемесячно уменьшается, т.е. большая часть списывается в первые годы эксплуатации оборудования. Допускается применение коэффициента ускорения;

3) способ пропорционально количеству продукции: начисляется «в пропорции к объему продукции (работ) в натуральном выражении, но не по вырубке в стоимостном выражении» [7. С. 73].

В налоговом учете, в свою очередь, на выбор предоставляется лишь два способа начисления амортизации²:

1) линейный способ: от бухгалтерского учета его отличает лишь то, что ему несвойственно наличие ликвидационной стоимости;

2) нелинейный способ: особенностью является наличие амортизационных групп, которые выделяются в зависимости от сроков полезного использования объектов. На основании данной классификации в каждой группе устанавливается определенная норма амортизации³.

Сблизить бухгалтерский и налоговый учет можно путем применения линейного метода начисления амортизации, но возникновению временных налоговых разниц в данном случае могут поспособствовать следующие моменты:

– в бухгалтерском учете установлена ликвидационная стоимость, тогда как в налоговом учете ее применение не предусмотрено. Это ведет к возникновению налогооблагаемой временной разницы;

– в бухгалтерском учете предприятие начинает начислять амортизацию с того же месяца, когда основное средство было принято к учету, в то время как в налоговом учете это возможно лишь с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта основных средств. В данном случае будет возникать вычитаемая временная разница.

Следующая причина состоит в предусмотренной только для налогового учета амортизационной премии – «льготы для плательщика налога на прибыль, позволяющей единовременно отразить в составе налоговых расходов части затрат на приобретение основного средства» [6. С. 134]. Ее размер зависит

¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: офиц. сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения 19.03.2024).

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.200 г. №117-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: офиц. сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 19.03.2024).

³ О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: офиц. сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (дата обращения 19.03.2024).

от того, к какой амортизационной группе принадлежит объект основных средств (рисунок).

1–2-я амортизационные группы	3–7-я амортизационные группы	8–10-я амортизационные группы
10%	30%	10%
от первоначальной стоимости основных средств или расходов, понесенных в случае достройки, модернизации, реконструкции и т.п.		

Размер амортизационной премии в зависимости от амортизационной группы
(составлен авторами по данным НК РФ)

После применения данного права объект основных средств включается в амортизационную группу по первоначальной стоимости за вычетом премии. В дальнейшем сумма амортизации рассчитывается исходя из скорректированной стоимости имущества.

Пример. В эксплуатацию введено оборудование стоимостью 110 000 руб., срок полезного использования составляет 36 месяцев, установлена нулевая ликвидационная стоимость. Амортизация и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляется одинаковым способом – линейным, с первого числа месяца, следующего за вводом в эксплуатацию. Организация, согласно учетной политике, начисляет амортизационную премию в размере 10%.

В данном случае в налоговом учете сумма амортизации будет ниже, чем в бухгалтерском, за счет единовременного списания суммы амортизационной премии в размере 11 000 руб. Таким образом, база для расчета амортизации ниже, что приводит к возникновению временной разницы, а именно, к отложенному налоговому обязательству.

Выбор организацией способа ведения учета напрямую зависит от цели, которую она преследует. Так, если предприятие стремится к снижению трудоемкости учета, т.е. к минимизации налоговой разницы, мы предлагаем сделать упор на сближение бухгалтерского и налогового учета, а именно:

- 1) начислять амортизацию одинаковым способом – линейным;
- 2) установить нулевую ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость – это «сумма, которую организация изначально при вводе объекта в эксплуатацию рассчитывает получить при его выбытии в конце срока полезного использования за вычетом затрат на его выбытие» [2. С. 382].

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не определяется, какие документы требуются при установлении нулевой ликвидационной стоимости. Это может быть, например, бухгалтерская справка-расчет или акт определения ликвидационной стоимости. Документальное подтверждение важно в случае проведения аудиторской проверки для избежания претензий со стороны аудиторов.

Нулевая ликвидационная стоимость может быть установлена, если:

- в конце срока полезного использования не предполагаются поступления от выбытия объекта основных средств;
- ожидаемая сумма поступления является несущественной или не может быть определена;

3) установить в бухгалтерском учете пороговое стоимостное значение для признания объекта основным средством в размере 100 000 руб. аналогично налоговому учету. Это важно как для налога на прибыль, так и для налога на имущество, рассчитываемого исходя из остаточной стоимости движимых основных средств.

Если же организация преследует цель, заключающуюся в налоговой экономии, играющей важную роль в условиях инфляции, мы советуем:

1) практиковать применение амортизационной премии, позволяющей в первые месяцы существенно снизить размер налога на прибыль;

2) применять нелинейный метод начисления амортизации, предполагающий « списание большей части стоимости объекта основных средств на расходы в первые периоды начисления амортизации » [3. С. 317]. Более того, данный способ дает возможность списать остаточную стоимость имущества тогда, когда суммарный баланс той или иной амортизационной группы станет ниже порогового значения в размере 20 000 руб. [3. С. 318]. При ликвидации амортизационной группы сумма относится на внереализационные расходы текущего периода. Данная возможность становится доступной в следующем месяце после достижения порогового значения. Следует обратить внимание на то, не ожидается ли увеличения суммарного баланса амортизационной группы вследствие ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств.

Выводы. Таким образом, выбор линейного способа начисления амортизации, а также установление нулевой ликвидационной стоимости и одного стоимостного критерия для признания имущества объектом основных средств в размере 100 000 руб. позволит организации прийти к максимальному сближению бухгалтерского и налогового учета, что существенно снизит его трудоемкость. В то же время применение амортизационной премии и нелинейного способа начисления амортизации дает возможность налоговой экономии, что благоприятно скажется на финансовом состоянии организации в условиях инфляции.

Литература

1. Бубнов В.А., Одаховская Д.А., Пятак А.А. Налоговый учет основных средств организации // *Baikal Research Journal*. 2022. Т. 13, № 2. С. 1–15.

2. Ищенко О.В., Аксенова Ж.А., Губанова В.П. Особенности начисления амортизации основных средств на основе ФСБУ 6/2020 // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2022. № 40(2). С. 380–385.

3. Калининская М.В., Кузнецова Н.В., Жадовская М.А., Фельде Е.М. Оптимизация системы налогообложения посредством применения нелинейного метода начисления амортизации // *Вестник Академии знаний*. 2023. №1(54). С. 315–321.

4. Каширская Л.В., Красавин Н.Р. Постоянные и временные налоговые различия-благо или вред для компании? // *Проблемы экономики и юридической практики*. 2022. Т. 18, № 1. С. 196–203.

5. Клопицкая А.Ю., Засько В.Н. Проблемы и ошибки в налоговом учете основных средств // *Инновации и инвестиции*. 2023. № 7. С. 226–230.

6. Пайтян Г.А. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств: анализ различий // *Управление социально-экономическим развитием: инновационный и стратегический подходы: сб. науч. тр. по материалам Национальной науч.-практ. конф.* 2022. С. 133–136.

7. Попова Ю.А. Проблема оценки ликвидационной стоимости для учета амортизационных отчислений // *Дискуссия*. 2022. № 2(111). С. 70–76.

8. Фаррахова Ф. Ф. Нововведения в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств // Российский электронный научный журнал. 2022. № 2(44). С. 157–164.

9. Pereira Á., Pereira C., Gomes L., Lima A. Do taxes still affect earning persistence? *Administrative Sciences*, 2023, vol. 13, no. 2, pp. 48–60.

ВАСИЛЬЕВА ТАТЬЯНА ЮРЬЕВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (tanya-7878@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-5667-6351>).

МАСЛОВА АННА ВАСИЛЬЕВНА – студентка IV курса, экономический факультет, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (maslova-anna-2002@mail.ru).

Tatyana Yu. VASILEVA, Anna V. MASLOVA

ACCOUNTING AND TAXATION FOR DEPRECIATION OF FIXED ASSETS

Key words: *accounting, tax accounting, temporary tax difference, deferred tax asset, deferred tax liability, fixed assets, depreciation.*

Optimization of accounting and tax registration by means of their maximum convergence and tax savings are, as a rule, the main goals of the organization, which places a priority on one of them. The choice of the method for accounting of fixed assets plays a significant role in their implementation.

The purpose of the study is to establish the causes of tax differences when accounting for depreciation of fixed assets and to develop recommendations for the convergence of accounting and tax accounting and tax savings.

Materials and methods. The main sources of information are laws and regulations governing accounting and tax accounting. The main methods used in the study are comparative and analytical ones.

Results. Temporary tax differences are formed when income and expenses are recognized in both accounting and tax accounting, but in different time periods, which leads to a discrepancy in the calculated amounts of income tax. The difference arises due to differences in the methods for calculating depreciation, as well as due to depreciation premiums peculiar only to tax accounting and due to liquidation value peculiar to accounting, etc. The choice of the accounting method and the application of certain recommendations in the field of its optimization, developed in the paper, directly depends on the goals pursued by the organization. Some of them are aimed at reducing the complexity of accounting and tax accounting, and the others are at tax savings.

Conclusions. The choice of a linear method for calculating depreciation, as well as the establishment of zero liquidation value and a cost criterion for recognizing property as a fixed asset, will allow us to achieve maximum convergence of accounting and tax accounting. At the same time, the use of a depreciation premium and a non-linear method of calculating depreciation will make it possible to achieve tax savings, which has a beneficial effect in conditions of inflation.

References

1. Bubnov V.A., Odakhovskaya D.A., Pyatak A.A. *Nalogovi uchët osnovnykh sredstv organizatsii* [Tax accounting of an organization's fixed assets]. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 2, pp. 1–15.

2. Ishchenko O.V., Aksenova Zh.A., Gubanova V.P. *Osobennosti nachisleniya amortizatsii osnovnykh sredstv na osnove FSBU 6/2020* [Features of depreciation of fixed assets based on FSB 6/2020]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya*, 2022, no. 40(2), pp. 380–385.

3. Kalinskaya M.V., Kuznetsova N.V., Zhadovskaya M.A., Fel'de E.M. *Optimizatsiya sistemy nalogooblozheniya posredstvom primeneniya nelineinogo metoda nachisleniya amortizatsii* [Optimization of the taxation system by applying a non-linear method of depreciation]. *Vestnik Akademii znaniy*, 2023, no. 1(54), pp. 315–321.

4. Kashirskaya L.V., Krasavin N.R. *Postoyannyye i vremennyye nalogovyye raznitsy-bлаго ili vred dlya kompanii?* [Permanent and temporary tax differences – good or bad for the company?]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktik*, 2022, vol. 18, no. 1, pp. 196–203.

5. Klonitskaya A.Yu., Zas'ko V.N. *Problemy i oshibki v nalogovom uchete osnovnykh sredstv* [Problems and errors in the tax accounting of fixed assets]. *Innovatsii i investitsii*, 2023, no. 7. pp. 226–230.

6. Paityan G.A. *Bukhgalterskii i nalogovyi uchet osnovnykh sredstv: analiz razlichii* [Accounting and tax accounting of fixed assets: analysis of differences]. *Upravlenie sotsial'no-ekonomicheskim razvitiem: innovatsionnyi i strategicheskii podkhody: sbornik nauchnykh trudov po materialam Natsional'noi nauchno-prakticheskoi konferentsii*, 2022, pp. 133–136.

7. Popova Yu.A. *Problema otsenki likvidatsionnoi stoimosti dlya ucheta amortizatsionnykh otchislenii* [The problem of assessing the liquidation value for the depreciation accounting]. *Diskussiya*, 2022, no. 2(111), pp. 70–76.

8. Farrakhova F.F. *Novovvedeniya v bukhgalterskom i nalogovom uchete nachisleniya amortizatsii osnovnykh sredstv* [Innovations in accounting and tax accounting depreciation of fixed assets]. *Rossiiskii elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2022, no. 2(44), pp. 157–164.

9. Pereira A., Pereira C., Gomes L., Lima A. *Do taxes still affect earning persistence?* *Administrative Sciences*, 2023, Vol. 13, no. 2, pp. 48–60.

TATYANA Yu. VASILYEVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Department of the Accounting and Electronic Business, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (tanya-7878@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-5667-6351>).

ANNA V. MASLOVA – 4th Year Student, Economics Faculty, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (maslova-anna-2002@mail.ru).

Формат цитирования: Васильева Т.Ю., Маслова А.В. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 18–25. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/2>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-18-25.

ЭКОНОМИКА ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА – ПРИОРИТЕТ РАЗВИТИЯ

Ключевые слова: концепция экономики замкнутого цикла, принципы циркулярной экономики, экономизация, опыт КНР, структура экономики замкнутого цикла КНР, «экологическая цивилизация», принципы «экологической цивилизации».

Проанализированы теоретические основы концепции экономики замкнутого цикла, раскрыты принципы циркулярной экономики на примере сталелитейной промышленности, изучен опыт КНР по «озеленению» экономики, рассмотрены последствия экономизации для экосистемы КНР, основные положения «экологической цивилизации» КНР, приведена структура экономики замкнутого цикла КНР.

Целью исследования является анализ реализации концепции экономики замкнутого цикла в сталелитейной промышленности на примере экономики КНР.

Материалы и методы. Проанализирована теоретическая база концепции устойчивого развития и циркулярной экономики. На основе изучения статистических данных, материалов, представленных на официальных сайтах организаций, научной литературы изучена практика применения принципов экономики замкнутого цикла в сталелитейной промышленности, основные области ее внедрения в экономику КНР. В работе использованы следующие методы: синтез, анализ, сравнение, обобщение.

Результаты исследования. В статье авторы рассматривают устойчивое развитие мировой экономики через призму реализации курса «зеленой» экономики, в достижении целей которой применима концепция экономики замкнутого цикла («циркулярной экономики»). Основываясь на анализе подходов к определению термина «циркулярной экономики» подробно раскрываются принципы концепции «экономики замкнутого цикла»: сокращение, восстановление, повторное использование и переработка. На сегодняшний день отрасль-лидером по внедрению данного подхода является сталелитейная промышленность, а заметные результаты по внедрению подходов экономики замкнутого цикла демонстрирует КНР. Это и послужило основанием для раскрытия практики реализации концепции «циркулярной экономики» на опыте КНР. В данной связи рассмотрена концепция «экологической цивилизации» исследуемой страны, которая ориентирована на сглаживание последствий экономизации китайской экономики, приведены нормативно-правовая база «озеленения» экономики КНР и структура экономики замкнутого цикла данной страны.

Выводы. Достижение устойчивого развития любой экономики предполагает внедрение принципов «зеленой» экономики, которая реализуется в том числе через концепцию экономики замкнутого цикла. В зависимости от специфики отрасли внедрение элементов циркулярной экономики осуществляется разными темпами и в различных масштабах. Опыт ведущих экономик мира, к примеру КНР, подтверждает, что создание «экологической инициативы» должно стать стратегической необходимостью социально-экономического развития любой страны мира. «Зеленый» разворот мировой экономики приведет к существенным изменениям в ее структуре, что обязательно будет вызывать интерес у научного сообщества с точки зрения отслеживания ее тенденций и прогнозирования возможных сценариев дальнейшего развития.

Введение. Актуальность исследования обусловлена прежде всего тем, что большинство стран мира в целях обеспечения устойчивого развития экономик акцентируют внимание на необходимости пересмотра теоретических подходов развития мировой экономики. Большинство стран разделяют мнение

о необходимости реализации «зеленой» концепции. При этом государства, выстраивая свой путь реализации «зеленого» курса, имеют возможность учета специфики и особенностей экономик своих государств. На сегодняшний день устойчивое развитие предполагает постепенное внедрение концепции циркулярной экономики в развитие различных отраслей экономики. Достаточно успешно принципы экономики замкнутого цикла (сокращение, восстановление, повторное использование, переработка) реализуются в сталелитейной промышленности. Примечателен опыт КНР, одной из ведущих экономик мира, в том числе лидера мировой сталелитейной промышленности, по внедрению принципов «зеленой» экономики. На сегодняшний день это государство признано мировым сообществом одним из лидеров по внедрению концепции замкнутого цикла в развитие секторов и отраслей национальной экономики. Следует заметить, что решение об «озеленении» экономики КНР приняла взвешенно, оценив последствия «экономизации» для экосистемы страны. Реализация заданного курса осуществляется на основе проработанной нормативно-правовой базы, которая совершенствуется в условиях изменяющихся реалий. Серьезный и ответственный подход прослеживается в вопросах проработки структуры экономики замкнутого цикла на различных уровнях реализации. Проведенное исследование позволяет убедиться в том, что реализация заданного курса позволит КНР оставаться одним из лидеров мировой экономики, но при этом качественно изменить формат влияния на экосистему. Несмотря на то, что курс на «озеленение» экономики все чаще выбирается странами в качестве курса на будущее и кажется достаточно универсальным, опыт КНР свидетельствует о том, что каждое отдельно взятое государство внедряет его в практику по своему варианту, поэтому интерес к данному процессу остается высоким.

Целью исследования является анализ реализации концепции экономики замкнутого цикла в сталелитейной промышленности на примере экономики КНР.

Материалы и методы. Объектом исследования является мировая экономика, предметом – реализация концепции экономики замкнутого цикла. На основе изучения данных научных статей и аналитических сборников произведен анализ практики реализации концепции экономики замкнутого цикла как одного из направлений «зеленой» экономики применительно к конкретной отрасли и экономике в целом, концепции устойчивого развития и циркулярной экономики, практики применения принципов экономики замкнутого цикла в сталелитейной промышленности и основных областей ее внедрения в экономику КНР. В работе использованы следующие методы: синтез, анализ, сравнение, обобщение.

Результаты исследования. В стремлении преодолеть финансовый кризис (так называемый «кризис создания воображаемых богатств и нерационального использования денежных средств») мировая экономика по-прежнему находится в зоне неопределенности по поводу дальнейшего вектора развития. Явления антропогенного и экономического свойства создают синергетический эффект,

усиливают действие друг друга благодаря взаимозависимости и взаимосвязанности (универсальный принцип «кумулятивной причинности» по Т. Веблену). В результате наблюдается «изменение климата; рост цен на базовые продовольственные товары; повсеместное ухудшение биоразнообразия и поставок экосистемных услуг; падение доступности водных ресурсов; рост количества техногенных аварий; неэффективное использование массивов вливаний в мировую финансовую систему ликвидных средств; нарастание приватизации доходов и социализации затрат и рисков и т.д., что еще раз подтверждает – экономика лишь часть сложной природно-социальной системы, компоненты которой взаимосвязаны, но не всегда предсказуемо эволюционируют» [6].

Несмотря на все успехи и достижения, сегодня потребность общества в ресурсах превышает возможности планеты Земля. При сохранении нынешних темпов роста требований к планете, «к 2030 г. нам понадобится эквивалент двух планет для поддержания прежнего образа жизни, а к 2050 г. – 2,8 планеты. Оказалось, что по мере роста национальных доходов (согласно правилу Кузнецца) отдельные показатели результативности экологической деятельности в стране могут и улучшаться, но экологическая эффективность и устойчивость при этом зачастую продолжают испытывать падение» [5].

«Мировое сообщество пришло к осознанию того, что необходим переход на такую концепцию развития, которая позволит решать социальные, финансовые, топливные и климатические проблемы комплексно и добиваться не только количественного роста, но и существенных качественных и реальных улучшений. Все ранее существовавшие теоретические подходы не имели практического применения в условиях изменившихся реалий. К примеру, “теория общественного благосостояния” Р. Парето, А. Пигу показала, что можно добиться всеобщего благоденствия через механизмы перераспределения доходов и учета “внешних эффектов”» [6].

«Институциональная теория в ее классическом варианте лишь объясняла сложившееся положение вещей, но не давала рекомендаций по преодолению консервативных правил и привычек, мешающих продвижению вперед. Теория пределов роста, согласно которой при сохранении современных тенденций роста и загрязнения окружающей среды возможна глобальная катастрофа, призывая к “нулевому росту” и отказу от строительства новых предприятий, практически не учитывала поступательного характера научно-технического прогресса» [2]. Наступило время пересмотра подходов и определения актуальных концепций развития.

В качестве такой кардинальной модели была предложена модель «зеленой» экономики, т.е. такой экономической системы, которая направлена на рост благосостояния общества и социальных гарантий и одновременное уменьшение экологических рисков и дефицитов [5, 6]. Только «зеленая» экономика, предполагающая достижение основных целей развития (рис. 1), способна стабилизировать экономические системы и сбалансировать интересы человека, природы и эффективного использования ресурсов.

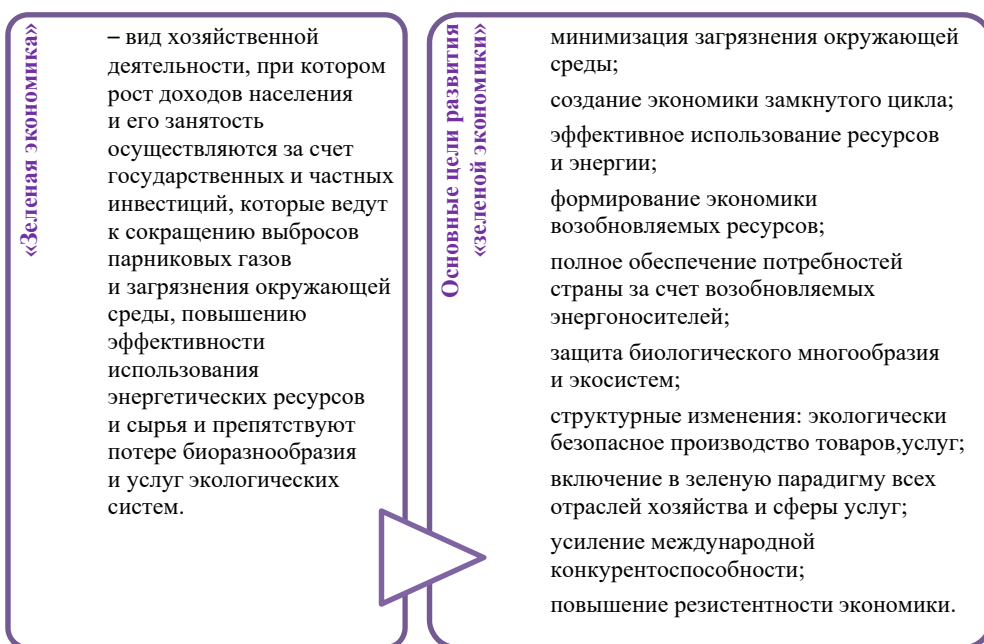


Рис. 1. Основные цели развития «зеленой» экономики

Ресурсосбережение во многих странах мира приобретает статус государственной политики, которая носит комплексный характер и предполагает использование различных инструментов регулирования во всех существующих сферах хозяйственной деятельности общества. «Стремление многих стран мира к созданию информационного общества, развивающегося преимущественно за счет энергосбережения и ресурсосбережения при минимальных затратах ресурсов, полностью соответствует государственной политике, реализуемой в данной области и предполагающей следующее: совмещение ресурсосбережения и природоохранительных целей на основе широкомасштабного применения мало- и безотходных технологий; концентрацию научно-технических и инвестиционных усилий на создании и использовании ресурсоэкономичной и надежной техники; стабилизацию и по возможности сокращение зависимости от импорта в ресурсопотреблении; четкую этапизацию ресурсосберегающей политики – широкомасштабное распространение освоенных ранее прогрессивных ресурсосберегающих технологий; разработку, освоение и применение сверхновых технологий, материалов и техники» [13].

В настоящее время на повестке дня большинства стран мира актуальнейший вопрос – обеспечение устойчивого развития государства. С учетом новой смысловой нагрузки данного понятия мировое сообщество приходит к мнению, что устойчивое будущее для каждого обеспечивается через реализацию «зеленого» вектора. Согласно Коммюнике «Европейский зеленый курс» приоритеты «озеленения» определены практически во всех сферах деятельности ЕС: климат, промышленность и циркулярная экономика, энергетика, строительство,

мобильность, сельское хозяйство, биоразнообразие, нулевое загрязнение, финансы. Следовательно, устойчивое развитие предполагает реализацию концепции циркулярной экономики, ориентированной на оптимальную эффективность использования ресурсов (рис. 2). На сегодняшний день сформировались различные подходы определения термина «циркулярная экономика» (рис. 3).

На практике отраслью-пионером по внедрению концепции экономики замкнутого цикла выступает производство стали. Вклад сталелитейной промышленности в обеспечение устойчивого развития видится огромным с учетом ее динамики и широкого спектра применения, что совокупно создает достаточно весомую нагрузку на экологию.

Сталелитейная промышленность обладает достаточными конкурентными преимуществами, к примеру, демонстрируя один из самых низких уровней выбросов парниковых газов на тонну произведенного материала. Однако из-за масштабов использования стали отрасль должна снизить ее воздействие и проработать возможность ее декарбонизации. Все стальные изделия должны быть эффективно спроектированы, долговечны, легко поддаваться повторному использованию и восстановлению и перерабатываться. Благодаря своим свойствам данный материал можно перерабатывать снова и снова без потери свойств, поэтому сталь имеет основополагающее значение для экономики замкнутого цикла.

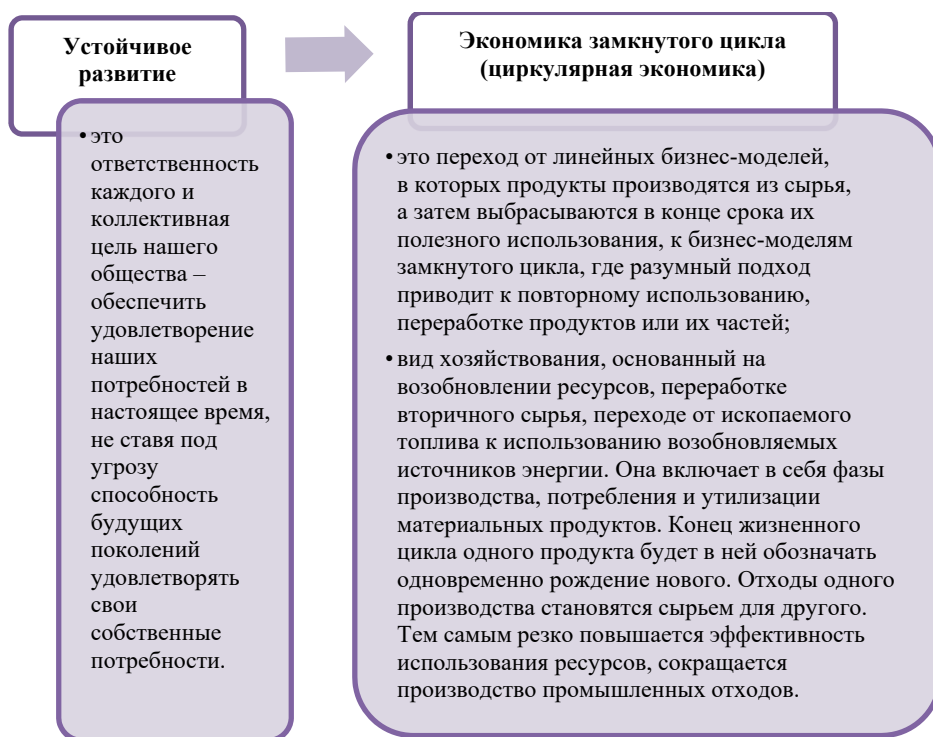


Рис. 2. Устойчивое развитие и экономика замкнутого цикла

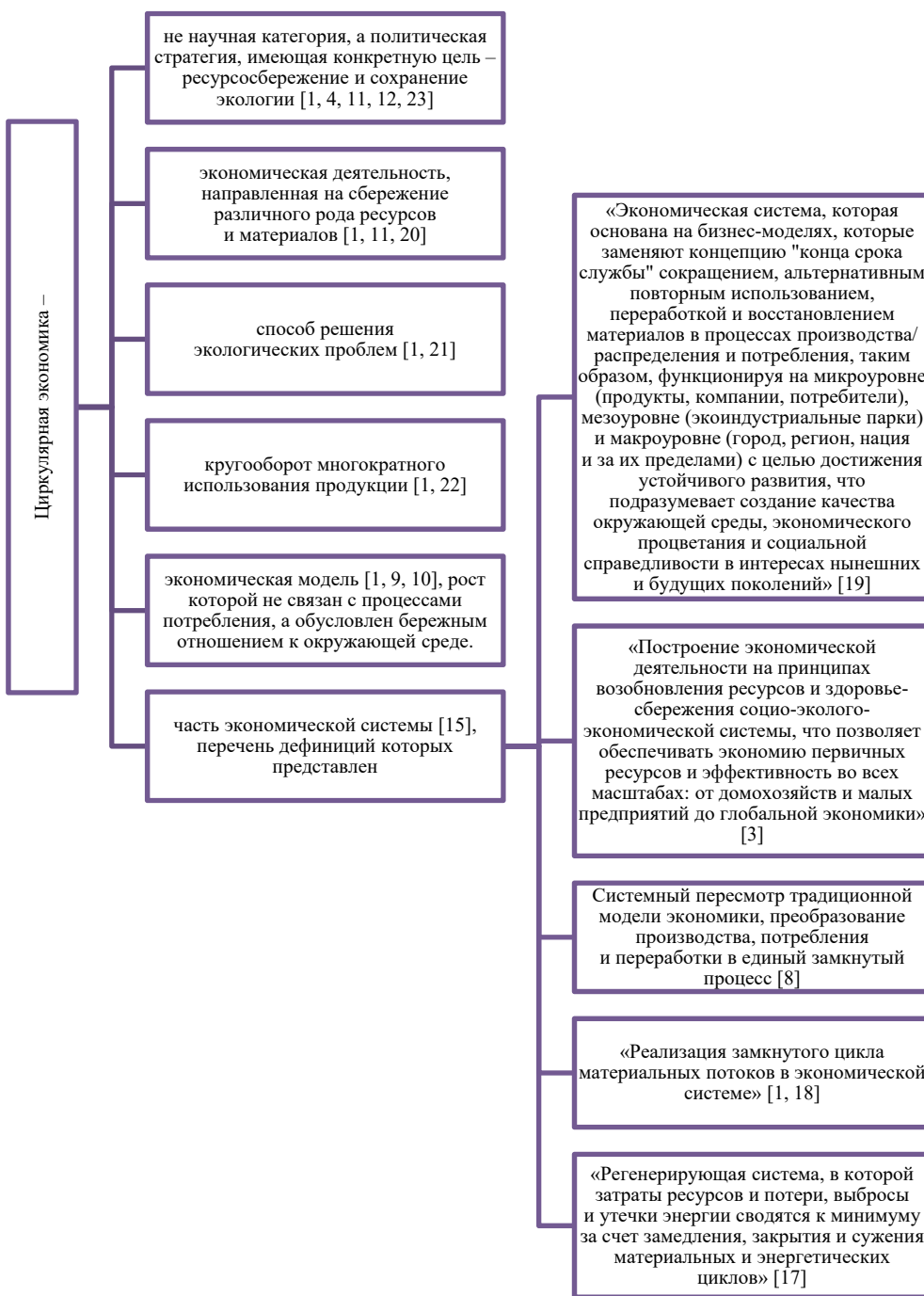


Рис. 3. Подходы к определению термина «циркулярная экономика»

Экономика замкнутого цикла базируется на принципах, представленных на рис. 4. Рассмотрим их формат реализации применительно к сталелитейной промышленности.

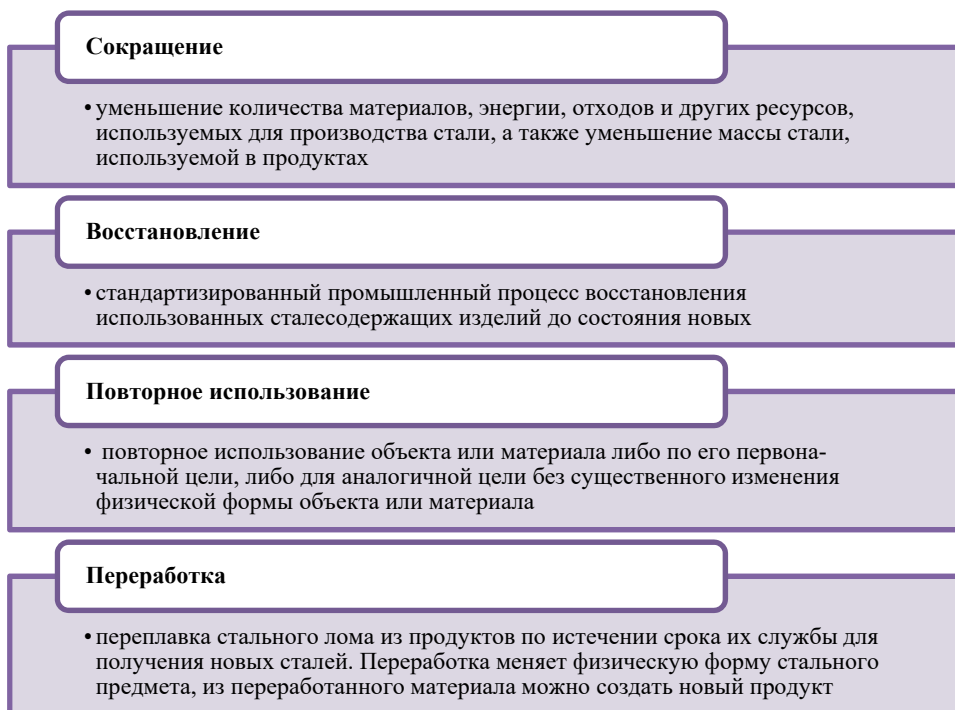


Рис. 4. Принципы концепции экономики замкнутого цикла

Сокращение выражается в оптимизации массы продуктов, что влечет за собой снижение количества сырья и энергии, затрачиваемых на создание продукта, снижает нагрузку на сырье. Более легкие изделия из высокопрочных сталей, например, транспортные средства, также производят меньше выбросов на стадии их использования. В строительстве замена обычных сталей высокопрочными влечет: сокращение выбросов углекислого газа примерно на 30% в стальных колоннах и примерно на 20% в стальных балках благодаря уменьшению тоннажа стальной продукции, необходимой для выполнения той же функции; уменьшение объемов продукта, так как для обеспечения той же прочности и функциональности требуется меньше стали. Эффект домино приводит в целом к оптимизации процессов, поскольку уменьшает количество других необходимых материалов, например, для фундамента. Кроме того, разработка более совершенных систем покрытий приводит к увеличению срока службы и, следовательно, к снижению потребности в материалах.

Переработка. С 1900 г. мировая сталелитейная промышленность переработала более 25 млрд т стали, что уменьшило потребление железной руды примерно на 33 млрд т, угля – на 16 млрд т. Несмотря на наращивание объемов производства почти в 10 раз сталелитейная промышленность сократила

потребление энергии. Так, для производства одной тонны стали сегодня требуется всего 40% энергии от уровня 1960 г. Одновременно наблюдается стремление заменить энергию, производимую из ископаемого топлива, энергией, производимой из возобновляемых источников.

Еще одна область, над улучшением которой усердно работает сталелитейная промышленность, – уменьшить процент отходов за счет повторного их использования. На сегодняшний день примерно 97% своей твердой и жидкой продукции становятся сырьем для других производств и лишь 3% утилизируются в качестве отхода, так как сталь – наиболее перерабатываемый материал в мире. В 2021 г. было переработано около 680 млн т стали, что позволило избежать более одного миллиарда тонн выбросов углекислого газа, которые могли бы возникнуть при производстве первичной стали.

Сталелитейная промышленность производит более 20 различных сопутствующих продуктов. К примеру, шлак является побочным продуктом процессов производства стали (электродуговая печь, доменная печь и конвертерная печь) и может использоваться для производства ряда продуктов, включая цемент, удобрения и щебень. Технологические газы от производства чугуна и стали обычно используются на сталелитейном заводе, заменяя пар и электроэнергию, или экспортируются в местную сеть. Другие побочные продукты, такие как пыль, используются из-за высокого содержания металлов. Вода циркулирует внутри установки, особенно в целях охлаждения; около 90% воды, используемой в сталелитейном производстве, очищается и либо используется повторно, либо возвращается в источник.

Повторное использование. Долговечность стали позволяет повторно использовать многие изделия по окончании срока их службы. Помимо продления срока службы продукта, повторное использование позволяет избежать необходимости транспортировать и переплавлять сталь, а также создавать новые продукты. Например, высокоскоростные железнодорожные пути могут быть спроектированы таким образом, что, как только они изнашиваются до определенной точки и становятся непригодными для использования на высокоскоростных линиях, они становятся пригодными для низкоскоростных путей. Активно повторное использование наблюдается в строительстве, преобразовании зданий и сооружений. К примеру, модульная конструкция с использованием методов стальной конструкции и съемных соединений (винтов, болтов) позволяет быстро и с минимальными затратами перепрофилировать здания без необходимости повторного производства по мере изменения потребностей. Например, сообщество может построить школу, чтобы удовлетворить потребности растущего населения. По мере изменения потребностей сообщества внутренние стены можно убрать, чтобы создать открытые пространства, подходящие для офисов.

В нынешней бизнес-модели здания обычно строятся из новых стальных балок, поскольку их качество и прочность гарантируются производителем стали. В экономике, где повторное использование широко распространено, сталелитейные компании будут продолжать изучать новые бизнес-модели и могут предлагать такие услуги, как тестирование и повторная сертификация использованных

балок перед их повторным использованием. Документирование цепочки поставок позволит отслеживать детали и гарантировать качество. Это дает застройщику необходимую гарантию безопасности, недорогие решения по быстрой реконструкции для владельцев зданий и источник дохода для сталелитейной компании.

Восстановление. В подлинно циркулярной экономике продукты, срок службы которых подходит к концу, восстанавливаются до нового состояния в процессе, известном как восстановление. Восстановление включает в себя разборку изделия, в ходе которой каждый компонент тщательно очищается, осматривается на предмет повреждений и либо восстанавливается, либо заменяется новой или модернизированной деталью. Затем продукт снова собирается и тестируется, чтобы обеспечить его производительность, по крайней мере, в соответствии с исходной спецификацией. Цель состоит в том, чтобы восстановить приложение, которое может быть предложено с гарантией, эквивалентной или лучшей, чем у оригинального продукта.

Восстановление отличается от ремонта/восстановления, который представляет собой процесс, ограничивающийся приведением продукта в рабочее состояние, а не его полным восстановлением. Восстановление уже существует во многих отраслях, таких как строительная и сельскохозяйственная техника, производство двигателей грузовых и легковых автомобилей, электродвигателей, бытовой техники и ветряных турбин. При восстановлении используется долговечность стальных компонентов. Это гарантирует сохранение энергии, использованной для создания компонентов, поскольку заменяются или восстанавливаются только неисправные или изношенные компоненты. После повторной сертификации приложение становится «как новое» и может использоваться дольше.

Сталелитейную промышленность следует рассматривать в качестве одного из локомотивов развития мировой промышленности. Отметим, что, по данным Всемирной ассоциации производителей стали (WSA), производство сырой стали в мире в 2000 г. составляло 850 млн т, что в более чем в 2 раза меньше объема производства 2023 г. (1888,2 млн т). Динамику наращивания объемов производства демонстрируют множество стран (Индия, США, Россия, Япония и другие), однако следует подчеркнуть, что в структуре стран-производителей и потребителей лидером остается КНР с удельным весом в 54% от мирового объема (рис. 5).

При этом данное государство занимает лидерские позиции по производству большинства товаров и услуг на мировые рынки. Поэтому многие эксперты склонны считать, что, переводя экономику своей страны на «зеленые рельсы», Китай вносит существенный вклад в улучшение экологической обстановки в целом в мире[14].

Примечательно, что КНР активно реализует концепцию экономики замкнутого цикла. На сегодняшний день данное государство достигло весомых результатов в реализации заданного курса. Китай, по мнению ЮНЕП, в настоящее время является одним из мировых флагманов экономики «зеленого роста».

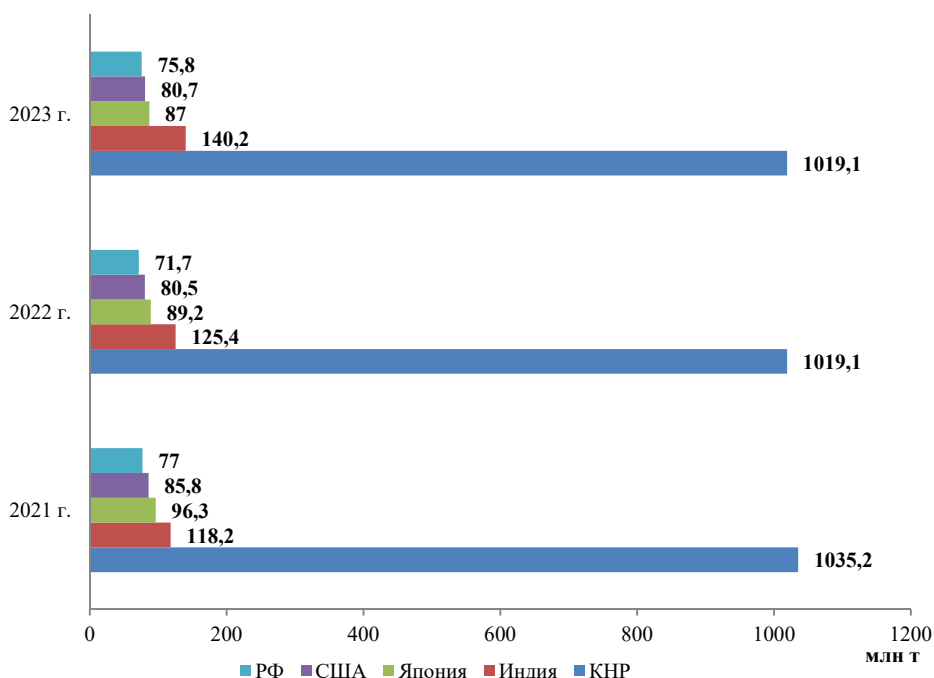


Рис. 5. ТОП-5 стран – производителей стали

Этот «вектор развития данное государство выбрало осознанно, так как понимает, что фундаментом роста благосостояния населения стал бум экспорто-ориентированного промышленного производства, которое, в свою очередь, основывалась на гигантских масштабах поглощения энергетических, сырьевых ресурсов из национальных экосистем. По мере роста промышленного производства быстрыми темпами произошло оскудение природного капитала и колоссальное загрязнение окружающей среды. Можно сказать, что на смену материальной бедности населения страны пришли нищета природных систем и экологическая бедность жителей» [6].

Стремительный экономический рост (экономизация) привел к значимым сдвигам в социально-природном метаболизме территориальных систем, ведь нарушение биохимической циркуляции в природных системах вызвало загрязнение и разрушение природных систем (рис. 6).

Китаем для улучшения сложившейся ситуации цель – создание «экологической цивилизации» – провозглашена приоритетом социально-экономического развития страны, для успешной реализации которой была разработана необходимая нормативно-правовая база (рис. 7).

«Концепция “экологической цивилизации” направлена на создание нового модуса социально-природных отношений – гармоничного, долгосрочного, стабильного экономического и социального развития. Среди стратегий “зеленой экономики” форсированное развитие экономики замкнутого цикла находится в центре трансформационной парадигмы» [7].

Лидер в мире по количеству зарегистрированных видов растений и животных (14% от мировых)

- страна стремительно теряет свое биоразнообразие

Китай является мировым "лидером" по объемам загрязнения воздуха, почв, грунтовых и поверхностных вод

- лидирует по объему производства парниковых газов (30,6 % мировых выбросов углекислого газа, что более чем в два раза превышает долю США (15,6 %)).
- 16 из 20 городов мира с самым загрязненным воздухом находятся в Китае;
- 90 % питьевой воды в городах страны загрязнено вредными для здоровья человека веществами.
- вода 75 % рек и озер настолько токсична, что не подходит даже для орошения полей и разведения рыбы.
- загрязнению подвергаются акватории морей, в которые попадают нефть, тяжелые металлы и другие вредные вещества.

Смогом охвачено 20% территории страны. Масштабы его распространения продолжают нарастать

- проблема настолько остра, что даже появились инновационные проекты по созданию искусственных облаков над наиболее загрязненными регионами.

Загрязнение сельскохозяйственных земель Китая

- почва в большей части регионов относится к сильно загрязненной, 127 тяжелых металлов обнаружены на более чем 20 млн га.
- более 3,3 млн га пашни признаны непригодными для ведения сельского хозяйства.

По данным Всемирной организации здравоохранения, загрязнение окружающей среды – причина многих прогрессирующих заболеваний и преждевременной смерти тысяч людей

- с ее состоянием связывают распространение онкологических заболеваний. В стране появился феномен «ракковых деревень», где наблюдается высокий уровень смертности от онкологических заболеваний, вызванных загрязнением водной среды и почвенного покрова тяжелыми металлами, токсичными химическими соединениями и т.д.

Рис. 6. Последствия экономизации КНР

Нормативно-правовая база «озеленения» экономики КНР

- Пространственное планирование, природоохранные мероприятия (1999,2015)
- Экологическое производство (2003)
- Программы по эффективному использованию энергии (2007)
- Создание экономики замкнутого цикла (2009)
- Концепция «зеленой экономики» ЮНЕП
- «Экологическая цивилизация» (2007)

Основные положения концепции «экологической цивилизации»

- Человек – часть природы. Отношения между людьми и другими существами должны базироваться на принципах равенства, дружбы, обоюдного доверия
- Природа подарила нам жизнь. Мы должны быть ей благодарны и обходиться с ней хорошо
- Человек имеет право использовать природные ресурсы, однако он должен принимать во внимание границы экосистем и окружающей среды, чтобы не допустить экологических катастроф
- При использовании природных ресурсов человек должен руководствоваться моральными принципами справедливости между людьми, между странами, между поколениями; держать в приоритете защиту, эффективность и повторное использование ресурсов, чтобы свести к минимуму их потребление и негативное воздействие на окружающую среду
- Устойчивое развитие должно стать высшей целью
- Плоды развития должны распределяться на всех членов общества и не должны быть монополизированы небольшой группой

Рис. 7. Нормативно-правовая база «озеленения» экономики КНР

Концепция экономики замкнутого цикла в КНР реализуется на микро- и макроуровнях и предполагает в зависимости от фазы цикла использование различных инструментов (рис. 8).

Наблюдающаяся трансформация китайской экономики предполагает «переход от количественного, основанного на природных невозобновляемых ресурсах, к качественному, «зеленому», экономическому росту позволит стране сократить энерго- и материалопотребление (input), уменьшить выбросы вредных веществ в природную среду (output). Китай стремительно «озеленяет» экономику страны, при этом останавливаться на достигнутом уровне не планирует. «В климатических стратегиях развития Китая поставлена цель редукции эмиссий углекислого газа к 2030 г. на 60% по отношению к валовому внутреннему продукту страны 2005 г. Тем самым упор делается на экологическое совершенствование производственных процессов» [7].



Рис. 8. Структура экономики замкнутого цикла КНР [1]

Выводы. Таким образом, достижение устойчивого развития любой экономики предполагает внедрение принципов «зеленой» экономики, которая реализуется в том числе через концепцию экономики замкнутого цикла. В зависимости от специфики отрасли внедрение элементов циркулярной экономики осуществляется разными темпами и в различных масштабах. Опыт ведущих экономик мира, к примеру, КНР подтверждает, что создание «экологической инициативы» должна стать стратегической необходимостью социально-экономического развития любой страны мира.

Литература

1. Авдеева И.Л., Адаменко А.А. Технологии циркулярной экономики: отечественный и зарубежный опыт // Вестник Академии знаний. 2023. № 54(1). С. 10–16.
2. Баталов Ю. Проблемы развития «зеленой экономики» // Зеленая экономика – будущее человечества: материалы Междунар. науч.-практ. конф. Усть-Каменогорск: ШКМТУ, 2014. С. 24–40.
3. Валько Д.В. Циркулярная экономика: понятийный аппарат и диффузия концепции в отечественных исследованиях // Экономика и экологический менеджмент. 2019. № 2. С. 42–49.
4. Вегнер-Козлова Е.О. Эколого-индустриализация как фактор конкурентоспособности экономики // Вестник ЮРГТУ (НПИ). 2018. № 6. С. 38–46.
5. Декларация тысячелетия Организации Объединённых Наций [Электронный ресурс]. URL: <https://ifap.ru/ofdocs/un/md.pdf> (дата обращения: 27.02.2024).
6. Захарова Т.В. «Зеленая» экономика как новый курс развития: глобальный и региональный аспекты // Вестник Томского государственного университета. 2011. № 4(16). С. 28–38.
7. Ковалев Ю.Ю., Степанов А.В. Переосмысление социального развития в антропоцене: экономический рост и экологическая трансформация Китая // Известия Уральского федерального университета. 2018. Т. 13, № 2(176). С. 121–135.
8. Кузьминых Н.А., Ахметова К.М. Проблемы в сфере экоинноваций в Российской Федерации // Экономика и управление. 2019. № 6(150). С. 26–30.

9. Мельник Л., Хенс Л. Социально-экономический потенциал устойчивого развития: Практикум. Сумы: Университетская книга, 2007. 335 с.
10. Нечаева Е. Роль социальной лаборатории и Quadruple Helix модели в переходе Самары на циркулярную экономику // Вестник современных исследований. 2018. № 8.2 (23). С. 60–62.
11. Пахомова Н., Рихтер К., Ветрова М. Переход к циркулярной экономике и замкнутым цепям поставок как фактор устойчивого развития // Вестник Санкт-Петербургского университета. 2017. № 5. С. 244–268.
12. Сербулова Н., Сиволапенко Е., Паносян С. Актуальность перехода от линейной к циркулярной модели экономики // Экономист года 2016: сб. ст. III Междунар. науч.-практ. конкурса. Пенза: Наука и просвещение, 2016. С. 60–65.
13. Стельмах Н.Ю. Экономика и управление ресурсосбережением. Бобруйск: БФ БГЭУ, 2010. 126 с.
14. Сюньюе Л. Путь Китая к низкоуглеродной экономике в 2020–2025 гг. // Инновации и инвестиции. 2023. № 3. С. 37–40.
15. Тутова Н.Ю., Грехова В.В., Кудрик А.М. Понятийно-категорийный аппарат концепции циркулярной экономики // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2021. Т. 10, № 3(36). С. 372–375.
16. Dusan K., Eugen D., Stoianov A., Dénes P. International Experience, Principles and Conditions for the Transition to a «Green Economy». Available at: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2018/16/e3sconf_iims2018_04023.pdf.
17. Geissdoerfer M., Savaget P., Nancy M.P. et al. The Circular Economy – A new sustainability paradigm? *Journal of Cleaner Production*, 2017, vol. 143, pp. 757–768. DOI: 10.1016/j.jclepro.2016.12.048.
18. Geng Y., Doberstein B. Developing the circular economy in China: Challenges and opportunities for achieving 'leapfrog' development. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 2008, vol. 15(3), pp. 231–239. DOI: 10.3843/SusDev.15.3:6.
19. Kirchherr J. et al. Barriers to the circular economy: evidence from the European Union (EU). *Ecological Economics*, 2018, vol. 150, pp. 264–272. DOI: 10.1016/j.ecolecon.2018.04.028.
20. Murray A., Skene K., Haynes K. The circular economy: an interdisciplinary exploration of the concept and application in a global context. *J. Bus. Ethics.*, 2017, vol. 140(3), pp. 369–380.
21. Wen C.F., Zhao Y.L., Liang R.Z. Recycle of low chemical potential substance. *Resour. Conserv. Recycl.*, 2007, vol. 2, pp. 475–486. DOI: 10.1016/j.resconrec.2006.10.011.
22. Yuan Z., Bi J., Moriguchi Y. The circular economy: A new development strategy in China. *Journal of Industrial Ecology*. 2008, vol. 10(1-2), pp. 4-8. DOI:10.1162/108819806775545321.
23. Zhu Q., Geng Y., Sarkis J., Lai K. Evaluating green supply chain management among Chinese manufacturers from the ecological modernization perspective. *Transportation Research Part E Logistics and Transportation Review*. 2011, vol. 47(6), pp. 808–821. DOI:10.1016/j.tre.2010.09.013.

ЕФРЕМОВА МАРИНА ПЕТРОВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и международных экономических отношений, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (mp.cherdakova@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-1826-7028>).

ЕФРЕМОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономической теории и международных экономических отношений, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (e1515@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-5719-7147>).

ЧЕРДАКОВ СЕРГЕЙ ПЕТРОВИЧ – аспирант кафедры экономической теории и международных экономических отношений, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (ekf2021@yandex.ru).

Marina P. EFREMOVA, Nikolay A. EFREMOV, Sergey P. CHERDAKOV

CLOSED-LOOP ECONOMY – DEVELOPMENT PRIORITY

Key words: *concept of circular economy, principles of circular economy, economization, experience of the People's Republic of China, structure of the China's circular economy, "ecological civilization", principles of "ecological civilization".*

The paper analyzes theoretical foundations of the concept of the closed-loop economy, reveals the principles of the circular economy using the example of the steel industry, and studies the experience of the People's Republic of China in "greening" the economy, considers the consequences of economization for the China's ecosystem and the main provisions of the China's "ecological civilization", and gives the structure of the China's circular economy.

The purpose of the study is to analyze the implementation of the concept of a circular economy in the steel industry using the example of the Chinese economy.

Materials and methods. *The paper analyzes the theoretical basis of the concept of sustainable development and circular economy. Based on the study of statistical data, information presented on the official websites of organizations, a review of scientific literature, the practice of applying the principles of closed-loop economy in the steel industry was revealed, and the main areas of its implementation in the development of the Chinese economy were studied. To achieve this goal, the following methods were used: synthesis, analysis, comparison, generalization.*

The results of the study. *The paper considers the sustainable development of the world economy through the prism of implementing a "green" economy course, in achieving the goals of which the concept of a closed-loop economy (circular economy) is applicable. Based on the analysis of approaches to defining the term "circular economy", the principles of the concept of "circular economy" are revealed in detail: reduction, recovery, reuse and recycling. Today, the leading industry in implementing this approach is the steel industry, and China is demonstrating noticeable results in implementing circular economy approaches. These served as the basis for revealing the practice of implementing the concept of "circular economy" using the experience of the PRC. In this regard, the concept of "ecological civilization" of the country under study, which is focused on smoothing out the consequences of the economization of the Chinese economy, is considered, the regulatory framework for "greening" the Chinese economy and the structure of the circular economy of this country are given.*

Conclusions. *Achieving sustainable development of any economy involves the introduction of the principles of "green" economy, which is implemented also through the concept of a closed-loop economy. Depending on the specifics of the industry, the introduction of elements of the circular economy is carried out at different rates and on different scales. The experience of the world's leading economies, for example, that of China, confirms that the creation of an "environmental initiative" should become a strategic necessity for the socio-economic development of any country in the world. "Green" turn of the global economy will lead to significant changes in its structure, which will certainly be of interest to the scientific community in terms of tracking its trends and forecasting possible scenarios for further development.*

References

1. Avdeeva I.L., Adamenko A.A. *Tekhnologii tsirkulyarnoi ekonomiki: otechestvennyi i zarubezhnyi opyt* [Technologies of the circular economy: domestic and foreign experience]. *Vestnik Akademii znaniy*, 2023, no. 54(1), pp. 10–16.
2. Batalov Yu. *Problemy razvitiya «zelenoi ekonomiki»* [Problems of development of the «green economy»]. *Zelenaya ekonomika – budushchee chelovechestva: materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf. [Proc. of Int. Sci. and Pract. Conf. «Green economy is the future of humanity»]*. Ust'-Kamenogorsk, 2014, pp. 24–40.
3. Val'ko D.V. *Tsirkulyarnaya ekonomika: ponyatiinyi apparat i diffuziya kontseptsii v otechestvennykh issledovaniyakh* [Circular economy: conceptual apparatus and diffusion of the concept in

domestic research]. *Ekonomika i ekologicheskii menedzhment*, 2019, no. 2, pp. 42–49.

4. Vegner-Kozlova E.O. *Ekologo-industrializatsiya kak faktor konkurentosposobnosti ekonomiki* [Eco-industrialization as a factor in the competitiveness of the economy]. *Vestnik YuRGU (NPI)*, 2018, no. 6, pp. 38–46.

5. *Deklaratsiya tysyacheletiya Organizatsii Ob"edinennykh Natsii*. [«United Nations Millennium Declaration»]. [Rules for the Citing of Sources]. Available at: <https://ifap.ru/ofdocs/un/md.pdf> (Accessed Date: 2024, Feb. 27).

6. Zakharova T.V. «Zelenaya» ekonomika kak novyi kurs razvitiya: global'nyi i regional'nyi aspekty [«Green» economy as a new course of development: global and regional aspects]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2011, no. 4(16), pp. 28–38.

7. Kovalev Yu.Yu., Stepanov A.V. *Pereosmyslenie sotsial'nogo razvitiya v antroptsene: ekonomicheskii rost i ekologicheskaya transformatsiya Kitaya*. [Rethinking social development in the Anthropocene: economic growth and environmental transformation of China]. *Izvestiya Ural'skogo federal'nogo universiteta*, 2018, vol. 13, no. 2(176), pp. 121–135.

8. Kuz'minykh N.A., Akhmetova K.M. *Problemy v sfere ekoinnovatsii v Rossiiskoi Federatsii*. [Problems in the field of eco-innovation in the Russian Federation]. *Ekonomika i upravlenie*, 2019, no. 6(150), pp. 26–30.

9. Mel'nik L., Khens L. *Sotsial'no-ekonomicheskii potentsial ustoichivogo razvitiya: Praktikum*. [Socio-economic potential of sustainable development: Workshop]. Sumy, 2007, 335 p.

10. Nechaeva E. *Rol' sotsial'noi laboratorii i Quadruple Helix modeli v perekhode Samary na tsirkulyarnuyu ekonomiku*. [The role of the social laboratory and the Quadruple Helix model in Samara's transition to a circular economy]. *Vestnik sovremennykh issledovaniy*, 2018, no. 8.2 (23), pp. 60–62.

11. Pakhomova N., Rikhter K., Vetrova M. *Perekhod k tsirkulyarnoi ekonomike i zamknutym tsepyam postavok kak faktor ustoichivogo razvitiya* [The transition to a circular economy and closed supply chains as a factor in sustainable development]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta*, 2017, no. 5, pp. 244–268.

12. Serbulova N., Sivolapenko E., Panosyan S. *Aktual'nost' perekhoda ot lineinoi k tsirkulyarnoi modeli ekonomiki*. [The relevance of the transition from a linear to a circular model of the economy]. *Ekonomist goda 2016: sb. st. III Mezhdunar. nauchno-prakticheskogo konkursa* [Economist of the Year 2016: collection of articles of the III International Scientific and Practical Competition]. Penza, 2016, pp. 60–65.

13. Stel'makh N.Yu. *Ekonomika i upravlenie resursobezheniem*. [Economics and management of resource conservation]. Bobruisk, BF BGEU, 2010, 126 p.

14. Syun'yue L. *Put' Kitaya k nizeouglerodnoi ekonomike v 2020-2025 gg.* [China's path to a low-carbon economy 2020-2025]. *Innovatsii i investitsii*. [Innovation and investment]. 2023, №. 3, pp. 37–40.

15. Titova N.Yu., Grekhova V.V., Kudrik A.M. *Ponyatiino-kategoriynyi apparat kontseptsii tsirkulyarnoi ekonomiki* [Conceptual and categorical apparatus of the concept of a circular economy]. *Azimet nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie*, 2021, vol. 10, no. 3(36), pp. 372–375.

16. *Dusan K., Eugen D., Stoianov A., Dénes P.* International Experience, Principles and Conditions for the Transition to a «Green Economy». Available at: https://www.e3s-conferences.org/articles/e3sconf/pdf/2018/16/e3sconf_iims2018_04023.pdf.

17. Geissdoerfer M., Savaget P., Nancy M.P. et al. The Circular Economy – A new sustainability paradigm? *Journal of Cleaner Production*, 2017, vol. 143, pp. 757–768. DOI: 10.1016/j.jclepro.2016.12.048.

18. Geng Y., Doberstein B. Developing the circular economy in China: Challenges and opportunities for achieving 'leapfrog' development. *International Journal of Sustainable Development & World Ecology*, 2008, vol. 15(3), pp. 231–239. DOI: 10.3843/SusDev.15.3:6.

19. Kirchherr J. et al. Barriers to the circular economy: evidence from the European Union (EU). *Ecological Economics*, 2018, vol. 150, pp. 264–272. DOI: 10.1016/j.ecolecon.2018.04.028.

20. Murray A., Skene K., Haynes K. The circular economy: an interdisciplinary exploration of the concept and application in a global context. *J. Bus. Ethics.*, 2017, vol. 140(3), pp. 369–380.

21. Wen C.F., Zhao Y.L., Liang R.Z. Recycle of low chemical potential substance. *Resour. Conserv. Recyc.*, 2007, vol. 2, pp. 475–486. DOI: 10.1016/j.resconrec.2006.10.011.

22. Yuan Z., Bi J., Moriguichi Y. The circular economy: A new development strategy in China. *Journal of Industrial Ecology*. 2008, vol. 10(1-2), pp. 4-8. DOI:10.1162/108819806775545321.

23. Zhu Q., Geng Y., Sarkis J., Lai K. Evaluating green supply chain management among Chinese manufacturers from the ecological modernization perspective. *Transportation Research Part E Logistics and Transportation Review*. 2011, vol. 47(6), pp. 808–821. DOI:10.1016/j.tre.2010.09.013.

MARINA P. EFREMOVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Department of Economic Theory and International Economic Relations, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (mp.cherdakova@yandex.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0007-1826-7028>).

NIKOLAY A. EFREMOV – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Economic Theory and International Economic Relations, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (e1515@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-5719-7147>).

SERGEY P. CHERDAKOV – Post-Graduate Student, Department of Economic Theory and International Economic Relations, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (ekf2021@yandex.ru).

Формат цитирования: *Ефремова М.П., Ефремов Н.А., Чердаков С.П.* Экономика замкнутого цикла – приоритет развития [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 26–42. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/3>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-26-42.

Т.В. МУЖЖАВЛЕВА, Н.Н. ИВАНОВА, К.В. ТОЛСТОВА

**ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ РОССИЙСКИХ
ФИНАНСОВЫХ ИНСТИТУТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ:
ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЕ**

Ключевые слова: экономические санкции, российские финансовые институты, Центральный Банк, активы финансовых учреждений, фондовый рынок, страховой рынок, внешнеторговые операции, международные операции.

В настоящее время в российской финансовой системе происходят структурные сдвиги, вызванные экономическими санкциями, а также изменениями направлений активности. В данных условиях актуализируется проблема обеспечения устойчивости финансовой системы страны.

Цель исследования – выявление проблем функционирования российских финансовых институтов в современных условиях и определение путей их решения.

Материалы и методы. Эмпирической базой исследования выступили официальные документы, опубликованные Центральным Банком Российской Федерации, ПАО «Московская Биржа», Федеральной службой государственной статистики и др., в которых отражаются основные показатели функционирования финансовой системы России в 2020–2022 гг. В процессе исследования применялись методы экономической науки, а также использовался системный подход.

Результаты исследования. Рассмотрены данные за 2020–2022 гг., отражающие динамику изменения активов финансовых учреждений России в этот период, объемы операций российского страхового рынка и сальдированные финансовые результаты, объемы внешнеторговых и международных операций российских банков. Также приведена статистика международных расчетов в российской и иностранной валютах.

По итогам 2022 г. наблюдалось сокращение объемов торгов на фондовом рынке, а также уменьшение сальдированного финансового результата российских страховщиков. Кроме того, имели место замедление внешнеторговых операций, уменьшение объемов расчетов по внешнеторговым операциям, оплата которых производилась через российские банки, сокращение объемов международных операций, проводимых российскими банками, снижение рентабельности международных транзакций. При этом к концу 2022 г. произошло расширение использования рубля и валют дружественных стран в международных расчетах. Значимые результаты взаимодействия России и Китая наблюдались в банковской сфере и в расчетах в национальных валютах, чему способствовала расширяющаяся торговля между странами.

Введение санкционных ограничений для российских банков в 2022 г. привело к разработке инструментов для упрощения организации параллельного импорта. В Стратегии развития финансового рынка РФ до 2030 года предложено расширить работу филиалов иностранных банков в России, что позволит снизить санкционные издержки, приведет к расширению присутствия национальной платежной системы в зарубежных странах, постепенному переходу к расчетам в рублях и национальных валютах дружественных стран, усилению сотрудничества между российскими и зарубежными фондовыми биржами и др. Благодаря этому российские банки смогут увеличить объемы деятельности, усовершенствовать свои процессы и услуги, повысить свою конкурентоспособность как на внутреннем, так и на международном рынках.

Выводы. В статье рассмотрены статистические данные за 2020–2022 гг., характеризующие состояние финансового сектора экономики России. Приведены сведения о мерах, применяемых Правительством РФ и Банком России для снижения санкционного риска. Для развития международной деятельности российским финансовым институтам необходимо расширить свое присутствие на внутреннем и внешнем рынках, продолжать развивать сотрудничество с кредитными учреждениями из дружественных стран, совершенствовать инновационные технологии и цифровые платформы.

Введение. Динамизм современных геополитических процессов отражается в первую очередь на экономике, базирующейся на финансовой системе, в которой в настоящее время происходят структурные сдвиги, связанные не только с содержательной трансформацией направлений активности, но и с субъектной составляющей. Именно финансовый сектор, являясь системообразующим для функционирования государства, становится объектом блокирующих и секторальных санкций, а также финансовых штрафов [1, 19]. Предпринимаются усилия по исключению из мирового капиталоборота российского финансового сектора, располагающего 1593 млрд долл. США активов и имеющего чистую инвестиционную позицию в размере 761 млрд долл. США [4]. В условиях высокого санкционного риска коммерческим структурам приходится искать способы адаптации к осуществлению деятельности [19]. При этом количество деструктивных факторов, оказывающих влияние на экономику страны, и их комбинации отличаются очень высокой волатильностью [2].

Несмотря на это, финансовая система России постепенно адаптируется к новым условиям. Этот процесс сопровождается трансформацией применяемых в финансовом регулировании методов и инструментов [6, 7, 10].

Цель исследования – выявление проблем функционирования российских финансовых институтов в современных условиях и определение путей их решения.

Материалы и методы. Эмпирической базой исследования выступили официальные документы, опубликованные Центральным Банком Российской Федерации, ПАО «Московская Биржа», Федеральной службой государственной статистики и др., в которых отражаются основные показатели функционирования финансовой системы России в 2020–2022 гг. В процессе исследования применялись методы экономической науки, а также использовался системный подход.

Результаты исследования. Вопреки сложившимся обстоятельствам отечественные финансовые учреждения наращивают свою ресурсную базу (рис. 1). Наиболее активно процессы идут в банковском сегменте, страховании.

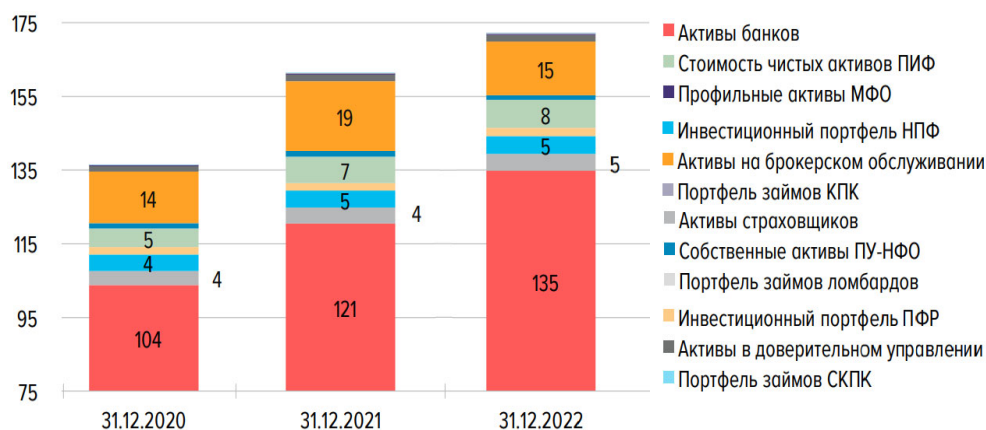


Рис. 1. Активы финансовых учреждений России в 2020–2022 гг., трлн руб. [14]

Влияние санкций особенно сказалось на деятельности фондового рынка, объемы торгов которого в 2021 г. имели положительную динамику, а в 2022 г. по основным финансовым инструментам сократились на 41,4% (табл. 1).

Таблица 1
Анализ фондового рынка Российской Федерации за 2020–2022 гг. [8, 13]

Показатели	2020	2021	2022	Темп изменения, %	
				2021/ 2020	2022/ 2021
Объемы торгов на рынке акций всего, млрд руб.	23 904	29 997	17 591	125,5	58,6
В том числе:					
акции российских, «квазироссийских» компаний	23 463	28 521	16 977	121,6	59,5
акции иностранных компаний	86	726	136	в 8,4 раза	18,7
биржевые паевые фонды	295	611	448	в 2,1 раза	73,3
паевые инвестиционные фонды	60	139	30	в 2,3 раза	21,6
Объемы торгов на рынке облигаций всего, млрд руб.	30 617	22 433	19 631	73,3	87,5
В том числе:					
вторичные торги, млрд руб.	11 085	10 098	6 517	91,1	64,5
Из них:					
облигации федерального займа/облигации Банка России	7 674	7 218	4 226	94,1	58,5
прочие (еврооблигации, облигации микрофинансовых организаций и иностранных государств)	3 411	2 880	2 292	84,4	79,6
размещения и погашения	19 532	12 335	13 114	63,2	106,3

Максимальное снижение наблюдается по акциям российских и «квазироссийских» компаний (40,5%), иностранных фирм (81,3%), биржевых паевых фондов (26,7%), паевых инвестиционных фондов (78,4%). Аналогичная ситуация сложилась на рынке облигаций: уменьшение оборота по облигациям федерального займа составило 41,5%, по облигациям иностранных субъектов – 20,4%. Основная причина – временная консервация торгов по решению Центрального банка РФ в феврале 2022 г. ввиду установления на рынке экстраординарной волатильности вследствие неблагоприятной для России геополитической обстановки.

Страховой рынок показал рост на 0,5% по итогам 2022 г. за счет увеличения продаж полисов страхования жизни, автострахования, полисов добровольного страхования жизни (рис. 2) [12]. При этом сальдированный финансовый результат российских страховщиков сократился на 10,8% в 2022 г. [11], что обусловлено снижением доходности от инвестиционной деятельности по причине падения стоимости инвестиционного портфеля, сформированного с преобладанием иностранных ценных бумаг.

Непрерывно продуцируемые Западом пакеты санкций в отношении Российской Федерации создали определенные трудности в деятельности банковской системы. Российские банки и их клиенты столкнулись с проблемой блокировки российских активов за рубежом, задержки и полной остановки расчетов, а также отказа в обслуживании со стороны иностранных банков. Однако

оперативное взаимодействие Банка России с регуляторами дружественных стран обеспечило бесперебойное проведение расчетов в результате установления новых корреспондентских отношений с кредитными учреждениями, коррекции маршрутизации платежей.

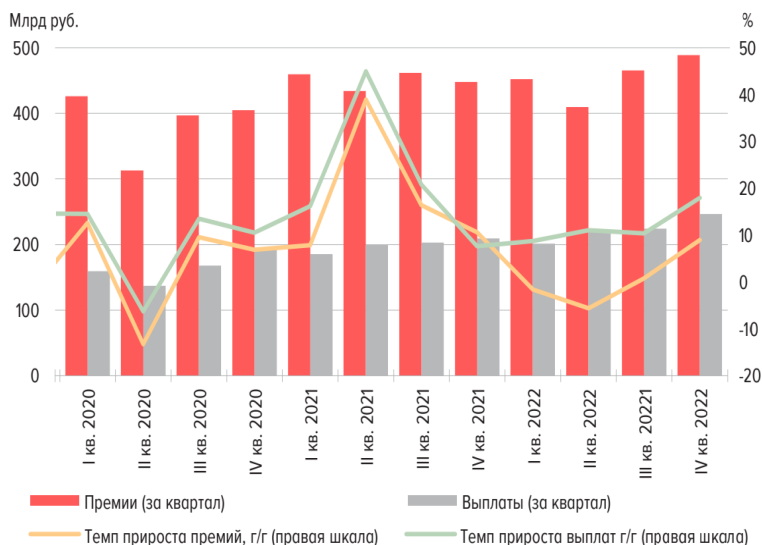


Рис. 2. Квартальная динамика основных показателей деятельности страховщиков за 2020–2022 гг. [12]

Со стороны Центрального банка РФ проводится перманентный контроль по сопровождению коммерческими банками внешнеэкономических операций субъектов хозяйствования (табл. 2).

За 2020–2022 гг. наблюдается поступательный рост по количеству сформированных деклараций (6,3%) и объемам проведенных операций (49,8%), в том числе переводов и сделок без нарушений (6,4%). Об улучшении финансовой дисциплины свидетельствует сокращение объемов проведенных внешнеторговых сделок с нарушениями на 13,3%, числа отклоненных деклараций на 5,7 тыс. ед., или 62%. Основными причинами отклонения деклараций являются отсутствие подтверждающих документов, неправильное оформление паспортов сделок, также банк может отказать в проведении валютной операции, если установлен факт предоставления недостоверных сведений и нарушения требований валютного законодательства.

Объем внешнеторговых операций, включая экспортные и импортные трансакции, в стоимостном исчислении увеличился в 2021 г. на 38,2%, а в 2022 г. его рост составил лишь 8,3%. Замедление темпов роста внешнеторговых сделок связано с сокращением проведения импортных операций на 11,7%, что произошло из-за санкционной политики Запада и снижения объемов поставок товаров в Россию из недружественных стран.

Банк России и ПАО «Московская Биржа» проводят мониторинг международных расчетов в российской и иностранной валютах (табл. 3).

Таблица 2

Объемы внешнеторговых операций и результаты контроля внешнеэкономической деятельности со стороны Банка России за 2020–2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Изменение, (+/–)	
				2021/ 2020	2022/ 2020
Сформировано деклараций, тыс. ед.	4985	5129	5299	144	170
В том числе:					
отклонено деклараций, тыс. ед.	15,4	11,6	9,7	–3,8	–1,9
доля отклоненных деклараций, %	0,3	0,2	0,2	–0,1	–
проведено сделок без нарушений, тыс. ед.	4 969,6	5 117,4	5289,3	147,8	171,9
доля проведенных сделок без нарушений, %	99,7	99,8	99,8	0,1	0
осуществлено переводов с нарушениями, тыс. ед.	11,4	10,1	9,5	–1,3	–0,6
доля проведенных переводов с нарушениями, %	0,2	0,1	0,1	–0,1	0
Объем проведенных операций по внешнеторговым сделкам, млн долл. США	567 824	785 000	850 542	217 176	65 542
Из них:					
экспортные операции	336 394	491 580	591 459	155 186	99 879
импортные операции	231 430	293 420	259 083	61 990	–34 337
Объем проведенных внешнеторговых сделок с нарушениями, млн долл. США	1145	1067	993	–78	–74

Примечание. Табл. 2 составлена авторами на основе данных, опубликованных в статистических обзорах Банка России [5, 14, 17 и др.].

Таблица 3

Характеристика международных расчетов в российской и иностранной валютах в 2022 г. [5]

Доли валютных пар в объеме торгов биржевого валютного рынка, %			Доли различных валют в расчетах по экспорту, %		
USD/RUB	EUR/RUB	USD/CNY	Доллары США и евро/ прочие валюты	Рубли/ прочие валюты	Юани/ прочие валюты
40	17	3	48	34	16
RUB/USD	RUB/EUR	CNY/USD	Прочие валюты/ доллары США и евро	Прочие валюты/ рубли	Прочие валюты/ юани
81	12	0	87	12	0,5

Благодаря совместным усилиям Банка России, Правительства РФ, компаний и банков удалось избежать прекращения международных платежей после того, как традиционные каналы расчетов в странах санкционной коалиции стали ненадежными [5]. Одной из ключевых задач стало расширение использования рубля и валют дружественных стран в международных расчетах. Банк России активно сотрудничает с Правительством РФ по снижению издержек участников рынка и поддержке их в условиях изменений в системе международных расчетов. ПАО «Московская Биржа» в 2022 г. активизировала торги по таким валютам, как армянский драм, киргизский сом, таджикский сомони, узбекский сум,

индийская рупия, южноафриканский рэнд. Также планируется запуск торгов валютными парами с дирхамом ОАЭ и египетским фунтом. Заметно увеличился совокупный объем торгов валютной парой российский рубль/китайский юань, который в 2022 г. вырос более чем в 45 раз по сравнению с таковым в 2021 г.

Анализ международных операций российских банков за 2020–2022 гг. выявил возрастание их объема на 3,9% в 2021 г. и снижение на 0,6% в 2022 г. (табл. 4).

Таблица 4

Международные операции российских банков в 2020–2022 гг.

Показатели	2020		2021		2022		Темп изменения, %	
	сумма, млн долл. США	уд. вес, %	сумма, млн долл. США	уд. вес, %	сумма, млн долл. США	уд. вес, %	2021/2020	2022/2021
Объем международных операций	283 545	100,0	294 579	100,0	292 669	100,0	103,9	99,4
В том числе								
инвестирование	194 685	68,7	199 488	67,7	200 632	68,6	102,5	100,5
кредитование	37 062	13,1	39 825	13,5	41 559	14,2	107,5	104,3
система международных платежей (переводы)	49 222	17,4	52 592	17,9	47 503	16,2	106,8	90,3
Из них:								
трансграничные переводы	41 682	14,7	43 931	14,9	40 104	13,7	105,4	91,3
денежные переводы	7 540	2,7	8 661	3,0	7 399	2,5	114,9	85,4
операции на валютных биржах	2 576	0,9	2 674	0,9	2 975	1,0	103,8	111,3

Примечание. Табл. 4 составлена авторами на основе данных, опубликованных в статистических обзорах Банка России [5, 14, 17, 18 и др.].

В 2021 г. увеличение объемов международных операций российских банков произошло в результате расширения масштабов инвестирования на 2,5%, кредитования на 7,5%, валютных транзакций на 3,8%. Также в 2021 г. замечен рост переводов через систему международных платежей на 6,8%, в том числе по трансграничным переводам на 5,4% и денежным переводам на 14,9%. Однако именно по этим позициям в 2022 г. наблюдается максимальное сокращение: в целом по международным расчетам на 9,7%, а по обусловившим это убывание трансграничным и денежным переводам на 8,7% и 14,6% соответственно. Основной причиной стало отключение ведущих российских банков от системы SWIFT.

Несмотря на последовательно увеличивающиеся доходы и прибыль по международным операциям, наблюдается снижение рентабельности по ним на 8,4 п.п. (2021 г.) и 16,2 п.п. (2022 г.), при этом темп роста расходов превалирует над темпом роста доходов. Данное обстоятельство вызвано удорожанием стоимости проведения платежей в связи со сменой расчетных контрагентов (табл. 5).

Таблица 5

Эффективность международных операций российских банков в 2020–2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Изменение, (+;-)		Темп изменения, %	
				2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Доходы по международным операциям, млн долл. США	13 312	14 377	16 573	1 065	2 196	108,0	115,3
Расходы по международным операциям, млн долл. США	6 710	7 565	9 447	855	1882	112,7	124,8
Прибыль по международным операциям, млн долл. США	6 602	6 812	7 126	210	314	103,2	104,6
Рентабельность международных операций, %	98,3	90,0	75,4	-8,3	-14,6	8,4 п.п.	16,2 п.п.

Примечание. Расчеты произведены авторами на основе данных, опубликованных в статистических обзорах Банка России [5, 14, 17, 18 и др.].

В разрезе рассмотрения особенностей осуществления международных операций российскими финансовыми учреждениями необходимо принять во внимание динамику операций, проводимых финансовыми учреждениями на валютном рынке. В условиях санкций доллар США стал для России «недружественной» валютой, но вытеснить его из российской экономики непросто. Поскольку все расчеты на зарубежных рынках в основном проводятся в долларах, в России встал вопрос о его замене в международных расчетах и при оплате продукции сырьевых компаний. В этой связи китайский юань был выбран в качестве альтернативы доллару. Активизация обращения юаня на территории Российской Федерации проявилась в кратном увеличении торгов по нему на валютных биржах, размещении российскими компаниями облигаций, номинированных в китайской валюте, предложении кредитными учреждениями сберегательных продуктов.

В 2022 г. исходное ослабление рубля сменилось его стабилизацией, чему способствовали следующие обстоятельства: произошло уменьшение удельного веса в объемах торгов валютной пары USD/RUR с 84% в начале периода до 40% в конце, что компенсировалось появлением новой комбинации – CNY/RUR, доля которой стремительно установилась на отметке в 26%. Основными поставщиками иностранной валюты стали предприятия-экспортеры, в отношении которых возобновилось требование обязательной продажи валютной выручки. Отток нерезидентов и сокращение спроса на инвалюту ввиду снижения импортных поставок также нивелировали отрицательную курсовую динамику отечественной валюты.

Вследствие санкционной политики западных стран деятельность российской финансовой системы по итогам 2022 г. характеризуется следующими результатами:

- замедление темпов роста внешнеторговых операций в результате сокращения импортных операций на 11,7%;
- уменьшение объемов расчетов по внешнеторговым операциям, оплата которых проводится через российские банки, а также по причине сужения импорта;

– сокращение объемов международных операций, проводимых российскими банками, на 0,6%, на что значительным образом повлияло снижение объемов переводов через систему международных платежей в результате того, что ряд российских банков были отключены от SWIFT;

– расширение использования рубля и валют дружественных стран в международных расчетах;

– снижение рентабельности международных транзакций.

В данных реалиях Правительство РФ и Центральный банк РФ осуществили ряд мероприятий по стабилизации финансовой системы страны [9]. Так, Распоряжением Правительства от 5 марта 2022 г. № 430-р¹ был утвержден перечень государств, поддерживавших санкции против России. В него вошли США, Канада, страны Евросоюза, Великобритания, Австралия, Япония, Республика Корея и ряд других. В рамках внешнеэкономической деятельности запрета на расчеты в валютах «недружественных» государств нет, но установленные банками комиссии за обслуживание счетов, проведение транзакций, хранение и обналичивание валюты лишают их привлекательности.

Расширение ассортимента торгуемых валют на Московской Бирже, включая армянский драм, киргизский сом и таджикский сомони, свидетельствует об усилении интереса к этим валютам и потребности в распространении банковских инструментов, связанных с ними. В частности, растущий объем торгов китайским юанем и рекордный товарооборот между Россией и Китаем в 2022 г. создают повышенный спрос на китайскую валюту. Это мотивирует банковский сектор предлагать привлекательные условия работы с юанем: по депозитам и накопительным счетам, конвертации долларовых вкладов, кредитам и аккредитивам, а также хеджированию операций в китайской валюте. Аналитики прогнозируют, что в ближайшие годы эти инструменты в «недружественных валютах» потеряют интерес потребителей, тогда как юань может стать одной из резервных валют.

Значимы результаты взаимодействия России и Китая в банковской сфере и в расчетах в национальных валютах. Финансовое сотрудничество активизировалось с момента подписания в 2015 г. Меморандума о взаимопонимании между двумя центральными банками стран, в рамках которого стали открываться отделения российских и китайских кредитных учреждений.

В 2022 г. банки России также начали активно подключаться к национальной китайской системе банковских переводов CIPS (Cross-border Interbank Payment System), с помощью которой появилась возможность проводить платежи в юанях напрямую. В настоящее время интеграцию к CIPS осуществили ПАО «Росбанк», Банк ГПБ (АО), АО «Альфа-банк», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Московский кредитный банк», АО «Азиатско-Тихоокеанский банк», ПАО «Транскапиталбанк», АО КБ «Солидарность», ПАО «Ак Барс» банк, АКБ «Абсолют банк» и ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

¹ Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц: распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 г. № 430-р (ред. от 29.10.2022) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-прав. Система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411064/f62ee45faefd8e2a11d6d88941ac66824f848bc2.

Основными программами сотрудничества России и Китая в финансовой сфере являются проведение международных расчетов по экспорту и импорту товаров в рамках трансграничных соглашений, взаиморасчеты в национальных валютах, электронная коммерция с использованием платформы «AliExpress Россия», инвестиционное партнерство. Этому способствует расширяющаяся торговля между странами (табл. 6).

Таблица 6

Объем торговли между Россией и Китаем в 2020–2025 гг., млрд долл. США [15, 16, 20, 21]

Показатели	Годы					
	2020	2021	2022	2023	2024*	2025*
Экспорт из России в Китай	49,06	68,03	113,9	129,14	81,00	96,00
Импорт из Китая в Россию	54,91	72,67	76,1	110,97	144,00	168,00
Общий объем торговли	103,97	140,7	190,0	240,11	225,00	246,00

Примечание. * – даны прогнозные значения.

Наблюдается ежегодный рост объема торговли между Россией и Китаем: в 2023 г. он составил 240,11 млрд долл. США, в 2025 г., по оценкам экономистов, прогнозируется на уровне 246 млрд долл. США, что свидетельствует об обоюдной экономической заинтересованности и взаимовыгодном сотрудничестве. Обе страны активно развивают свои экономические отношения и находят новые возможности для расширения торговли и инвестиций.

Также изменится и валютная структура расчетов за поставки товаров и оказание услуг по внешнеторговым договорам между Россией и Китаем до 2025 г. (табл. 7).

Таблица 7

Валютная структура расчетов за поставки товаров и оказание услуг по внешнеторговым договорам между Россией и Китаем в 2021–2025 гг., %

Валюта расчетов	Годы							
	2021		2022		2023		2025*	
	поступления	перечисления	поступления	перечисления	поступления	перечисления	поступления	перечисления
Российские рубли	8,5	4,1	12,1	16	17,3	21,2	40	35
Доллары США	36,2	58,2	35,7	54,4	34,8	51,7	23	17
Евро	48,2	10,6	46,2	7,7	41,5	6	17	13
Иные валюты	7,1	27,1	6	21,9	6,4	22,1	20	35

Примечание. Табл. 7 составлена авторами на основе данных, опубликованных на сайте ПАО «Московская Биржа» (<https://www.moex.com/>); * – даны прогнозные значения.

В соответствии с прогнозами Центрального банка РФ доля поступлений за поставки товаров и оказание услуг по внешнеторговым договорам между Россией и Китаем в российских рублях вырастет с 8,5% в 2021 г. до 40% в 2025 г., а доля перечислений средств – с 4,1% до 35% за тот же период. Доля поступлений по расчетам в «недружественных» валютах сократится с 84,4% в 2021 г. до 40% в 2025 г., а доля перечислений – с 68,8% до 30%. Прослеживается

тенденция увеличения объема взаиморасчетов России с Китаем в национальных валютах. Однако наблюдается обоюдное снижение прямых инвестиций.

При этом инвестиционное сотрудничество между Россией и Китаем несбалансированное, поскольку Китай вкладывает значительно больше средств в экономику России, чем Россия в Китай. Кроме того, только российские транснациональные корпорации реализуют значимые инвестиционные проекты в Китае среди стран Евразийского экономического союза.

Риск ведения бизнеса в России, который китайские инвесторы считают высоким, является фактором, ограничивающим приток китайских инвестиций в нашу страну, поэтому для китайского бизнеса приоритетными являются проекты, которые получили политическую поддержку на высшем уровне руководства двух стран.

Введение санкционных ограничений для российских банков в 2022 г. потребовало разработки новых инструментов для упрощения организации параллельного импорта и поддержания международных экономических связей с дружественными странами на необходимом уровне. В настоящее время приоритет уже не заключается в обеспечении защиты от массового проникновения иностранных банковских структур, а состоит в том, что открытие филиалов зарубежных банков в России становится важным для обслуживания счетов российских и иностранных компаний для работы с зарубежными партнерами в интересах обеих сторон.

В Стратегии развития финансового рынка РФ до 2030 г.¹ предлагается решить работу филиалов иностранных банков в России. Это право будет доступно только банкирам из дружественных стран. В настоящее время зарубежные банки имеют право создавать только дочерние структуры, которые полностью контролируются Центральным банком России.

Филиалы «дружественных» банков будут предназначены для работы на российском рынке, которые в основном будут заниматься обслуживанием внешних операций и проведением расчетов при международных сделках. Однако их деятельность может быть ограничена лицензией, не позволяющей открывать вклады и выдавать кредиты населению России [3].

К основным положениям стратегии взаимодействия российских финансовых учреждений с партнерами из дружественных стран можно отнести:

- разрешение работы филиалов иностранных банков на территории России;
- расширение присутствия национальной платежной системы в зарубежных странах;
- постепенный переход к расчетам в рублях и национальных валютах при межгосударственных расчетах с дружественными странами;
- усиление сотрудничества между российскими и зарубежными фондовыми биржами, а также налаживание торговли ценными бумагами эмитентов из дружественных стран на российском рынке;

¹ Стратегия развития финансового рынка РФ до 2030 года: утв. распоряжением Правительства РФ от 29.12.2022 г. № 4355-р (ред. от 21.12.2023) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_436693/a861326e44445f88af00dd-d6b3526676298d5be9.

– создание механизмов для взаимного признания продуктов страхования и перестрахования в рамках Евразийского экономического союза.

Международное сотрудничество российских банков с партнерами из дружественных стран приведет к значительным положительным результатам:

1) расширится доступ российских банков к новым рынкам и клиентам, в результате банки смогут увеличить объемы деятельности и привлечь дополнительные средства для финансирования бизнеса внутри страны;

2) активизируются обмен опытом и передача передовых технологий в области финансового сотрудничества, в результате – российские банки смогут совершенствовать свои процессы и услуги, что приведет к повышению их конкурентоспособности как на внутреннем, так и на международном рынке;

3) появятся возможности для совместных инвестиций и финансирования проектов, что позволит российским банкам привлекать иностранные инвестиции, а это будет способствовать развитию экономики и созданию новых рабочих мест.

В результате развития международной деятельности российских банков с партнерами из дружественных стран в условиях санкций приоритетными задачами системы передачи финансовых сообщений в рамках национальной платежной системы будут:

- расширение количества иностранных участников;
- интеграция с аналогичными системами дружественных стран;
- дальнейшая работа банков по осуществлению возможности трансграничных переводов с участием иностранных банков дружественных стран в системе быстрых платежей;
- развитие международных переводов;
- использование цифрового рубля для международного сотрудничества, преимуществами которого будут новый механизм трансграничных расчетов и исключение посредников.

По итогам реализации обозначенных мероприятий структура расчетов по экспорту из России в перспективе предполагает увеличение доли отечественной валюты к 2030 г. в 1,55 раза (рис. 3).

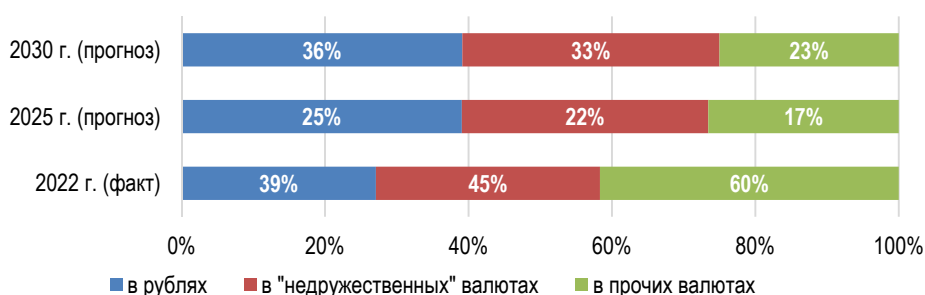


Рис. 3. Структура расчетов по экспорту из России в различных валютах в 2022–2030 гг.

(диаграмма составлена авторами на основе данных Банка России [17])

Экономический эффект от международного сотрудничества российских банков с партнерами из дружественных стран будет заключаться:

- в расширении иностранных участников в результате роста числа стран, которые будут использовать при расчетах и переводах денежных средств национальную платежную систему России «Мир»;
- в повышении доли операций по экспорту и импорту, проводимых в рублях;
- в интеграции с аналогичными системами дружественных стран;
- в дальнейшей работе банков по осуществлению возможности трансграничных переводов с участием иностранных банков дружественных стран в системе быстрых платежей и развитии международных переводов, что позволит повысить объемы международных операций и объемы переводов через систему международных платежей, совершаемых российскими банками;
- в использовании цифрового рубля для международного сотрудничества, преимуществами которого будут новый механизм трансграничных расчетов и исключение посредников.

Выводы. В статье рассмотрены статистические данные за 2020–2022 гг., характеризующие состояние финансового сектора экономики России. Приведены сведения о мерах, применяемых Правительством РФ и Банком России, для снижения санкционного риска.

Российские финансовые структуры в последние годы столкнулись с вызовами и ограничениями из-за расширения санкционного давления.

Для развития их международной деятельности необходимо:

- расширить свое присутствие на внутреннем рынке и развивать сотрудничество с дружественными странами, которые не поддерживают санкционную политику западных государств;
- совершенствовать инновационные технологии и цифровые платформы, которые позволят им предлагать новые услуги и продукты, не зависящие от международных финансовых систем;
- осуществлять взаимодействие со странами, которые не участвуют в санкциях, тем самым укрепляя свою внешнеэкономическую деятельность в рамках других международных организаций и институтов.

Литература

1. *Бырда Н.А., Захарова Т.И.* Финансовый сектор России в условиях санкций // *Инновации и инвестиции*. 2023. № 5. С. 213–216.
2. *Дудин М.Н., Шкодинский С.В., Иванов М.О.* Актуальные проблемы обеспечения финансового суверенитета России в условиях международных санкций // *Финансы: теория и практика*. 2023. Т. 27, № 1. С. 185–194.
3. *Зотов А.* Дружба народов: власти в РФ собираются разрешить в стране работу филиалов иностранных банков [Электронный ресурс] // *ФедералПресс: сайт*. 2023. 30 янв. URL: <https://federalpress.ru/article/3190333> (дата обращения: 11.10.2023).
4. *Инвестиции в России. 2023: стат. сб.* / Росстат. М., 2023. 229 с.
5. *Итоги работы Банка России за 2022 год: кратко о главном* / Банк России. М., 2023. 53 с. [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/145751/kg0_2022.pdf.
6. *Меры Банка России по стабилизации ситуации на финансовом рынке в условиях реализации санкционных рисков* [Электронный ресурс] // Банк России: сайт. URL: https://www.cbr.ru/Content/-Document/File/134865/plan_limit.pdf.

7. Меры защиты финансового рынка [Электронный ресурс] // Банк России: сайт. URL: https://www.cbr.ru/support_measures.

8. Митрофанова М.Ю., Зотиков Н.З. Состояние рынка ценных бумаг в Российской Федерации: проблемы и направления развития // Социальные и экономические системы. 2022. № 6.9(38). С. 101–116.

9. Навигатор по ограничительным мерам / Банк России. М., 2023. 133 с. [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/155960/nav_om.pdf.

10. Нарбут В.В., Салин В.Н., Шпаковская Е.П. Статистическое исследование финансовой системы России в условиях санкций // Статистика и экономика. 2024. Т. 21, № 1. С. 24–32.

11. Обзор деятельности страховщиков в 2022 году [Электронный ресурс] // Росстат: сайт. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Obzor_strah_2022.doc.

12. Обзор ключевых показателей деятельности страховщиков. Информационно-аналитический материал. 2022 год / Банк России. М., 2023. 16 с. [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43835/review_insure_22Q4.pdf.

13. Обзор ключевых показателей профессиональных участников рынка ценных бумаг. Информационно-аналитический материал. 2022 год / Банк России. М., 2023. 24 с. URL: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43826/review_secur_22-Q4.pdf (дата обращения: 11.10.2023).

14. Обзор российского финансового сектора и финансовых инструментов. Аналитический материал. 2022 год / Банк России. М., 2023. 64 с. [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43892/overview_2022.pdf (дата обращения: 11.10.2023).

15. Отчёт о внешней торговле между Россией и Китаем в 2020 году: товарооборот, экспорт, импорт, структура, товары, динамика (составлен 13.02.2021 г.) [Электронный ресурс] // Внешняя торговля России: сайт. URL: <https://russian-trade.com/reports-and-reviews/2021-02/torgovlya-mezhdu-rossiey-i-kitaem-v-2020-g>.

16. Отчёт о внешней торговле между Россией и Китаем в 2021 году: товарооборот, экспорт, импорт, структура, товары, динамика (составлен 12.02.2022 г.) [Электронный ресурс] // Внешняя торговля России: сайт. URL: <https://russian-trade.com/reports-and-reviews/2022-02/torgovlya-mezhdu-rossiey-i-kitaem-v-2021-g>.

17. Статистика внешнего сектора [Электронный ресурс] // Банк России: сайт. URL: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/svs.

18. Статистические показатели банковского сектора Российской Федерации [Электронный ресурс] // Банк России: сайт. URL: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/review.

19. Тимофеева Ю.С. Санкции и принудительные меры США в отношении компаний финансового сектора // Финансовый журнал. 2021. Т. 13, № 4. С. 39–51.

20. Товарооборот России и Китая в 2023 году побил рекорд [Электронный ресурс] // РБК. 2024. 12 янв. URL: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/65a0d3e09a79477823d74f7d>.

21. Торговля России с Китаем достигла рекорда [Электронный ресурс] // РБК. 2023. 13 янв. URL: <https://www.rbc.ru/economics/13/01/2023/63c0ffb79a79474aaf45862d>.

МУЖЖАВЛЕВА ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА – доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории и международных экономических отношений, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (csaprdom@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2948-7225>).

ИВАНОВА НАДЕЖДА НИКОЛАЕВНА – кандидат технических наук, доцент кафедры математического и аппаратного обеспечения информационных систем, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (niva_mail@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7130-8588>).

ТОЛСТОВА КРИСТИНА ВЛАДИМИРОВНА – магистр по направлению подготовки «Экономика», администратор, ООО «Анкор», Россия, Чебоксары (kristinatolstova@mail.ru).

Tatyana V. MUZHZHAVLEVA, Nadezhda N. IVANOVA, Kristina V. TOLSTOVA

FUNCTIONING OF RUSSIAN FINANCIAL INSTITUTIONS IN MODERN CONDITIONS: PROBLEMS AND THEIR SOLUTIONS

Key words: economic sanctions, Russian financial institutions, Central Bank, assets of financial institutions, stock market, insurance market, foreign trade operations, international operations.

Currently, the Russian financial system is undergoing structural shifts caused by economic sanctions, as well as changes in the direction of activity. In these conditions, the problem of ensuring the stability of the country's financial system is actualized.

The purpose of the study is to identify the problems of the functioning of Russian financial institutions in modern conditions and to determine the ways to solve them.

Materials and methods. The empirical basis of the study is the official documents published by the Central Bank of the Russian Federation, the Moscow Exchange, the Federal State Statistics Service, etc., which reflect the main indicators of the functioning of the Russian financial system in 2020–2022.

Results. The paper considers the data for 2020–2022 reflecting the dynamics of changes in the assets of Russian financial institutions during this period, the volume of operations of the Russian insurance market and balanced financial results, the volume of foreign trade and international operations of Russian banks. Statistics of international settlements in Russian and foreign currencies are also given.

At the end of 2022, there was a decrease in trading volumes in the stock market, as well as a decrease in the balanced financial result of Russian insurers. In addition, there was a slowdown in foreign trade operations, a decrease in the volume of settlements for foreign trade operations, the payment for which was made through Russian banks, a decrease in the volume of international transactions carried out by Russian banks, and a decrease in the profitability of international transactions. At the same time, by the end of 2022, there was an increase in the use of the ruble and the currencies of friendly countries in international payments. Significant results of cooperation between Russia and China were observed in the banking sector and in payments in national currencies, which was facilitated by the expanding trade between the countries.

Introducing sanctions against Russian banks in 2022 led to the development of tools to simplify the organization of parallel imports. The Strategy for the Development of the Financial Market of the Russian Federation until 2030 proposes to expand the work of branches of foreign banks in Russia, which will reduce sanctions costs, lead to the expansion of the presence of the national payment system in foreign countries, a gradual transition to payments in rubles and national currencies of friendly countries, strengthening cooperation between Russian and foreign stock exchanges, etc. These will enable Russian banks to expand their activities, improve their processes and services, and increase their competitiveness in both domestic and international markets.

Findings. The article discusses statistical data for 2020–2022 characterizing the state of the financial sector of the Russian economy, provides information on the measures taken by the Government of the Russian Federation and the Bank of Russia to reduce the sanctions risk. In order to develop international activities, Russian financial institutions need to expand their presence in the domestic and foreign markets, continue to develop cooperation with credit institutions of friendly countries, and improve innovative technologies and digital platforms.

References

1. Byrda N.A., Zakharova T.I. *Finansovyi sektor Rossii v usloviyakh sanktsii* [The Financial Sector of Russia Under the Conditions of Sanctions]. *Innovatsii i investitsii*, 2023, no. 5, pp. 213–216.
2. Dudin M.N., Shkodinskii S.V., Ivanov M.O. *Aktual'nye problemy obespecheniya finansovogo suvereniteta Rossii v usloviyakh mezhdunarodnykh sanktsii* [Current Problems of Ensuring the Financial sovereignty of Russia in the Context of International sanctions]. *Finansy: teoriya i praktika*, 2023, vol. 27, no. 1, pp. 185–194.
3. Zotov A. *Druzhiba narodov: vlasti v RF sobirayutsya razreshit' v strane rabotu filialov inostrannykh bankov* [Friendship of peoples: the authorities in the Russian Federation are going to allow

the work of branches of foreign banks in the country]. Available at: <https://fed—press.ru/article/3190333> (Access Date: 2023, Oct. 11).

4. *Investitsii v Rossii. 2023: stat. sb.* [Investments in Russia. 2023: Statistical Collection]. Moscow, Rosstat Publ., 2023, 229 p.

5. *Itogi raboty Banka Rossii za 2022 god: korotko o glavnom* [Bank of Russia Performance in 2022: Highlights at a Glance]. Moscow, Bank of Russia Publ., 2023, 53 p. https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/145751/kg0_2022.pdf (Access Date: 2023, Nov. 12).

6. *Mery Banka Rossii po stabilizatsii situatsii na finansovom rynke v usloviyakh realizatsii sanktsionnykh riskov* [Measures taken by the Bank of Russia to stabilise the situation in the financial market in the context of the materialisation of sanctions risks]. Available at: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/134865/plan_limit.pdf (Access Date: 2023, Nov. 12).

7. *Mery zashchity finansovogo rynka* [Financial Market Protection Measures]. Available at: https://www.cbr.ru/support_measures (Access Date: 2023, Nov. 12).

8. Mitrofanova M.Yu., Zotikov N.Z. *Sostoyanie rynka tsennykh bumag v Rossiiskoi Federatsii: problemy i napravleniya razvitiya* [The State of the Securities Market in the Russian Federation: Problems and Directions of Development]. *Sotsial'nye i ekonomicheskie sistemy*, 2022, no. 6.9(38), pp. 101–116.

9. *Navigator po ogranichitel'nym meram* [Restrictive Measures Navigator]. Moscow, Bank of Russia Publ., 2023, 133 p. Available at: https://www.cbr.ru/Content/Document/File/155960/nav_om.pdf (Access Date: 2023, Nov. 12).

10. Narbut V.V., Salin V.N., Shpakovskaya E.P. *Statisticheskoe issledovanie finansovoi sistemy Rossii v usloviyakh sanktsii* [Statistical Study of the Russian Financial System under Sanctions]. *Statistics and Economics*, 2024, vol. 21, no. 1, pp. 24–32.

11. *Obzor deyatel'nosti strakhovshchikov v 2022 godu* [Overview of insurers' activities in 2022]. Available at: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Obzor_strah_2022.doc (Access Date: 2023, Oct. 11).

12. *Obzor klyuchevykh pokazatelei deyatel'nosti strakhovshchikov. Informatsionno-analiticheskii material. 2022 god* [Overview of key performance indicators of insurers. Informational and analytical material. Year 2022]. Moscow, Bank of Russia Publ., 2023, 16 p. Available at: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43835/review_insure_22Q4.pdf (Access Date: 2023, Nov. 20).

13. *Obzor klyuchevykh pokazatelei professional'nykh uchastnikov rynka tsennykh bumag. Informatsionno-analiticheskii material. 2022 god* [Overview of key indicators of professional securities market participants. Informational and analytical material. Year 2022]. Moscow, Bank of Russia Publ., 2023, 24 p. Available at: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43826/review_secur_22-Q4.pdf (Access Date: 2023, Oct. 11).

14. *Obzor rossiiskogo finansovogo sektora i finansovykh instrumentov. Analiticheskii material. 2022 god* [Overview of the Russian financial sector and financial instruments. Analytical material. Year 2022]. Moscow, Bank of Russia Publ., 2023, 64 p. Available at: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/43892/overview_2022.pdf (Access Date: 2023, Oct. 11).

15. *Otchet o vneshnei torgovle mezhdru Rossiei i Kitaem v 2020 godu: tovarooborot, eksport, import, struktura, tovary, dinamika (sostavlen 13.02.2021 g.)* [Report on foreign trade between Russia and China in 2020: trade turnover, exports, imports, structure, goods, dynamics (compiled on 13.02.2021)]. Available at: <https://russian-trade.com/reports-and-reviews/2021-02/torgovlya-mezhdru-rossiei-i-kitaem-v-2020-g> (Access Date: 2023, Sept. 11).

16. *Otchet o vneshnei torgovle mezhdru Rossiei i Kitaem v 2021 godu: tovarooborot, eksport, import, struktura, tovary, dinamika (sostavlen 12.02.2022 g.)* [Report on foreign trade between Russia and China in 2021: trade turnover, exports, imports, structure, goods, dynamics (compiled on 12.02.2022)]. Available at: <https://russian-trade.com/reports-and-reviews/2022-02/torgovlya-mezhdru-rossiei-i-kitaem-v-2021-g> (Access Date: 2023, Oct. 11).

17. *Statistika vneshnego sektora* [External Sector Statistics]. Available at: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/svs (Access Date: 2024, Jan. 10).

18. *Statisticheskie pokazateli bankovskogo sektora Rossiiskoi Federatsii* [Statistical Indicators of the Banking Sector of the Russian Federation]. Available at: https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/review (Access Date: 2024, Jan. 10).

19. Timofeeva Yu.S. *Sanktsii i prinuditel'nye mery SShA v otnoshenii kompanii finansovogo sektora* [US Sanctions Against Financial Companies: Key Features]. *Financial Journal*, 2021, vol. 13, no. 4, pp. 39–51.

20. *Tovarooborot Rossii i Kitaya v 2023 godu pobil rekord* [Trade turnover between Russia and China in 2023 broke a record]. *RBC*, 2024, Jan. 12. Available at: <https://www.rbc.ru/rbcfree-news/65a0d3e09a79477823d74f7d> (Access Date: 2024, Jan. 20).

21. *Torgovlya Rossii s Kitaem dostigla rekorda* [Russia's trade with China has reached a record]. *RBC*, 2023, Jan. 13. Available at: <https://www.rbc.ru/economics/13/01/2023/63c0ffb79a79474aaf-45862d> (Access Date: 2024, Jan. 20).

TATYANA V. MUZHZHAVLEVA – Doctor of Economics Sciences, Professor, Department of Economic Theory and International Economic Relations, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (csaprdom@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2948-7225>).

NADEZHDA N. IVANOVA – Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department of Mathematical and Hardware Support of Information Systems, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (niva_mail@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7130-8588>).

KRISTINA V. TOLSTOVA – Master's Degree in Economics, Administrator, Ankor LLC, Russia, Cheboksary (kristinatolstova@mail.ru).

Формат цитирования: Мужжавлева Т.В., Иванова Н.Н., Толстова К.В. Функционирование российских финансовых институтов в современных условиях: проблемы и их решение [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 43–58. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/4>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-43-58.

А.Ф. САВДЕРОВА, Е.Г. ЛЮБОВЦЕВА

**СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА**

Ключевые слова: экономика, отрасли экономики, социально-экономические показатели, индекс промышленного производства, инвестиции, промышленный кластер.

Актуальность исследования социально-экономического развития региона обусловлена необходимостью адекватного понимания и анализа текущих тенденций и проблем в этой области для принятия обоснованных управленческих решений. В условиях динамично меняющейся макроэкономической ситуации, значительных межрегиональных различий и неравномерного распределения ресурсов проведение статистического анализа позволяет выявить ключевые факторы, влияющие на развитие региона, оценить эффективность существующих мер и разработать стратегические рекомендации для улучшения социально-экономических показателей.

Цель исследования – выявление ключевых факторов, влияющих на социально-экономическое развитие региона.

Материалы и методы. В работе использовались следующие статистические методы: анализ статистических данных, сравнительный анализ, расчет абсолютных и относительных показателей, графический метод, вариационный анализ, анализ структуры, изучение рядов динамики и прогнозирование. Источниками информации послужили официальные данные Федеральной службы государственной статистики и Министерства финансов Чувашской Республики.

Результаты исследования. В статье проанализированы социально-экономические показатели Чувашской Республики за 2012–2022 гг. Отмечено, что экономика Чувашской Республики существенно подвержена кризису относительно других регионов Приволжского федерального округа, а также в этот период происходило снижение реальных располагаемых денежных доходов населения и реальной начисленной заработной платы.

Анализ вариации индекса промышленного производства показал, что регионы Приволжского федерального округа по индексу промышленного производства однородны, однако разброс данного показателя в 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. увеличивается, что говорит о различиях регионов в возможностях восстановления экономики от последствий кризиса. Анализ динамики и структуры инвестиций в основной капитал Чувашской Республики показал, что в структуре привлеченных средств преобладают средства федерального бюджета и средства, полученные от долевого участия на строительство.

Чувашская Республика входит в группу регионов с невысоким значением соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП. Это объясняется отсутствием в регионе крупнейших производственных предприятий, и, как следствие, его низкой инвестиционной привлекательностью.

Выводы. Формирование промышленных кластеров может способствовать развитию отраслей экономики, на которые регион ориентируется, и улучшению их конкурентоспособности. Предложены меры государственной поддержки создания промышленного кластера, которые будут способствовать экономическому росту и привлечению инвестиций в основной капитал Чувашии.

Введение. Исследование социально-экономического развития региона является одним из ключевых направлений государственной политики в современных условиях, так как позволяет понять, как будет дальше развиваться регион и страна в целом.

Статистические данные о социально-экономическом развитии региона являются важным инструментом для анализа текущей ситуации и принятия решений по дальнейшему развитию, так как они позволяют выявить тенденции и закономерности в развитии региона, а также оценить эффективность принятых мер и программ [15].

Социально-экономическое развитие региона позволяет улучшить качество жизни населения, повысить конкурентоспособность региона, обеспечить развитие инфраструктуры, сократить неравенство и бороться с бедностью [5].

За рассматриваемый период произошло три крупных кризиса, которые повлияли на развитие региона: в 2014–2015 гг.; в 2019–2020 гг. и 2022 г. Кризис 2014–2015 гг. был обусловлен внешнеполитическим конфликтом, связанным с присоединением Крыма; в 2019–2020 гг. был вызван пандемией COVID-19, что привело к закрытию многих предприятий и ограничению производства; в 2022 г. свою роль сыграла спецоперация на Украине, в результате чего на Россию было наложено множество западных санкций [3, 9–11].

Цель исследования – анализ социально-экономического развития Чувашской Республики и обоснование факторов, оказывающих влияние на него.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- оценить динамику основных социально-экономических показателей;
- изучить динамику ВРП за анализируемый период, выявить факторы, повлиявшие на его изменение;
- рассмотреть структуру и движение инвестиций в основной капитал по видам экономической деятельности и по источникам формирования.

Материалы и методы. В ходе написания работы были использованы следующие статистические методы: анализ статистических данных, сравнительный анализ, расчет абсолютных и относительных показателей, графический метод, вариационный анализ, анализ структуры, изучение рядов динамики и прогнозирование.

Источниками информации послужили официальные данные Федеральной службы государственной статистики и Министерства финансов Чувашской Республики.

Результаты исследования. Для исследования развития региона рассмотрим динамику социально-экономических показателей за 2012–2022 гг. Следует отметить, что не все рассматриваемые показатели представлены за 2022 г. в силу того, что публикуются с существенным опозданием органами государственной статистики.

В 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. значение индекса физического объема ВРП Чувашской Республики находится ближе к минимальным значениям по регионам ПФО (табл. 1). В последующие периоды наблюдаем рост физического объема ВРП Чувашии более высокими темпами. Отмеченное нами позволяет сделать вывод, что экономика Чувашской Республики существенно подвержена кризису относительно других регионов ПФО. Также стоит отметить, что коэффициент вариации данного показателя ниже 30%, что говорит об однородности регионов ПФО.

Таблица 1

Анализ вариации индекса физического объема ВРП по регионам ПФО в 2012–2021 гг.

Показатель	Годы									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Фактическое значение в Чувашской Республике, % к предыдущему году	106,2	98,1	100,2	97,3	100,6	101,4	102,0	102,4	98,5	102,6
Максимальное значение, % к предыдущему году	109,8	104,6	108,1	103,9	103,6	102,8	103,2	103,6	103,1	106,0
Минимальное значение, % к предыдущему году	100,6	98,1	99,3	96,1	94,7	99,6	100	100,4	94,1	100,2
Коэффициент вариации, %	3,49	1,71	2,70	3,45	3,66	1,15	1,43	1,44	4,29	2,29

Примечание. Табл. 1 составлена по данным, представленным в [1].

В 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. происходило снижение реальных располагаемых денежных доходов населения и реальной начисленной заработной платы (рис. 1). В 2015 г. было снижение на 3,3% и 10,7% соответственно. В 2020–2021 гг. можно увидеть рост реальных располагаемых денежных доходов населения и снижение реальной начисленной заработной платы.



Рис. 1. Динамика индикаторов уровня жизни населения Чувашской Республики за 2012–2022 гг. (составлен авторами на основе данных, представленных в [6])

Чувашская Республика в 2022 г. занимает 3-е место с конца среди регионов ПФО, уступая Республике Марий Эл и Республике Мордовия, поэтому в рассматриваемом периоде показатели Чувашской Республики находятся около минимальных значений. Коэффициент вариации в динамике снижается, что говорит об уменьшении разброса регионов ПФО по данному показателю, что можно отметить как положительный факт (табл. 2).

Таблица 2

**Анализ вариации денежных доходов населения
в регионах ПФО за 2013–2022 гг.**

Показатель	Годы									
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Фактическое значение в Чувашской Республике, тыс. руб.	14,8	16,4	18,1	17,6	18,0	18,5	20,2	21,2	23,7	27,2
Максимальное значение, тыс. руб.	27,0	29,5	32,4	32,8	32,4	33,7	35,7	35,7	39,7	44,9
Минимальное значение, тыс. руб.	14,0	15,8	17,6	17,6	18,0	18,5	19,7	20,6	22,9	25,5
Коэффициент вариации, %	22,8	20,9	20,1	19,6	18,8	19,2	19,3	17,7	17,8	17,9

Примечание. Табл. 2 составлена по данным, представленным в [6].

Одной из ключевых сфер материального производства и драйвером роста экономики Чувашской Республики выступает промышленность. Наиболее заметное ухудшение в этой сфере отмечалось в 2015 г., когда индекс промышленного производства снизился на 5%. Далее наблюдается рост промышленного производства вплоть до 2020 г., после чего снова наблюдается негативная динамика.

В рассматриваемые годы индекс промышленного производства в Чувашии приближен к значению по ПФО в целом (рис. 2). Однако ПФО восстанавливается от последствий кризиса более высокими темпами по сравнению с рассматриваемым регионом.



Рис. 2. Динамика индекса промышленного производства в Чувашской Республике и ПФО за 2012–2022 гг. (составлен авторами на основе данных, представленных в [13])

Регионы ПФО по индексу промышленного производства однородны, однако разброс данного показателя в 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. увеличивается, что говорит о различиях регионов в возможностях восстановления экономики (табл. 3).

В 2012–2013 гг. основным направлением инвестирования была обрабатывающая промышленность (около 40% от общего объема инвестиций) (рис. 3).

Однако после 2014 г. выбор сместился в сторону операций с недвижимым имуществом. В 2014–2015 гг. в Чувашской Республике произошел значительный рост спроса на недвижимость как жилую, так и коммерческую. Это привело к увеличению цен на нее и создало благоприятную среду для инвестирования.

Таблица 3

Анализ вариации индекса промышленного производства в регионах ПФО за 2012–2022 гг.

Показатель	Годы										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Фактическое значение в Чувашской Республике, % к предыдущему году	110,3	100,5	104,7	95,0	106,6	103,1	100,1	104,0	97,7	98,9	99,6
Максимальное значение, % к предыдущему году	112,7	104,7	113,4	108,5	107,4	110,9	109,1	107,1	117,6	115,5	106,6
Минимальное значение, % к предыдущему году	100,6	96,9	99,2	92,5	95,3	100,1	99,5	100,4	95,2	98,9	93,5
Коэффициент вариации, %	3,79	2,09	4,41	6,27	3,81	3,21	2,45	1,94	6,66	5,16	3,8

Примечание. Табл. 3 составлена по данным, представленным в [13].

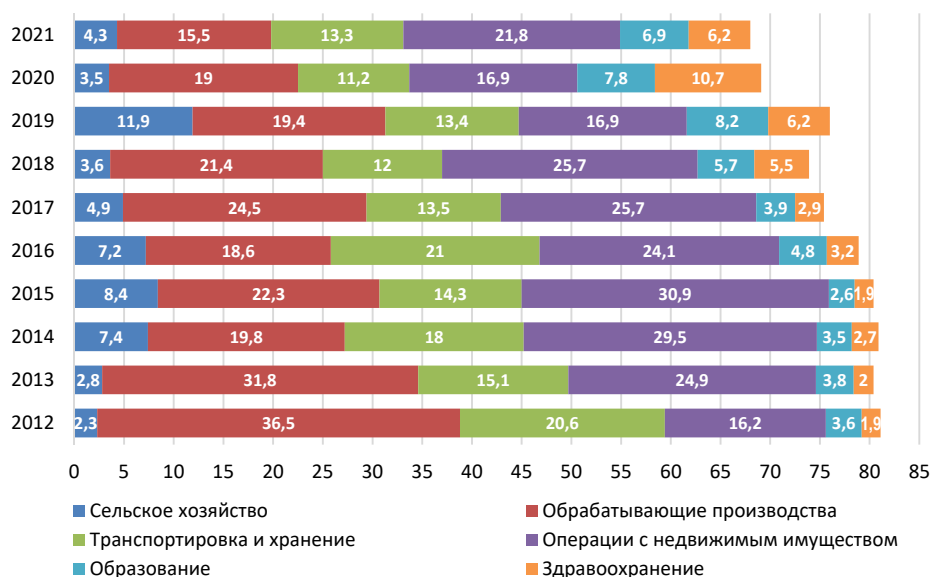


Рис. 3. Структура инвестиций в основной капитал Чувашской Республики по видам экономической деятельности, % (составлен авторами на основе данных, представленных в [14])

Кроме того, в этот период в республике проводились различные мероприятия для привлечения инвесторов в недвижимость, такие как строительство новых жилых комплексов и коммерческих объектов, упрощение процедур регистрации прав на недвижимость и т.д. В результате инвесторы увидели потенциал рынка недвижимости в Чувашии и начали активно инвестировать в эту отрасль.

Причиной изменения структуры инвестиций в экономику республики также стало начало падения промышленного производства с сентября 2014 г., а в 2015 г. снижение составило 8,4%. Такая динамика объясняется тем, что в Чувашии оно в основном зависит от заказов РЖД (на 41%), а объемы производств промышленных предприятий региона относительно небольшие. В 2019 г. заметно увеличилась доля вложений в сельское хозяйство (с 3,6% в 2018 г. до 11,9% в 2019 г.), поскольку данный период характеризовался высоким уровнем урожайности вследствие благоприятных погодных условий. В 2020 г. также заметен рост доли инвестиций в здравоохранение (он составил 4,5 п.п.), что обусловлено начавшейся пандемией коронавирусной инфекции [8].

Инвестиции в основной капитал Чувашской Республики осуществляются за счет привлеченных средств (более 50%). В структуре привлеченных средств преобладают средства федерального бюджета и средства, полученные от долевого участия в строительстве.

Можно заметить, что в 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. возрастает потребность в финансовой поддержке со стороны государства в форме субсидий (в 2014 г. удельный вес составлял 30,6%, а в 2020 г. – 34,2%, в 2021 г. – 35,1%). Также можно выделить следующую характерную особенность: в переломные моменты значительно снижается доля заемных средств других организаций, так как уменьшается и выручка предприятий, следовательно, возникает нехватка свободных денежных средств, которая может привести к падению ликвидности. Средства, полученные от долевого участия в строительстве, тоже имеют тенденцию к спаду в 2014 г., 2020 г., что связано с сокращением ввода жилья.

Итак, можно сказать, что организации Чувашской Республики осуществляют свою деятельность за счет заемных средств. При этом следует отметить, что с каждым годом их зависимость от внешних источников финансирования уменьшается (доля собственных средств увеличивается с 28,9 % до 47,5%). Недостаточная финансовая стабильность предприятий может негативно сказаться на экономике Чувашской Республики, что повлечет за собой снижение ее инвестиционной привлекательности и уменьшение вложений в ее развитие.

Максимальное значение соотношения инвестиций и ВРП среди регионов ПФО зафиксировано в Республике Башкортостан (рис. 4). В данном регионе находится крупнейшее предприятие Российской Федерации, специализирующееся на добыче нефти – Башнефть. Также в республике развиты такие отрасли, как топливная, химическая, металлургическая промышленность, сельское хозяйство и электроэнергетика. Высокий производственный и инвестиционный потенциал региона обеспечивает стабильный поток вливаний в его экономику.

Далее на одной позиции находятся Республика Татарстан, Нижегородская и Ульяновская область.

Приоритетными видами экономической деятельности в Республике Татарстан являются нефтедобыча и нефтепереработка (Татнефть), химическая промышленность (Нижнекамскнефтехим) и др. Также данный субъект отличается развитой инновационной структурой, которая включает в себя две особые экономические зоны производственного и внедренческого типа («Алабуга»

и «Иннополис»); технополис «Химград», резиденты которого могут на льготных условиях осуществлять свою деятельность по производству, переработке химических продуктов; индустриальный парк КИП «Мастер» и др.

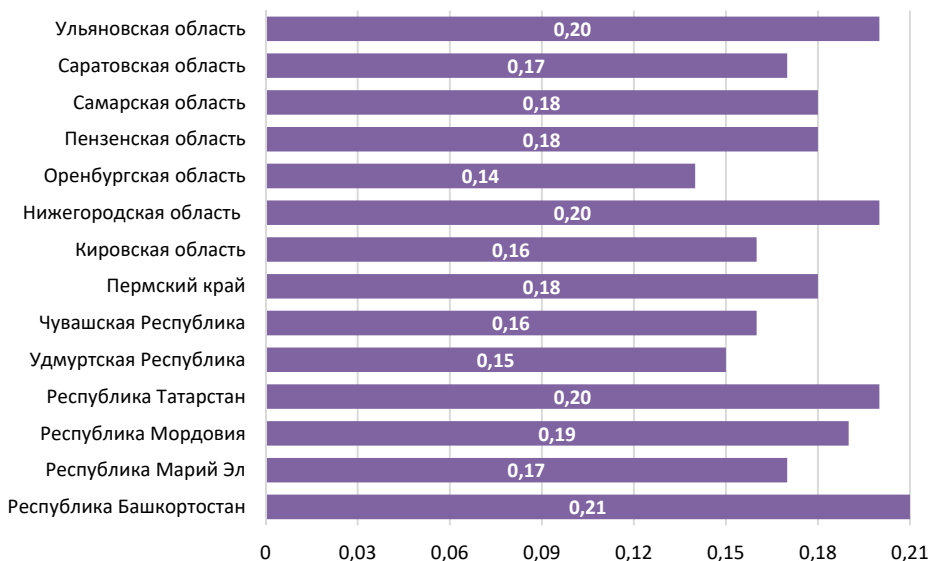


Рис. 4. Соотношение инвестиций основной капитал и ВРП по регионам ПФО в 2021 г. (составлен авторами на основе данных, представленных в [1, 8])

Нижегородская область привлекательна для инвесторов такими отраслями, как автомобильная (ПАО «ГАЗ», ПАО «Павловский автобус»), химическая («Оргхим», «Нижфарм»), лесная промышленность (АО «Волга», ООО «Юнилин»), судостроение (ПАО «Завод Красное Сормово») и др.

Ульяновская область является также развитым промышленным регионом. Здесь находится крупнейший завод по производству автотранспортных средств.

Чувашская Республика входит в группу регионов с невысоким значением соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП. Это объясняется отсутствием в регионе крупнейших производственных предприятий и, как следствие, низкой инвестиционной привлекательностью.

Соотношение инвестиций в основной капитал и ВРП за 2012–2018 гг. снизилось с 0,30 до 0,18, что может говорить об ослаблении инвестиционного потенциала (рис. 5). Пороговое значение должно быть не менее 0,25, следовательно, в Чувашской Республике данный показатель находится ниже установленного критерия. Особенно заметно падение данного показателя в рассматриваемом периоде, а именно в 2014 г., 2020 г., когда экономика страны переживала стрессовые ситуации.

Значение соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП также служит индикатором финансовой безопасности региона, с помощью которого можно оценить уровень обеспеченности региона необходимыми производственными, научно-техническими ресурсами [4].

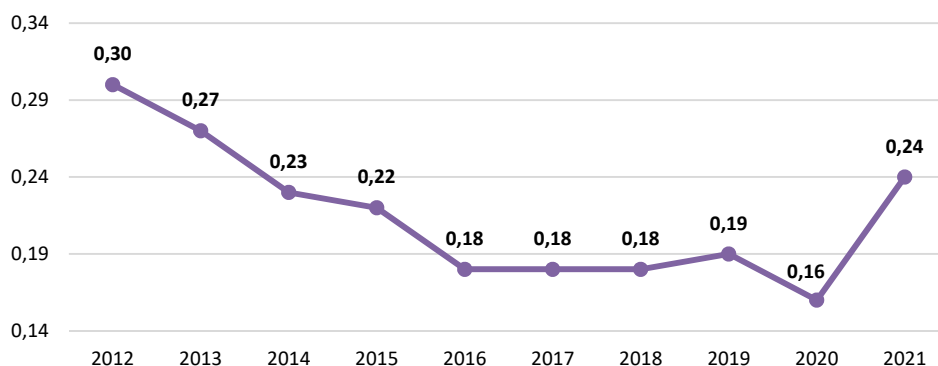


Рис. 5. Динамика соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП по Чувашской Республике за 2012–2021 гг.
(составлен авторами на основе данных, представленных в [2, 7])

В 2021 г. Чувашская Республика смогла улучшить свою позицию в рейтинге инвестиционной привлекательности регионов, составленного рейтинговым агентством «Эксперт РА» и вошла в группу регионов со средней инвестиционной привлекательностью (группа В). В 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. отмечается снижение данного показателя в результате нехватки собственных средств.

Далее в табл. 4 представлены результаты факторного анализа изменения валового регионального продукта в регионах ПФО, влияния трудовых ресурсов, производительности труда, основных фондов и фондоотдачи.

Таблица 4

Результаты факторного анализа изменения ВРП по ПФО за период 2020–2021 гг.

Регион	Прирост ВРП в 2021 г. по сравнению с 2020 г., млн р.	в том числе за счет, %			
		трудо-вых ресурсов	производи-тельности труда	основ-ных фондов	фондо-отдачи
Приволжский федеральный округ	3 223 032,5	3,01	96,99	29,97	70,03
Республика Башкортостан	305 848,2	3,47	96,53	36,48	63,52
Республика Марий Эл	24 042,3	10,74	89,26	119,85	–19,85
Республика Мордовия	31 636,1	36,69	63,31	45,98	54,02
Республика Татарстан	823 413,2	0,76	99,24	19,1	80,9
Удмуртская Республика	157 505,6	–5,38	105,38	44,49	55,51
Чувашская Республика	46 911,5	4,91	95,09	36,73	63,27
Пермский край	355 172,8	3,95	96,05	31,61	68,39
Кировская область	84 460,2	–0,87	100,87	41,41	58,59
Нижегородская область	287 788,0	0,3	99,7	33,59	66,41
Оренбургская область	347 552,0	3,77	96,23	27,76	72,24
Пензенская область	52 504,6	34,18	65,82	94,37	5,63
Самарская область	497 075,4	1,55	98,45	13,16	86,84
Саратовская область	149 285,2	2,25	97,75	52,25	47,75
Ульяновская область	59 837,4	13,17	86,83	47,21	52,79

Примечание. Табл. 4 составлена по данным, представленным в [1].

По данным табл. 4, по всем регионам ПФО наблюдается прирост ВРП. Если рассматривать влияние производительности труда и численности трудовых ресурсов, то можем отметить, что рост обусловлен интенсивным фактором, что считается положительным. Если же оценить влияние основных фондов и фондоотдачи на изменение ВРП, то единый вывод сделать не получается. Так, рост ВРП Самарской области и Республики Татарстан обусловлен более чем на 80% интенсивным фактором. В Республике Марий Эл и Пензенской области экстенсивный фактор играет огромнейшую роль.

Проанализируем связь между валовым региональным продуктом (в качестве результирующего признака), численностью населения и наличием основных фондов (в качестве объясняющих). Для этого рассмотрим регионы Приволжского федерального округа, наиболее близкие Чувашии географически и экономически. Затем, получив уравнение регрессии, подставим в него данные Чувашии и построим прогноз.

Наличие основных фондов следует взять в пересчете на душу населения, чтобы избежать автокорреляции (см. рис. 6).

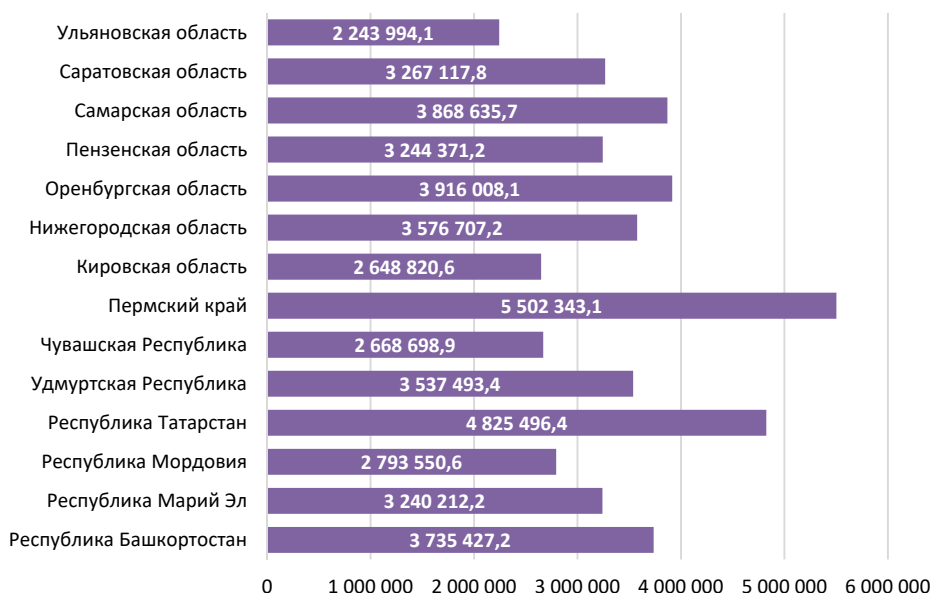


Рис. 6. Значение основных фондов на душу населения в регионах ПФО в 2021 г., руб. (составлен авторами на основе данных, представленных в [12, 16])

Получим уравнение линейной множественной регрессии:

$$Y = -1\,136\,616,0551 + 1242,9583X_1 + 0,2951X_2,$$

где X_1 – численность рабочей силы; X_2 – стоимость основных фондов; Y – валовой региональный продукт.

Полученная модель показывает, что увеличение численности рабочей силы на тысячу человек при прочих равных увеличивает ВРП на 1242 млн руб., а увеличение основных фондов на рубль – на 29 коп.

Далее нужно получить прогнозные данные по численности рабочей силы, основываясь на прогнозе Росстата. Для этого примем долю экономически активного населения в общем населении константой и пропорционально получим численность экономически активного населения. Полученные расчеты представлены в табл. 5.

Таблица 5

Прогноз численности рабочей силы Чувашской Республики

Показатель	Годы		
	2023	2024	2025
Население, тыс. чел	1200,6	1194,1	1187,5
Рабочая сила, тыс. чел	604,2	601,0	597,6

Среднегодовой темп прироста основных фондов за последние три года составил 4,4% в год. Примем этот темп и на следующие три года. Прогнозные значения стоимости основных фондов представлены в табл. 6.

Таблица 6

Прогноз стоимости основных фондов в Чувашской Республике

Показатель	Годы		
	2023	2024	2025
Наличие основных фондов, млн руб.	410 256,3	428 316,2	447 171,1
Основные фонды на душу населения, руб.	3 417 224,96	3 586 856,45	3 765 696,04

Подставим эти значения в уравнение регрессии

$$Y = -1\,136\,616,0551 + 1242,9583 \cdot 604,2 + 0,2951 \cdot 3\,417\,224,96 = 622\,802 \text{ млн руб. в } 2023 \text{ г.}$$

$$Y = -1\,136\,616,0551 + 1242,9583 \cdot 601 + 0,2951 \cdot 3\,586\,856,45 = 668\,883 \text{ млн руб. в } 2024 \text{ г.}$$

$$Y = -1\,136\,616,0551 + 1242,9583 \cdot 597,6 + 0,2951 \cdot 3\,765\,696,04 = 717\,432 \text{ млн руб. в } 2025 \text{ г.}$$

Так как в структуре ВДС (валовая добавленная стоимость) Чувашской Республики наибольший удельный вес занимает обрабатывающее производство, мы считаем необходимым формирование промышленных кластеров. Их создание для региона может иметь несколько целей.

Во-первых, это может способствовать развитию отраслей экономики, на которые регион ориентируется, и улучшению их конкурентоспособности. В рамках промышленного кластера компании объединяются для совместной работы над исследованиями, разработками и производством, что позволяет им использовать более передовые технологии и повышает эффективность производства.

Во-вторых, создание промышленного кластера может привлечь инвестиции в регион.

В-третьих, промышленный кластер может способствовать созданию новых рабочих мест в регионе и улучшению качества жизни его жителей.

В Чувашской Республике достаточно широкий спектр отраслей, которые могут стать основой для создания промышленного кластера, например:

- машиностроение, включая производство сельскохозяйственной техники и оборудования для переработки сельскохозяйственных продуктов;
- легкая промышленность со ставкой на текстильное производство;
- пищевая промышленность, производство молочных продуктов, консервированной продукции, макаронных изделий и т.д.;
- лесопромышленный комплекс, включая производство пиломатериалов, фанеры и иных товаров из древесины.

Кроме того, возможно также создание информационно-технологического кластера, связанного с ростом интернет-бизнеса в регионе.

Можно выделить следующие меры государственной поддержки создания промышленного кластера:

1. Выделение грантов и субсидий для стартапов и предприятий, функционирующих в промышленном кластере.
2. Развитие энергетической инфраструктуры, включая ветро- и солнечные энергетические системы, в обеспечение устойчивого энергоснабжения промышленных предприятий.
3. Поддержка стартапов через создание инновационных инкубаторов и акселераторов.
4. Организация образовательных программ и тренингов для повышения квалификации работников в соответствии с потребностями промышленного кластера.
5. Поддержка инновационных исследовательских центров и лабораторий.
6. Создание центров трансфера технологий для эффективного внедрения научных разработок в производство.
7. Создание стимулов для внедрения новых технологий и роботизированных систем в производственные процессы.
8. Внедрение экологически чистых технологий и методов производства.

Реализация комплекса подобных мер поможет создать благоприятные условия для развития промышленного кластера в Чувашии, способствуя экономическому росту и привлечению инвестиций.

Выводы. Динамика основных социально-экономических показателей показала, что в 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. значение индекса физического объема ВРП Чувашской Республики находится ближе к минимальным значениям по регионам ПФО. В последующие периоды наблюдается рост физического объема ВРП Чувашии более высокими темпами. Оценка динамики позволяет сделать вывод, что экономика Чувашской Республики существенно подвержена кризису относительно других регионов ПФО. Также стоит отметить, что коэффициент вариации данного показателя ниже 30%, что говорит об однородности регионов ПФО. В 2014–2015 гг. и 2020–2022 гг. происходило снижение реальных располагаемых денежных доходов населения и реальной начисленной заработной платы.

Одной из ключевых сфер материального производства и драйвером роста экономики Чувашской Республики выступает промышленность. Если в 2013 г.

основным направлением инвестирования была обрабатывающая промышленность, то после 2014 г. выбор сместился в сторону операций с недвижимым имуществом. В 2019 г. заметно увеличилась доля вложений инвестиций в сельское хозяйство.

Инвестиции в основной капитал Чувашской Республики осуществляются за счет привлеченных средств, в структуре которых преобладают средства федерального бюджета и средства, полученные от долевого участия на строительство.

Чувашская Республика входит в группу регионов с невысоким значением соотношения инвестиций в основной капитал и ВРП. Это объясняется отсутствием в регионе крупнейших производственных предприятий и, как следствие, низкой инвестиционной привлекательностью.

Так как в структуре ВДС Чувашской Республики наибольший удельный вес занимает обрабатывающее производство, мы считаем необходимым формирование промышленных кластеров. Это может способствовать развитию отраслей экономики, на которые регион ориентируется, и улучшению их конкурентоспособности. Создание промышленного кластера поможет привлечь инвестиции в регион, способствовать созданию новых рабочих мест и улучшить качество жизни населения.

Литература

1. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts>.
2. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс]. Чувашстат: сайт. URL: <https://21.rosstat.gov.ru/grp>.
3. Вахрушев Д.С., Терентьев Д.А. Сравнительный анализ кризисов 2008 и 2014 годов в контексте проблематики устойчивости отечественного рынка финансового капитала. Интернет-журнал «Науковедение». 2015. № 3. URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/142EVN315.pdf>. DOI: 10.15862/142EVN315.
4. Горбач С.А., Семинов С.А. Влияние инвестиции в основной капитал на валовой региональный продукт. Научный результат. Экономические исследования. 2019. Т. 5, № 3. С. 10–18.
5. Гордеев С.С., Зырянов С.Г. Экономическая динамика России и регионов в условиях структурного кризиса: анализ и прогнозирование. Социум и власть. 2016. № 6(62). С. 47–55.
6. Доходы, расходы и сбережения населения [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/13397>.
7. Инвестиции в основной капитал [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: https://rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial.
8. Инвестиции в основной капитал [Электронный ресурс]. Чувашстат: сайт. URL: https://21.rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial.
9. Кленач А.Н. Российская экономика: шок от коронавируса и перспективы восстановления. Научные труды Вольного экономического общества России. 2020. Т. 222, № 2. С. 72–87.
10. Коломак Е.А. Экономические последствия COVID-19 для регионов России. ЭКО. 2020. № 12(558). С. 143–153.
11. Михеева Н.Н. Экономическая динамика российских регионов: кризисы и пути восстановления экономического роста. Регион: экономика и социология. 2019. № 2(102). С. 56–79.
12. Основные фонды и другие нефинансовые активы [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/14304>.
13. Промышленное производство. Индексы производства [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: https://rosstat.gov.ru/enterprise_industrial.
14. Структура инвестиций в основной капитал [Электронный ресурс]. Чувашстат: сайт. URL: https://21.rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial.

15. Ханин Г.И., Фомин Д.А. Экономические последствия эпидемии коронавируса в России на фоне мирового опыта. Вопросы регулирования экономики. 2020. Т. 11, № 2. С. 6–18.

16. Численность и состав населения [Электронный ресурс]. Росстат: сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781>.

САВДЕРОВА АЛИНА ФЕДОРОВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита и экономической безопасности, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (savderova@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0521-1398>).

ЛЮБОВЦЕВА ЕЛЕНА ГЕННАДЬЕВНА – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита и экономической безопасности, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (lyubovceva_elena@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2408-1442>).

Alina F. SAVDEROVA, Elena G. LYUBOVTSOVA

STATISTICAL STUDY OF SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE REGION

Key words: *economy, economic sectors, socio-economic indicators, industrial production index, investments, industrial cluster.*

The relevance of the study of the socio-economic development of the region is due to the need for an adequate understanding and analysis of current trends and problems in this area in order to make management decisions. In the context of a dynamically changing macroeconomic situation, significant interregional differences and uneven distribution of resources, conducting statistical analysis makes it possible to identify key factors affecting the development of the region, assess the effectiveness of existing measures and develop strategic recommendations to improve socio-economic indicators.

The purpose of the study is to identify key factors influencing the socio-economic development of the region.

Materials and methods. *The following statistical methods were used in the work: analysis of statistical data, comparative analysis, calculation of absolute and relative indicators, graphical method, variation analysis, structure analysis, study of time series and forecasting. The sources of information were the official data of the Federal State Statistics Service and the Ministry of Finance of the Chuvash Republic.*

Study results. *The article analyzes the socio-economic indicators of the Chuvash Republic for 2012–2022. It is noted that the economy of the Chuvash Republic is significantly susceptible to the crisis comparing to other regions of the Volga Federal District, and there is also a decrease in real disposable cash income of the population and real accrued wages. An analysis of the variation in the industrial production index shows that the regions of the Volga Federal District are homogeneous in terms of the industrial production index, but the spread of this indicator in 2014–2015 and 2020–2022 increased, which indicates differences between regions in the possibilities of economic recovery from the consequences of the crisis. An analysis of the dynamics and structure of investments in fixed capital of the Chuvash Republic shows that the structure of funds raised is dominated by federal budget funds and funds received from equity participation in construction.*

The Chuvash Republic is a part of the group of regions with a low value of the ratio of investment in fixed capital and GRP. This is due to the absence of major manufacturing enterprises in the region, and, as a result, the region has low investment attractiveness.

Conclusions. *The formation of industrial clusters can contribute to the development of economic sectors which are the drivers of the region and increasing their competitiveness. Measures of state support to create an industrial cluster are proposed. They will contribute to economic growth and help attract investments in fixed capital of the Chuvash Republic.*

References

1. *Valovoi regional'nyi product* [Gross regional product]. Available at: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts> (Accessed Data: 2024, Jan. 10).
2. *Valovoi regional'nyi produkt* [Gross regional product]. Available at: <https://21.rosstat.gov.ru/grp> (Accessed Data: 2024, Jan. 12).
3. Vakhrushev D.S., Terent'ev D.A. *Sravnitel'nyi analiz krizisov 2008 i 2014 godov v kontekste problematiki ustoychivosti otechestvennogo rynka finansovogo kapitala* [Comparative analysis of the crises of 2008 and 2014 in the context of the sustainability of the domestic financial capital market]. *Internet-zhurnal «Naukovedenie»*, 2015, no. 3. Available at: www.naukovedenie.ru/PDF/142EVN3-15.pdf. DOI: 10.15862/142EVN315.
4. Gorbach S.A., Seminog S.A. *Vliyanie investitsii v osnovnoi kapital na valovoi regional'nyi produkt* [The impact of investment in fixed capital on gross regional product]. *Nauchnyi rezul'tat. Ekonomicheskie issledovaniya*, 2019, vol. 5, no. 3, pp. 10–18.
5. Gordeev S.S., Zyryanov S.G. *Ekonomicheskaya dinamika Rossii i regionov v usloviyakh strukturalnogo krizisa: analiz i prognozirovaniye* [Economic dynamics of Russia and regions in conditions of structural crisis: analysis and forecasting]. *Sotsium i vlast'*, 2016, no. 6(62), pp. 47–55.
6. *Dokhody, raskhody i sberezheniya naseleniya* [Income, expenses and savings of the population]. Available at: <https://rosstat.gov.ru/folder/13397> (Accessed Data: 2024, Jan. 14).
7. *Investitsii v osnovnoi kapital* [Investments in fixed assets]. Available at: https://21.rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial (Accessed Data: 2024, Jan. 16).
8. *Investitsii v osnovnoi kapital* [Investments in fixed assets]. Available at: https://rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial (Accessed Data: 2024, Jan. 10).
9. Klepach A.N. *Rossiiskaya ekonomika: shok ot koronavirusa i perspektivy vosstanovleniya* [Russian economy: coronavirus shock and recovery prospects]. *Nauchnye trudy Vol'nogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii*, 2020, vol. 222, no. 2, pp. 72–87.
10. Kolomak E.A. *Ekonomicheskie posledstviya COVID-19 dlya regionov Rossii* [Economic consequences of COVID-19 for Russian regions]. *EKO*, 2020, no. 12(558), pp. 143–153.
11. Mikheeva N.N. *Ekonomicheskaya dinamika rossiiskikh regionov: krizisy i puti vosstanovleniya ekonomicheskogo rosta* [Economic dynamics of Russian regions: crises and ways to restore economic growth]. *Region: ekonomika i sotsiologiya*, 2019, no. 2(102), pp. 56–79.
12. *Osnovnye fondy i drugie nefinansovye aktivy* [Fixed assets and other non-financial assets]. Available at: <https://rosstat.gov.ru/folder/14304> (Accessed Data: 2024, Jan. 10).
13. *Promyshlennoe proizvodstvo. Indeksy proizvodstva* [Industrial production. Production indices]. Available at: https://rosstat.gov.ru/enterprise_industrial (Accessed Data: 2024, Jan. 16).
14. *Struktura investitsii v osnovnoi kapital* [Structure of investments in fixed capital]. Available at: https://21.rosstat.gov.ru/investment_nonfinancial (Accessed Data: 2024, Jan. 16).
15. Khanin G.I., Fomin D.A. *Ekonomicheskie posledstviya epidemii koronavirusa v Rossii na fone mirovogo opyta* [Economic consequences of the coronavirus epidemic in Russia against the backdrop of global experience]. *Journal of Economic Regulation*, 2020, vol. 11, no. 2, pp. 6–18.
16. *Chislennost' i sostav naseleniya* [Population size and composition]. Available at: <https://rosstat.gov.ru/folder/12781> (Accessed Data: 2024, Jan. 16).

ALINA F. SAVDEROVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Department of Finance, Credit and Economic Security, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (savderova@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0521-1398>).

ELENA G. LYUBOV'TSEVA – Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Department of Finance, Credit and Economic Security, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (lyubovceva_elen@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2408-1442>).

Формат цитирования: Савдерова А.Ф., Любовцева Е.Г. Статистическое исследование социально-экономического развития региона [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 59–72. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/5>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-59-72.

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ И ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ
РАЗУМНОГО СРОКА ДОСУДЕБНОГО ПРОИЗВОДСТВА
ПО УГОЛОВНОМУ ДЕЛУ**

***Ключевые слова:** разумный срок, уголовное судопроизводство, уголовный процесс, досудебная стадия, срочный порядок, арест, судебное разбирательство, подозреваемый, обвиняемый, суд, участники уголовного судопроизводства, компенсация.*

В статье рассматриваются вопросы, касающиеся определения критериев и границ разумного срока досудебного производства по уголовному делу, а также условий, обеспечивающих соблюдение законодательных предписаний о разумном сроке уголовного судопроизводства.

***Цель исследования** состоит в определении понятия и раскрытии сущности, а также в обосновании необходимости и способов соблюдения разумного срока производства по уголовному делу на досудебной стадии.*

***Материалы и методы.** Для достижения цели исследования использованы материалы судебной практики и научных публикаций, методы материалистической диалектики, компаративистики, формальной логики, сравнения, обобщения, структурирования.*

***Результаты исследования.** Проанализировано понятие разумного срока уголовного судопроизводства, рассмотрены его критерии, особенности соблюдения, а также значимость для своевременного возбуждения и объективного расследования уголовного дела. Показано соотношение защиты законных прав и интересов не только подозреваемого, обвиняемого (лиц, в отношении которых осуществляется уголовное преследование), но и потерпевшего в уголовном процессе с позиций разумности производства по уголовному делу.*

***Выводы.** Модернизация отечественного уголовного судопроизводства, а также обеспечение прав его участников в качестве одного из программных требований предполагает соблюдение разумного срока производства по уголовному делу. В то же время следует признать, что на сегодняшний день на доктринальном и правовом уровне не сформирован единый подход к определению дефиниции данного срока, не определены его критерии и обстоятельства, учитываемые при констатации нарушения. Попытка решения обозначенных проблем применительно к досудебной стадии процесса предложена в настоящей статье.*

Вопрос об оптимальном (приемлемом, обоснованном, продуманном, законном), а в конечном счете – разумном сроке уголовного судопроизводства представляет собой почву для дискуссий и обоснований перспективных законодательных нововведений. Результат производства по уголовному делу представляет собой значимое правовое состояние, определяющее деятельность государства в сфере борьбы с преступностью, которую необходимо осуществлять оперативно, в противном случае защита этого государства, а также общества и отдельных его представителей от преступных посягательств может оказаться неэффективной, а о ее своевременности вообще невозможно будет вести речь.

Целью исследования являются определение понятия и раскрытие сущности, а также обоснование необходимости и способов соблюдения разумного срока производства по уголовному делу на досудебной стадии.

Материалы и методы. Для достижения цели исследования использованы материалы судебной практики и научных публикаций, методы материалистической диалектики, компаративистики, формальной логики, сравнения, обобщения, структурирования.

Результаты исследования. Происходящие изменения и вектор совершенствования уголовно-процессуальных процедур в современном отечественном законодательстве свидетельствуют о внедрении ряда прогрессивных норм международного права в судопроизводство России. Воплощение данной идеи в практической деятельности определяется исходя из различных соображений. Отметим достаточность примеров применения международных подходов в уголовно-процессуальном законодательстве России и защите прав личности процедурами правосудия, привлекающих внимание ученых, они продиктованы соображениями безопасности [6. С. 12–14; 7. С. 3–7], защитой детей-жертв преступлений [4. С. 12–14], поддержанием благоприятного мирового порядка, нацелены на достижение оптимального соотношения публичного и частного начал судопроизводства по возможности в максимально короткие сроки [5. С. 45–46] и т.п.

Временной промежуток, в течение которого осуществляется уголовное судопроизводство, – значимое понятие, особенно, если исходить в его оценке из соображений восстановления нарушенного преступным деянием права, обеспечения законных интересов участников процесса, компенсации морального вреда и материального ущерба жертвам преступлений, а также из таких глобальных целей, как противодействие преступности методами уголовного процесса, которое не терпит отлагательства.

Знаковым нововведением в этом направлении является дополнение Уголовно-процессуального кодекса РФ¹ (далее – УПК РФ) статьей 6.1, устанавливающей в качестве принципа разумный срок уголовного судопроизводства.

Понятие «разумный срок» объединяет две самостоятельные лингвистические конструкции; «разумный» – основанный на разуме, целесообразный, и «срок» – определенный промежуток времени [10]. Следовательно, когда речь идет о подобном сроке применительно к уголовному судопроизводству, необходимо привлекать во внимание целесообразность (оправданность) продолжительности любой его стадии, а также необходимость следования правовым предписаниям, устанавливающим оптимальные сроки досудебного и судебного производств по уголовному делу.

Применительно к уголовно-процессуальной деятельности оправданно вести речь о том, что разумный срок должен соответствовать следующим требованиям:

а) законодательное установление – определение пределов, продолжительности, временных рамок (например, в ч. 1 ст. 226.6 УПК РФ установлен сокращенный

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 25.12.2023). КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_-34481.

срок дознания, не превышающий 15 суток со дня вынесения постановления о производстве подобного дознания; следовательно, такой срок признается необходимым и достаточным для того, чтобы полученные материалы могли быть переданы в суд);

б) соразмерность обстоятельствам (зависимость от ситуации) производства по уголовному делу (например, на основании ч. 1 ст. 144 УПК РФ, лицо, ведущее проверку повода к возбуждению уголовного дела, вправе получать заключение эксперта в разумный срок);

в) возможность корректировки, которая исключает при продлении срока производства по уголовному делу нарушение права на разумный срок (например, на основании ч. 2 ст. 223 УПК РФ дознание производится в течение 30 суток со дня возбуждения уголовного дела с возможным продлением этого срока прокурором, для чего обязательным условием является наличие достаточных оснований);

г) в качестве разумного срока надлежит признавать временной период, при отсутствии или ограничении которого имеются обстоятельства, которые делают невозможным закончить производство по делу своевременно [8. С. 9];

д) достаточность, означающая, что разумным является срок как уголовного судопроизводства в целом, так и отдельных его стадий, в течение которого возможны проведение следственных действия и принятие процессуальных решений, т.е. «решить задачи, стоящие перед стадиями судопроизводства и отдельными процессуальными действиями» [8. С. 9];

е) обоснованность, означающая состоятельность доводов и требований, на которых определен срок производства по уголовному делу (например, на основании ч. 2 ст. 109 УПК РФ возможно принятие судом решения о продлении срока содержания под стражей более двух месяцев).

Фактически приведенное законодательное положение означает отступление от общего правила о сроке предварительного следствия, который определен законодателем в качестве правового требования, но продление этого срока обусловлено и оправдано назначением уголовного судопроизводства, а также сложностью самого уголовного дела. Следовательно, разумность времени судопроизводства не только олицетворяет собой категоричное требование о завершении производства по делу к конкретной дате, но и разумное увеличение времени, необходимого для принятия конкретного процессуального решения. Следовательно, границы разумного срока могут быть скорректированы.

Логическая обоснованность разумного срока в уголовном процессе не противоречит нормам уголовно-процессуального законодательства, поскольку определяется с учетом обстоятельств дела и назначения гарантировать цели уголовного судопроизводства, а также служить делу обеспечения участникам процесса их прав [3. С. 7];

ж) обязательность, налагающая уголовно-процессуальную обязанность лиц, ведущих производство по уголовному делу, соразмерно вести расследование и судебное рассмотрение и своевременно, обоснованно и законно принимать необходимые решения, «а в случае отсутствия таковых – осуществлять свою деятельность рационально и эффективно» [11. С. 9];

з) основанность на презумпции добросовестности использования участниками уголовного судопроизводства предоставленных им прав и исключении злоупотребления правом ведущими участниками процесса;

и) обладание свойствами уголовно-процессуального принципа, т.е. соответствие категории «принцип» как соответствие системным свойствам, установленным юридической наукой и практикой для самостоятельного принципа, структурно и содержательно вписывающегося в систему принципов уголовного судопроизводства [12. С. 8; 13. С. 27–50];

к) непосредственная связь с требованием эффективности уголовного судопроизводства.

Разумный срок – правовая категория, необходимость которой в уголовном судопроизводстве предусмотрена международными актами, закрепляющими основные права и свободы человека. В качестве примера можно привести норму ст. 9 Международного пакта о гражданских и политических правах от 16 декабря 1966 г.¹ (далее – Международный пакт о гражданских и политических правах), устанавливающую комплекс следующих взаимосвязанных требований:

– сообщение каждому арестованному при аресте причины его ареста;
– в *срочном порядке* (курсив авт. – Г.А.) – сообщение любого предъявленного обвинения;

– в *срочном порядке* (курсив авт. – Г.А.) доставление каждого арестованного или задержанного по уголовному обвинению лица к судье или к другому должностному лицу, которому принадлежит по закону право осуществлять судебную власть;

– право каждого задержанного на судебное разбирательство *в течение разумного срока* (курсив авт. – Г.А.);

– право каждого задержанного на освобождение как альтернатива права на судебное разбирательство в разумный срок, когда оно невозможно (ст. 9);

– право каждого при рассмотрении любого предъявляемого ему уголовного обвинения как минимум на основе полного равенства быть судимым без неоправданной задержки (ст. 14).

Установленное в ст. 14 Международного пакта о гражданских и политических правах право быть судимым без неоправданной задержки означает фактическое предоставление обвиняемому возможности лично предстать перед судом в оправданный срок, без «проволочки», бюрократизма, оправданий загруженностью, праздничными, выходными днями, болезнью и командировками следователя, иными подобными обстоятельствами.

Разумность срока производства по делу определяется применительно к конкретному уголовному делу. Учитываются факторы (1) сложности уголовного дела, (2) процессуальное поведение лица, в отношении которого осуществляется уголовное преследование и (3) порядок, в котором этим вопросом занимались административные и судебные органы².

¹ Международный пакт о гражданских и политических правах: принят 16.12.1966 г. Резолюцией 2200 (XXI) на 1496-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН. Ведомости Верховного Совета СССР. 1976. № 17. Ст. 291.

² Обобщение практики и правовых позиций международных договорных и внедоговорных органов, действующих в сфере защиты прав и свобод человека, по вопросам защиты права лица на

Аналогичное правило о разумности сроков закреплено в Декларации основных принципов правосудия для жертв преступления и злоупотребления властью от 29 ноября 1985 г.¹ (далее – Декларация для жертв преступлений).

Этот документ содержит императивные предписания о том, что жертвам преступления должно быть гарантировано право на доступ к механизмам правосудия и скорейшую компенсацию за нанесенный им ущерб в соответствии с национальным законодательством (п. 4), а также о том, что реализация судебных и административных процедур должна соответствовать потребностям жертв, и достичь подобного результата можно путем предотвращения неоправданных задержек при рассмотрении дел и выполнении постановлений или решений о предоставлении компенсации жертвам (п. 6).

Содержание положений ч. 2 ст. 6.1 УПК РФ определяет, что уголовное судопроизводство осуществляется в сроки, установленные УПК РФ. Продление этих сроков допустимо в случаях и в порядке, которые предусмотрены Кодексом, но уголовное преследование, назначение наказания и прекращение уголовного преследования должны осуществляться в разумный срок.

Требования, касающиеся разумного срока (ст. 6.1. УПК РФ), получили дальнейшее развитие в Федеральном законе от 30 апреля 2010 г. № 68-ФЗ «О компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок»² (далее – ФЗ № 68).

Федеральный закон № 68 устанавливает не только порядок назначения и выплаты денежной компенсации за нарушение разумного срока судопроизводства, но и, прежде всего, перечень лиц, имеющих право получить указанные выплаты. Применительно к уголовному процессу – это подозреваемые, обвиняемые, подсудимые, осужденные, оправданные, потерпевшие, гражданские истцы, гражданские ответчики, а в предусмотренных федеральным законом случаях другие заинтересованные лица, в том числе лица, не являющиеся подозреваемыми, обвиняемыми или лицами, несущими по закону материальную ответственность за их действия (ч. 1 ст. 1).

Компенсация за нарушение права на судопроизводство в разумный срок присуждается в случае, если такое нарушение имело место по причинам, не зависящим от лица, обратившегося с заявлением о присуждении компенсации, за исключением чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств (непреодолимой силы) (ч. 2 ст. 1 ФЗ № 68).

Пленум Верховного Суда РФ в своем постановлении от 29 марта 2016 г. № 11 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок

судопроизводство в разумный срок и права на исполнение судебного акта в разумный срок (по состоянию на 30.11.2017) [Электронный ресурс]. Управление систематизации законодательства и анализа судебной практики Верховного Суда РФ: сайт. URL: https://vsrf.ru/documents/-international_practice/26329/?ysclid=lr28audufq159986012 (дата обращения 06.01.2024).

¹ Советская юстиция. 1992. № 9–10.

² Собрание законодательства РФ. 2010. № 18, 5 марта. Ст. 2144.

или права на исполнение судебного акта в разумный срок»¹ указал, что компенсация за нарушение права на судопроизводство в разумный срок является мерой ответственности государства (п. 1).

Анализируя обозначенную позицию Верховного Суда РФ, справедливо отметить и такую проблему теоретико-правового и практического характера, как отсутствие единства и согласованности судебной практики по вопросу в определении размера компенсационных выплат при нарушении права участника процесса на рассмотрение уголовного дела в разумный срок. К примеру, по административному иску И.Т.А. к Министерству финансов Российской Федерации, МВД о присуждении компенсации в размере 500 000 руб. за нарушение права на судопроизводство в разумный срок (постановление о возбуждении уголовного дела было вынесено 19 июля 2016 г., а приговор – 25 мая 2018 г.) была присуждена компенсация в размере 10 000 руб.²

Формат настоящей статьи не позволяет уделить должное внимание доктринальным и правовым проблемам разумного срока на всех стадиях уголовного судопроизводства, по этой причине внимание автора сфокусировано на досудебной стадии.

Следует отметить, что «масштабный» подход к установлению перечня лиц, имеющих право на компенсацию в случае неразумности срока, обусловлен, прежде всего, неоправданным нарушением их процессуальных прав именно на досудебной стадии, поскольку, к примеру, чрезмерная (не оправданная ни характером расследуемого события или событий, ни личностными характеристиками обвиняемого и/или потерпевшего, никакими иными факторами) длительность досудебного производства по уголовному делу, начиная с момента установления подозреваемого (обвиняемого), «презюмирует и нарушение права потерпевшего от преступления на справедливое и публичное рассмотрение его требований, включая требование о возмещении причиненного преступлением вреда, в разумный срок независимым и беспристрастным судом, созданным на основании закона, а ... реализация потерпевшим права на судебную защиту в разумный срок в большей степени определяется именно продолжительностью предварительного расследования, а не его тщательностью, поскольку собирание избыточных доказательств может привести к неоправданной задержке в осуществлении уголовного судопроизводства и нарушить данное право потерпевшего»³.

Вместе с тем отметим, что установление принципа разумности срока уголовного судопроизводства существенно влияет на ускорение процессуальных

¹ Российская газета. 2016. № 72, 6 апр.

² Решение Брянского областного суда (2019) [Электронный ресурс]. URL: <https://брянский.32.мвд.рф/document/18703140> (дата обращения 06.01.2024).

³ Правовые позиции Конституционного Суда РФ по отдельным вопросам. Право на доступ к правосудию в разумный срок. Информационно-техническое собрание правовых позиций, подготовленное секретариатом Конституционного Суда РФ (по состоянию на июль 2020 г.) [Электронный ресурс]. URL: <https://legalacts.ru/sud/pravovye-pozitsii-ks-rf-po-otdelnym-voprosam-pravo-na-dostup-k-pravosudiu-v-razumnyi-srok-v-ugolovnom-sudoproizvodstve/?ysclid=lr25pzn1my192113116> (дата обращения: 06.01.2024).

действий и принятия решений, однако не полностью решает проблему затягивания уголовного судопроизводства, отступления от правила о разумном [9. С. 23]. Скорее наоборот, вызывает к жизни тенденцию внедрения в уголовный процесс ускоренных и сокращенных производств, в рамках которых не всегда возможно не только объективное расследование, но и судебное рассмотрение уголовных дел.

М.Н. Зацепина и В.М. Бозров выделяют такую особенность разумности, как недопустимость неоправданного упрощенства уголовно-процессуальной формы как особого порядка этого производства, не являющегося по своему смыслу и содержанию понятием, равным упрощению этой формы [2. С. 8; 8. С. 8].

Приведенные умозрения отечественных ученых актуальны именно для досудебного производства по делу, которое является основой, платформой судебного рассмотрения дела.

Исследование положений ч. 3 ст. 6.1 УПК РФ делает возможным определить, что обстоятельствами, определяющими критерий разумности срока досудебного производства, являются:

- а) правовая (доказательственная, квалифицирующая) сложность дела;
- б) фактическая составляющая уголовного дела;
- в) процессуальное поведение потерпевшего;
- г) поведение иных участников досудебного производства по уголовному делу (помощь или воспрепятствование производству);
- д) достаточность и эффективность действий прокурора (например, подписание обвинительного заключения в срок, определяемый УПК РФ);
- е) своевременность и достаточность действий должностных лиц, уполномоченных на ведение производства и принятие решений.

Полагаем, что из приведенных критериев самым объективным является сложность уголовного дела, которая может определяться многоэпизодностью, длящимся характером преступной деятельности, трудностями квалификации и длительным отсутствием приемлемой доказательственной основы для принятия процессуальных решений, особенностями личности обвиняемого и потерпевшего (участник процесса, не достигший совершеннолетия, имеющий психические или физические недостатки, не владеющий языком, на котором ведется производство по уголовному делу, и т.п.), трудностями установления места нахождения обвиняемого и т.п.

Объективная оценка поведения потерпевшего, затягивающего уголовно-процессуальный срок (уклонение от явки по вызову дознавателя, следователя, изменение показаний и т.п.), как считаем, должна послужить теоретико-методологической основой для законодательного решения вопроса об уменьшении размера компенсации или лишении данного лица права на компенсацию за нарушение его права на рассмотрение уголовного дела в разумный срок. Если аналогичные действия будут совершены лицом, впоследствии оправданным судом, то и последствия должны быть аналогичными.

Приведенные ограничения общего порядка назначения компенсации за нарушение права на осуществление производства по уголовному делу в разумный срок оправданно предусмотреть и подробно урегулировать в ФЗ № 68,

при этом разъяснения по поводу характера совершаемых действий – привести в постановлении Пленума Верховного Суда РФ.

Достаточная эффективность деятельности лица, ведущего процесс, – категория, которую крайне сложно оценить, используя исключительно уголовно-процессуальный инструментарий. Здесь должен быть проявлен комплексный подход, предполагающий учет общей криминогенной ситуации в регионе, загруженность следователей или дознавателей, продолжительность их службы (опыт), уровень профессиональной подготовки (сведения о повышении квалификации), эффективность руководства и другие факторы.

Оценка общего срока производства по делу основывается на обоснованности продления сроков проверки сообщения о преступлении, срока предварительного расследования (например, в порядке ч. 4–7 ст. 162 УПК РФ). Следовательно, процессуальные и фактические основания «увеличения временного промежутка» производства по уголовному делу были удостоверены должностными лицами – руководителем следственного органа или руководителем следственного органа по субъекту РФ, иным приравненным к нему руководителем или их заместителями. В подобной ситуации необходимо оценить, насколько продление срока по уголовному делу нарушает права участников процесса, а также отсутствие признаков умышленного затягивания расследования должностными лицами, осуществляющими предварительное расследование. Не менее значимым в оценке нарушения требования о разумном сроке является также недопустимость признания оправдывающими факторами болезнь следователя, уход в отпуск по беременности и родам, служебную командировку, отсутствие на службе по иным уважительным причинам, поскольку в подобных ситуациях производство по уголовному делу должно быть поручено другому следователю.

В целом выражаем солидарность с мнением А.В. Беляковой относительно того, что понятие разумного срока «размыто» и чрезмерно отягощено оценочными категориями, а его констатация – отсутствием легально закрепленного базового понятие «разумный срок судопроизводства» [1. С. 9].

Выводы. Таким образом, как полагаем, целесообразно предложить следующее определение разумного срока как принципа уголовного судопроизводства, обладающего универсальным характером (распространяющим регулятивное воздействие на все стадии, в том числе – досудебную, процесса), которое может быть рекомендовано для включения в текст ст. 5 УПК РФ посредством дополнения указанной нормы пунктом 33.1: «Разумный срок уголовного судопроизводства – принцип уголовного процесса, имеющий своим назначением обеспечение права на доступ к правосудию, в том числе рассмотрение сообщения о преступлении и принятие решения в возбуждении или об отказе в возбуждении уголовного дела, предварительное расследование и судебное рассмотрение уголовного дела в оптимальные сроки, необходимые и достаточные для принятия законных, обоснованных и справедливых решений на любой стадии производства по уголовному делу».

Литература

1. Белякова А.В. Проблемы защиты права на производство в разумный срок в гражданском и арбитражном процессах Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2018. 23 с.
2. Бозров В.М. Основы теории уголовно-процессуальных функций. Общая часть. Екатеринбург: Изд. дом «Уральская государственная юридическая академия», 2012. 96 с.
3. Вольнец К.В. Гарантии реализации принципа «разумный срок уголовного судопроизводства» при производстве в суде первой инстанции: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 2013. 24 с.
4. Гришина Е.П. Обеспечение благополучия несовершеннолетних как цель правосудия в уголовном судопроизводстве // Вопросы ювенальной юстиции. 2017. №1. С. 12–15.
5. Гришина Е.П. Соотношение публичного, частного и состязательного начал в рамках исторической формы уголовного процесса России // Администратор суда. 2023. № 3. С. 43–47.
6. Епихин А.Ю. Правовые основы безопасности личности и уголовного судопроизводства в отдельных международных документах // Международное уголовное право и международная юстиция. 2012. № 2. С. 12–14.
7. Зайцев О.А., Епихин А.Ю., Мишин А.В. Проблемы имплементации международного опыта безопасности участников российского уголовного процесса // Международное уголовное право и международная юстиция. 2018. № 2. С. 3–7.
8. Зацепина М.Н. Разумный срок судопроизводства в уголовном процессе России: понятие, содержание, правовые средства реализации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2016. 31 с.
9. Малофеев И.В. Разумный срок как принцип уголовного судопроизводства: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2014. 28 с.
10. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: Азъ, 1994 [Электронный ресурс]. URL: <http://ozhegov.info>.
11. Рожков Д.Г. Обеспечение разумного срока уголовного судопроизводства в суде первой инстанции: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Челябинск, 2013. 27 с.
12. Урбан В.В. Реализация принципа разумного срока уголовного судопроизводства: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2013. 26 с.
13. Урбан В.В. Разумный срок и эффективность уголовного судопроизводства. М.: Проспект, 2023. 144 с.

АБШИЛАВА ГЕОРГИЙ ВАЛЕРЬЯНОВИЧ – доктор юридических наук, адвокат, профессор кафедры уголовного процесса, Ульяновский государственный университет, Россия, Ульяновск (georost@list.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1134-6686>).

George V. ABSHILAVA

**CONCEPTUAL AND LEGAL PROBLEMS OF DETERMINING
A REASONABLE TIME FOR PRE-TRIAL INVESTIGATION IN A CRIMINAL CASE**

Key words: *reasonable time, criminal proceedings, criminal trial, pre-trial stage, urgent order, arrest, judicial proceedings, suspect, defendant, court, participants in criminal proceedings, compensation.*

The article considers the issues related to defining criteria and boundaries of the reasonable period of pre-trial investigation in a criminal case, as well as the conditions that ensure compliance with the legislative provisions on a reasonable period of criminal proceedings. The purpose of the study is to define the concept and disclose the essence, as well as to justify the need and ways to comply with a reasonable period of criminal proceedings in the pre-trial phase.

Materials and methods. *To achieve the goal of the study, the author uses the judicial practice and scientific articles, methods of materialist dialectics, comparative studies, formal logic, comparison, generalization, and structuring.*

Study results. The concept of a reasonable period of legal proceedings was analyzed; its criteria, features of compliance, as well as the importance for timely initiation and objective investigation of a criminal case were considered. The ratio of protection of the legitimate interests of not only the suspect, the accused (persons in respect of whom criminal prosecution is carried out), but also the protection of the legal rights of the victim in the criminal process from the standpoint of the reasonableness of the proceedings in the criminal case is shown.

Conclusions. Modernization of the domestic criminal proceedings, as well as ensuring the rights of its participants, as one of the program requirements implies compliance with a reasonable period of criminal proceedings. At the same time, it should be noted that today, at the doctrinal and legal level, a unified approach to determining the definition of a given period has not been formed, its criteria and circumstances taken into account when stating a violation have not been determined. The article makes an attempt to solve these problems in relation to the pre-trial phase of the proceedings.

References

1. Belyakova A.V. *Problemy zashchity prava na proizvodstvo v razumnyi srok v grazhdanskom i arbitrazhnom protsessakh Rossiiskoi Federatsii: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk* [Problems of protection of the right to proceedings within a reasonable period in civil and arbitration proceedings of the Russian Federation: Abstract of Cand. Diss.]. Moscow, 2018, 23 p.
2. Bozrov V.M. *Osnovy teorii ugovolno-protseussual'nykh funktsii. Obshchaya chast'* [Fundamentals of the theory of criminal procedure functions. General part]. Ekaterinburg, Ural State Law Academy Publ., 2012, 96 p.
3. Volynets K.V. *Garantii realizatsii printsipa «razumnyi srok ugovolnogo sudoproizvodstva» pri proizvodstve v sude pervoi instantsii: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk* [Guarantees of the implementation of the principle of "reasonable period of criminal proceedings in the proceedings in the court of first instance: Abstract of Cand. Diss.]. Tomsk, 2013, 24 p.
4. Grishina E.P. *Obespechenie blagopoluchiya nesovershennoletnikh kak tsel' pravosudiya v ugovolnom sudoproizvodstve* [Ensuring the well-being of minors as a goal of justice in criminal proceedings]. *Voprosy yuvenal'noi yustitsii*, 2017, no. 1, pp. 12–15.
5. Grishina E.P. *Sootnoshenie publichnogo, chastnogo i sostyazatel'nogo nachal v ramkakh istoricheskoi formy ugovolnogo protsesssa Rossii* [The ratio of public, private and adversarial principles within the framework of the historical form of the criminal process of Russia]. *Administrator suda*, 2023, no. 3, pp. 43–47.
6. Epikhin A.Yu. *Pravovye osnovy bezopasnosti lichnosti i ugovolnogo sudoproizvodstva v otdel'nykh mezhdunarodnykh dokumentakh* [Legal Foundations of Personal Security and Criminal Proceedings in Selected International Documents]. *Mezhdunarodnoe ugovolnoe pravo i mezhdunarodnaya yustitsiya*, 2012, no. 2, pp. 12–14.
7. Zaitsev O.A., Epikhin A.Yu., Mishin A.V. *Problemy implementatsii mezhdunarodnogo opyta bezopasnosti uchastnikov rossiiskogo ugovolnogo protsesssa* [Problems of implementing international security experience of participants in the Russian criminal process]. *Mezhdunarodnoe ugovolnoe pravo i mezhdunarodnaya yustitsiya*, 2018, no. 2, pp. 3–7.
8. Zatsepina M.N. *Razumnyi srok sudoproizvodstva v ugovolnom protsesse Rossii: ponyatie, sodержanie, pravovye sredstva realizatsii: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk* [Reasonable term of legal proceedings in the criminal process of Russia: concept, content, direct means of implementation: Abstract of Cand. Diss.]. Moscow, 2016, 31 p.
9. Malofeev I.V. *Razumnyi srok kak printsip ugovolnogo sudoproizvodstva: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk* [Reasonable time as a principle of criminal proceedings: Abstract of Cand. Diss.]. Moscow, 2014, 28 p.
10. Ozhegov S.I., Shvedova N.Yu. *Tolkovyy slovar' russkogo yazyka* [Explanatory dictionary of the Russian language]. Moscow, Az' Publ., 1994. Available at: <http://ozhegov.info>.
11. Rozhkov D.G. *Obespechenie razumnogo sroka ugovolnogo sudoproizvodstva v sude pervoi instantsii: avtoref. dis. ...kand. yurid. Nauk* [Ensuring a reasonable period of criminal proceedings in the court of first instance: Abstract of Cand. Diss.]. Chelyabinsk, 2013, 27 p.

12. Urban V.V. *Realizatsiya printsipa razumnogo sroka ugovnogo sudoproizvodstva: avtoref. dis ... kand. yurid. nauk* [Implementation of the principle of a reasonable period of criminal proceedings: Abstract of Cand. Diss.]. Moscow, 2013, 26 p.

13. Urban V.V. *Razumniy srok i effektivnost' ugovnogo sudoproizvodstva* [Reasonable time and effectiveness of criminal proceedings.] Moscow, Prospekt Publ., 2023, 144 p.

GEORGE V. ABSHILAVA – Doctor of Law Sciences, Attorney-at-Law, Professor, Department of Criminal Procedure, Ulyanovsk State University, Russia, Ulyanovsk (georost@list.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1134-6686>).

Формат цитирования: *Абшилава Г.В.* Концептуальные и правовые проблемы определения разумного срока досудебного производства по уголовному делу [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 73–83. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/6>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-73-83.

УДК 340.1

ББК 67.0

Т.Н. КОЖИНА, А.В. ПЕТУХОВ

**К ВОПРОСУ О ФОРМАХ, МЕТОДАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ ТЕОРИИ
ЮРИДИЧЕСКОЙ КОНВЕРГЕНЦИИ**

Ключевые слова: юридическая конвергенция, глобализация, универсализация, аккомодация.

Актуальность темы обусловлена необходимостью разработки выверенного формально-логического методологического аппарата теории юридической конвергенции с учетом внедрения новых методов и подходов к предмету исследования.

Цель исследования – проанализировать понятийный аппарат теории юридической конвергенции и выявить особенности авторских подходов к изучению темы и перспективные направления ее изучения в отечественной юриспруденции.

Материалы и методы. Реализация поставленной цели исследования была достигнута при помощи общенаучных методов (анализ, синтез), а также метода сравнительно-теоретического анализа. Проведен анализ теоретических положений и направлений юридической конвергенции в трудах российских и зарубежных исследователей.

Результаты исследования. Конвергенция права является устоявшейся темой академической дисциплины, известной как сравнительное правоведение. Для анализа аналогий и различий между системами права юристы-компаративисты разработали ряд инструментов, среди которых весьма важной является конвергенция. Отмечается, что через призму правовой конвергенции сегодня раскрывается механизм сближения национальных правовых систем между собой и с международным правом. Обращается внимание на содержание направлений развития правовой конвергенции на различных уровнях, на проблемы определения форм и методов исследования правовых процессов и явлений.

Выводы: на основе изучения авторских подходов к теории юридической конвергенции определено перспективное направление выбора объекта и предмета исследования – изучение институциональных традиций правового взаимодействия с целью выявления наиболее эффективных механизмов конвергенции и опыта неинституционального феномена юридического взаимодействия региональной организации БРИКС.

В условиях быстро изменяющегося современного мира дискуссия о характере правового взаимодействия приобретает все более острый характер. Сегодня все чаще звучат сомнения в том, что интеграция соответствует задачам конвергенции, учитывая сложность реализации последней на практике и критические оценки реальных возможностей унификации права в целом.

Цель исследования – проанализировать понятийный аппарат теории юридической конвергенции и выявить особенности авторских подходов к изучению темы и перспективные направления ее изучения в отечественной юриспруденции.

Материалы и методы. Реализация поставленной цели исследования была достигнута при помощи общенаучных методов (анализ, синтез), а также метода сравнительно-теоретического анализа. На основании критического анализа работ российских и зарубежных исследователей выявлены актуальные вопросы теории юридической конвергенции. Анализ и систематизация наиболее востребованных направлений в системе методов и приемов юридической

конвергенции позволяют выявить перспективы дальнейших исследований в сравнительном правоведении.

Результаты исследования. Возникновение теории конвергенции в общественно-гуманитарных науках в середине XX в. связано с процессами глобализации и поляризации в условиях ускоряющегося научно-технического прогресса. В период после Второй мировой войны происходит оформление международно-правовых институтов, целью которых стала выработка условий правового взаимодействия под эгидой ООН. Теория конвергенции разрабатывалась такими социологами, философами, экономистами и политологами, как П.С. Сорокин [9], Дж. Гэлбрейт [5] и др.

Дискуссия о юридической конвергенции объединила сторонников двух противоположных точек зрения. С одной стороны, теория конвергенции, основанная на эволюционных подходах, поддерживает мнение о том, что правовые системы в действительности конвергентны. Специалисты по сравнительному праву считают, что глобальная конвергенция происходит посредством юридических трансплантаций или переносов, которые являются основными способами распространения правовых норм и регулятивной политики.

С другой стороны, некоторые авторы утверждают, что правовые нормы не могут быть перенесены из одной правовой системы в другую и что правовые системы никогда не будут конвергентными. Эти утверждения обычно используются в качестве аргументов в дискуссиях о роли национального суверенитета, взаимозависимости национальной идеи и правовой культуры. Так как с момента возникновения государств правотворчество было в первую очередь задачей национального законодателя и/или судов, первоначальные процессы правовой конвергенции имели преимущественно внутригосударственную и экономическую природу. Законы издавались для относительно однородных обществ, характеризующихся общей культурой, единым экономическим пространством. Следовательно, идея законотворчества тесно связана с понятием самоопределения, которое лежит в основе локального процесса правотворчества и не способствует обретению правовых норм из внешних источников.

Содержание понятия юридической конвергенции является предметом дискуссий и в отечественной юриспруденции. С.С. Алексеев в рассуждениях о конвергенции отмечал, что «преобразования в правовой материи» юридических систем характеризуются не только констатацией факта сближения между публичным и частным правом, а также между различными национальными и региональными юридическими системами, но и взаимным обогащением права в этом процессе [1. С. 515].

Е.С. Чиркин раскрывает конвергенцию как «возможности сближения различных правовых систем, регулирующих общественные отношения, а также пределы восприятия системой права правовых институтов иной системы» [12. С. 420].

О.Д. Третьякова и соавт., исследуя в своих трудах вопросы теоретической и прикладной юридической конвергенции, выделили основные характеристики конвергенция в праве. Исследователи дали, на наш взгляд, наиболее полное

определение юридической конвергенции: «процесс взаимодействия между элементами внутри системы права, между правом и иными регуляторами отношений в обществе, а также между правовыми системами различных государств, характеризующийся сближением, увеличением количества связей между элементами сближающихся объектов и степенью согласованности воздействия этих элементов на общественные отношения» [10. С. 38]. Авторы рассматривают процесс конвергенции как вид внутригосударственной деятельности по гармонизации правовых норм в соответствии с задачами глобализации.

В монографии Ю.С. Безбородова, посвященной анализу методов и форм юридической конвергенции, и других работах данного исследователя определение конвергенции дается с точки зрения международного права: «это процесс сближения национальных правовых систем, связанный с деятельностью правосоздающих субъектов в международном праве, проходящий на универсальном и региональном, многостороннем и двустороннем уровнях с использованием специфических правовых универсализирующих методов и в разных формах, нацеленный на достижение единства и единообразия правового регулирования» [3, 4].

Если с определением понятия и признаков юридической конвергенции в науке в целом достигнуто взаимопонимание, то вопросы о подходах, формах и методах такой конвергенции и сегодня вызывают острую дискуссию.

Наиболее универсальную, на наш взгляд, версию уровней или форм юридической конвергенции предложила М.В. Захарова, которая разработала оригинальную авторскую методiku составления юридической карты правовых систем [7]. Автор выделяет три основных ее уровня: «мегауровень – конвергенция цивилизаций и правовых сообществ на юридической карте мира; мезоуровень – конвергенция правовых систем на юридической карте мира; микроуровень – конвергенция отдельных элементов правовых систем на юридической карте» [6]. Широкое пространство для дискуссии возникло при определении содержания каждого из этих уровней.

Так, исследователи предлагают различные варианты подходов к определению взаимодействия на мегауровне: на глобальном уровне (О.Д. Третьякова с соавт. [10]), на уровне международных организаций и международных договоров (Ю.С. Безбородов [3]), на уровне цивилизаций и формаций (Е.С. Чиркин [12]), на уровне системы взаимодействия правовых семей романо-германского, англо-саксонского (общего) и религиозного права (М.В. Захарова [6], J. Mclean [16] и др.) и религиозной дивергенции (И.В. Ирхин [8]), на уровне международного экономического права (S. Cho, J. Kurtz [14] и др.).

Региональный уровень и предметно-отраслевой уровни представлены еще более многовариантными подходами. На этих уровнях особый интерес представляют методологические приемы и инструменты анализа конвергентных явлений в праве. Следует отметить, что на уровне предметно-отраслевого анализа на первый план часто выходят сугубо прикладные задачи, такие как, например, создание концепции правовой конвергенции для асимметричной модели децентрализации в Индонезии [15], преодоление ограниченной в международном торговом и инвестиционном праве [13] и др. Поэтому разработка

способов, инструментов, методов для поиска конвергенции правовых систем занимает центральное место в исследованиях различных направлений.

В исследованиях теории юридической конвергенции ее сущность довольно часто раскрывается через родственные правовые явления, такие как глобализация, универсализация и локализация, унификация и гармонизация. Очевидно, что понятийный аппарат теории сегодня отличается размытостью. Раскрывая юридическую проблему через призму теории конвергенции, исследователи, как правило, обосновывают свое собственное видение терминологии, обозначают инструментарий и методы ее разрешения.

Механизмы юридической конвергенции тоже обозначаются рядом терминов, например, широко применяются понятия «правовая аккумуляция», «рецепция права», «правовая аккомодация», «правовая интеграция». В контексте исследования эти термины могут выступать и как название методов? и как направления конвергенции. Актуальным направлением исследования теории конвергенции в праве сегодня является создание универсального формально и логически выверенного понятийного аппарата.

Еще одним перспективным направлением исследования теории правовой конвергенции сегодня стало применение методов прецедентного и количественного анализа (методы сетевого и кластерного анализа) [13]. Причем прямое их применение весьма эффективно показало себя при изучении конвергенции уголовного и уголовно-процессуального права [11]. При поиске решений для преодоления препятствий в инвестиционном и финансовом праве некоторые авторы используют данные методы «от обратного», т.е. для выявления трудно конвергируемых элементов национально-правовых систем, правовых обычаев, религиозных установок [8, 13, 14].

Объект и предмет исследований при помощи концепции юридической конвергенции отличается особым разнообразием: политико-правовые институты, процессуальное право, конкретные нормы договоров и процедурные вопросы. В этой связи следует отметить довольно перспективное, на наш взгляд, направление исследований – оформление институциональных основ для конвергенции права. Например, через прижившиеся институты и механизмы вестминстерского парламентаризма в странах Азии и Африки сегодня решаются многие проблемы гармонизации права.

Ю.С. Безбородов и М.В. Захарова акцентируют свое внимание на конвергенции в рамках интеграционного права международных и региональных организаций [3, 6]. В этом контексте обращает на себя внимание феномен деятельности такой региональной организации, как БРИКС. Особенностью БРИКС как интеграционного образования является неформальный характер связей между государствами-участниками. Принципиальное отличие БРИКС от международных межправительственных и неправительственных организаций состоит в том, что данная организация функционирует без каких-либо учредительных актов, она не имеет институционально-организационной структуры, не наделена правом принятия юридически обязывающих решений. Приоритетными направлениями правового сотрудничества государств БРИКС являются целые блоки правового регулирования: торговля, налоги, экология,

цифровая экономика, культурный диалог государств-участниц БРИКС, борьба с глобальным терроризмом, а также разработка новых форм транснационального сотрудничества. По определению Л.П. Ануфриевой, государства БРИКС как субъекты международного права, признающие суверенитет и равноправие, выработали уникальные основы для взаимодействия «на основе скорее “декларации” – пожелания, устремления, целеполагания, нежели юридические нормы в строгом смысле слова, хотя в определенной мере в них присутствуют и требуемая общеобязательность, и нормативность (уважение суверенного равенства и равноправие)» [2]. Таким образом, через призму теории конвергенции БРИКС формирует новые возможности и механизмы для согласования, аккомодации, гармонизации права.

Выводы. Преемственность правовой и политической культуры позволяет переносить наиболее эффективные и работающие элементы в другие системы через заимствование формы, переосмысление содержания норм, их имплементацию.

В контексте теории правовой конвергенции предметом для изучения развития современных смешанных правовых систем стала проблема критериев их типизации. Понятие правовой культуры подразумевает, что право (правила, практика, институты, доктрины и т.д.) встраивается в некую более широкую культуру, которая включает в себя общественное сознание или опыт права, широко разделяемый теми, кто разделяет определенную правовую традицию, связанную, например, с конкретным регионом, нацией или группой наций.

Литература

1. *Алексеев С.С.* Собрание сочинений: в 10 т. Т. 5. Линия права. Отдельные проблемы концепции. М.: Статут, 2010. 549 с.
2. *Ануфриева Л.П.* БРИКС: о правовой природе и принципах сотрудничества // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 12(109). С. 123–133.
3. *Безбородов Ю.С.* Конвергенция: правовой и международно-правовой подходы к определению // *Universum Juris*. 2016. № 2. С. 1.
4. *Безбородов Ю.С.* Методы и формы правовой конвергенции в международном праве. М.: Проспект, 2020. 240 с.
5. *Гэлбрейт Дж.* Новое индустриальное общество. М.: Эксмо, 2008. 1197 с.
6. *Захарова М.В.* Конвергенция и конкуренция правовых систем мира // *Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России*. 2018. № 4(44). С. 19–27.
7. *Захарова М.В.* Учение о юридических картах мира. М.: Аспект Пресс, 2022. 264 с.
8. *Ирхин И.В.* К дискуссии о природе принципов права (правовых принципов) в условиях конвергенции правовых систем // *Lex russica (Русский закон)*. 2020. № 73(4). С. 117–129.
9. *Сорокин П.С.* Кризис нашего времени; Россия и Соединенные Штаты. М.: ЦГИ, 2021. 638 с.
10. Теория юридического взаимодействия: конвергенция и дивергенция в праве: курс лекций / *О.Д. Третьякова* и др. Владимир: Изд-во ВлГУ, 2019. 320 с.
11. *Шарипова А.Р.* Концепция конвергенции уголовно-процессуального права с иными отраслями процессуального права // *Legal Concept*. 2022. № 1. С. 57–63.
12. *Чиркин В.Е.* Конвергенция правовых систем и несовместимость некоторых институтов в диалоге цивилизаций // Диалог культур и партнерство цивилизаций: становление глобальной культуры: X Международные Лихачевские научные чтения, 13–14 мая 2010 г. Т. 1. Доклады. СПб.: СПбГУП, 2010. С. 420–424.
13. *Cabrelli D., Siems M.* Convergence, Legal Origins, and Transplants in Comparative Corporate Law: A Case-based and Quantitative Analysis. *American Journal of Comparative Law*, 2015, vol. 63(1), pp. 109–153.

14. Cho S., Kurtz J., Convergence and Divergence in International Economic Law and Politics. *European Journal of International Law*, 2018, vol. 29(1), pp. 169–203.

15. Evendia M., Firmansyah A.-A. Legal Convergence in Building Asymmetric Decentralization Models for Accelerating Regional Development. In: Proceedings of the Universitas Lampung International Conference on Social Sciences (ULICoSS 2021). *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 2021.

16. Mclean J. Convergence in Public and Private Law Doctrines. The Case of Public Contracts. In: SSRN Electronic Journal. 2015. Available at: https://www.researchgate.net/publication/314472-577_Convergence_in_Public_and_Private_Law_Doctrines-The_Case_of_Public_Contracts.

КОЖИНА ТАТЬЯНА НИКОЛАЕВНА – кандидат исторических наук, доцент кафедры теории и истории государства и права, Чувашский государственный университет, Россия, Чебоксары (tatniko@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0898-3112>).

ПЕТУХОВ АЛЕКСАНДР ВАЛЕРИАНОВИЧ – кандидат исторических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления, Чебоксарский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Россия, Чебоксары (petukhov-av@ганаера.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5849-0482>).

Tatyana N. KOZHINA, Aleksandr V. PETUKHOV

TO THE QUESTION OF FORMS, METHODS, AND DIRECTIONS OF THE THEORY OF LEGAL CONVERGENCE

Key words: legal convergence, globalization, universalization, accommodation.

The relevance of the topic is due to the need to develop a verified formal-logical methodological apparatus of the theory of legal convergence, taking into account the introduction of new methods and approaches to the subject of research.

The purpose of the study is to analyze the conceptual apparatus of the theory of legal convergence and identify the features of the author's approaches to the study of the topic and promising directions for its study in domestic jurisprudence.

Materials and methods. The implementation of the research goal was achieved using general scientific methods (analysis, synthesis), as well as the method of comparative theoretical analysis. An analysis of theoretical provisions and directions of legal convergence in the works of Russian and foreign researchers was carried out.

Findings. The convergence of law is a well-established topic in the academic discipline known as comparative law. To analyze analogies and differences between systems of law, comparative lawyers have developed a number of tools, among which convergence is very important. It is noted that through the prism of legal convergence, the mechanism of convergence of national legal systems with each other and with international law is revealed today. Attention is drawn to the content of the directions of development of legal convergence at various levels, as well as to the problem of determining the forms and methods of researching legal processes and phenomena.

Conclusions. Based on the study of the author's approaches to the theory of legal convergence, a promising direction for choosing an object and subject of research is determined – the study of institutional traditions of legal interaction in order to identify the most effective mechanisms of convergence and experience of the non-institutional phenomenon of legal interaction of the BRICS regional organization.

References

1. Alekseev S.S. *Sobranie sochinenii: v 10 t. T. 5. Liniya prava. Otdel'nye problemy kontseptsii* [Collected works: in 10 vol. Vol. 5. Line of law. Separate Concept Problems]. Moscow, Statut Publ., 2010, 549 p.
2. Anufrieva L.P. *BRICS: o pravovoi prirode i printsipakh sotrudnichestva* [BRICS: on the legal nature and principles of cooperation]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava*, 2019, no. 12(109), pp. 123–133.
3. Bezborodov Yu.S. *Konvergentsiya: pravovoi i mezhdunarodno-pravovoi podkhody k oprede-leniyu* [Convergence: legal and international legal approaches to the definition]. *Universum Juris*, 2016, no. 2, p. 1.

4. Bezborodov Yu.S. *Metody i formy pravovoi konvergensii v mezhdunarodnom prave* [Methods and forms of legal convergence in international law]. Moscow, Prospekt Publ., 2020, 240 p.
5. Gehlbrejt Dzh. *Novoe industrial'noe obshchestvo* [New industrial state]. Moscow: Ehksmo Publ., 2008, 1197 p.
6. Zakharova M.V. *Konvergensiya i konkurenciya pravovykh sistem mira* [Convergence and competition of legal systems of the world]. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii*, 2018, no. 4 (44), pp. 19–27.
7. Zakharova M.V. *Uchenie o yuridicheskikh kartakh mira* [The doctrine of legal maps of the world]. Moscow, Aspekt Press Publ., 2022, 264 p.
8. Irkhin I.V. *K diskussii o prirode printsipov prava (pravovykh printsipov) v usloviyakh konvergensii pravovykh sistem* [On the discussion about the nature of the principles of law (legal principles) in the conditions of convergence of legal systems]. *Lex russica (Russkii zakon)*, 2020, no. 73(4), pp. 117–129.
9. Sorokin P.S. *Krizis nashego vremeni; Rossiya i Soedinennyye Shtaty* [The crisis of our time; Russia and the United States]. Moscow, CGI Publ., 2021, 638 p.
10. Tret'yakova O.D. et al. *Teoriya yuridicheskogo vzaimodeistviya: konvergensiya i divergensiya v prave: kurs lektsii* [Theory of legal interaction: convergence and divergence in law: a course of lectures]. Vladimir, Vladimir State University Publ., 2019, 320 p.
11. Sharipova A.R. *Kontseptsiya konvergensii ugolovno-protsessual'nogo prava s inymi otraslyami protsessual'nogo prava* [The concept of convergence of criminal procedural law with other branches of procedural law]. *Legal Concept*, 2022, no. 1, pp. 57–63.
12. Chirkin V.E. *Konvergensiya pravovykh sistem i nesovmestimost' nekotorykh institutov v dialoge tsivilizatsii* [Convergence of legal systems and incompatibility of some institutions in the dialogue of civilizations]. *Dialog kul'tur i partnerstvo tsivilizatsii: stanovlenie global'noi kul'tury: X Mezhdunarodnye Likhachevskie nauchnye chteniya, 13–14 maya 2010 g. T.1: Doklady* [Dialogue of Cultures and Partnership of Civilizations: Formation of a Global Culture: X International Likhachev Scientific Readings, May 13–14, 2010 Vol. 1: Reports]. St. Petersburg, St. Petersburg Humanitarian University of Trade Unions Publ., 2010, pp. 420–424.
13. Cabrelli D., Siems M. Convergence, Legal Origins, and Transplants in Comparative Corporate Law: A Case-based and Quantitative Analysis. *American Journal of Comparative Law*, 2015, vol. 63(1), pp. 109–153.
14. Cho S., Kurtz J., Convergence and Divergence in International Economic Law and Politics. *European Journal of International Law*, 2018, vol. 29(1), pp. 169–203.
15. Evendia M., Firmansyah A.-A. Legal Convergence in Building Asymmetric Decentralization Models for Accelerating Regional Development. In: Proceedings of the Universitas Lampung International Conference on Social Sciences (ULICoSS 2021). Advances in Social Science, Education and Humanities Research, 2021.
16. Mclean J. Convergence in Public and Private Law Doctrines. The Case of Public Contracts. In: SSRN Electronic Journal. 2015. Available at: https://www.researchgate.net/publication/314472-577_Convergence_in_Public_and_Private_Law_Doctrines-The_Case_of_Public_Contracts.

TATYANA N. KOZHINA – Candidate of Historical Sciences, Associate Professor, Department of Theory and History of State and Law, Chuvash State University, Russia, Cheboksary (tatniko@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0898-3112>).

ALEKSANDR V. PETUKHOV – Candidate of Historical Sciences, Associate Professor, Department of State and Municipal Administration, Cheboksary branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Russia, Cheboksary (petukhov-av@ranepa.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5849-0482>).

Формат цитирования: Кожина Т.Н., Петухов А.В. К вопросу о формах, методах и направлениях теории юридической конвергенции [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 84–90. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/7>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-84-90.

УДК 343.98
ББК 67.410.2

А.В. МИШИН

ЧАСТНАЯ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ УЧАСТНИКОВ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА: ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ И ФУНКЦИИ

Ключевые слова: уголовное судопроизводство, криминалистика, обеспечение безопасности, частная теория, основные понятия, функции теории, защищаемые лица.

Отсутствие криминалистических аспектов в сегменте обеспечения безопасности участников уголовного процесса вызывает определённые проблемы в практической деятельности лиц, ведущих производство по делам, связанным с осуществлением посткриминального противоправного воздействия, что объясняет необходимость построения базовых теоретических положений криминалистического обеспечения безопасности указанных участников в виде частной криминалистической теории. В этой связи становится актуальным раскрытие основных понятий и функций частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, единообразное толкование которых является важным условием понимания и использования знаний данной теории в криминалистической деятельности органов уголовного преследования и суда, поскольку такие понятия и функции раскрывают её предметную область и базовые научные положения.

Цель исследования – научная разработка основных понятий и категорий частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, а также раскрытие выполняемых ею функций как системообразующих элементов данной теории.

Материалы и методы. Исследование проведено с применением общего диалектического метода научного познания. Кроме того, использовались системно-структурный, формально-логический и познавательный методы. Информационной базой исследования выступили концептуальные положения общей теории криминалистики и отдельных частных криминалистических теорий, а также труды учёных в области философии, психологии, уголовного права, уголовного процесса и иные изученные материалы, относящиеся к цели исследования.

Результаты исследования. В статье дано определение научного понятия с философских позиций, раскрыто значение криминалистической теории, её терминологии, обоснована необходимость использования специфических терминов, понятий и категорий при формулировании концептуальных основ частной криминалистической теории. Выделены и раскрыты системообразующие понятия частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, её основные функции, а также определён потенциал их использования в системе криминалистики.

Выводы. Выявлены и сформулированы специфические понятия и функции частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, которые являются системообразующими элементами в построении данной теории. Указанные понятия и функции могут быть использованы в дальнейшем совершенствовании знаний смежных частных криминалистических теорий.

Введение. Любое научное знание, представленное в виде частной теории, в качестве структурных элементов должно включать в себя понятия, составляющие её терминологический аппарат как исходные основания теории

и используемые в том числе для раскрытия её функций. Формулирование указанных элементов частной криминалистической теории является формой выражения научного познания данной теории и характеризует собой её систему и функциональное предназначение.

Отсутствие криминалистических аспектов в сегменте обеспечения безопасности участников уголовного процесса вызывает определённые проблемы в практической деятельности лиц, ведущих производство по делам, связанным с осуществлением посткриминального противоправного воздействия. В этой связи следует признать целесообразным построение базовых теоретических положений криминалистического обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства в виде нового системного знания – частной криминалистической теории. Отметим, что на общенаучные и практические предпосылки создания подобной криминалистической теории – «криминалистического учения о государственной защите участников уголовного судопроизводства» впервые обратил внимание профессор В.П. Лавров, который в 2016 г. опубликовал научную работу, посвящённую тенденциям развития частных криминалистических теорий [5. С. 89].

Важнейшим понятием указанной частной криминалистической теории является понятие криминалистического обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, определяющее содержание и архитектуру формулируемой теории.

По нашему мнению, частная криминалистическая теория обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства может быть представлена как интегративная система научных знаний о закономерностях и существенных чертах криминалистической деятельности органов уголовного преследования и суда, реализуемой посредством криминалистических средств, методов и технологии с целью обеспечения безопасности защищаемых лиц при производстве по делу в условиях выявления и преодоления посткриминального противоправного воздействия [7. С. 151].

Концептуальные положения формулируемой частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства имеют общекриминалистическое значение и, следовательно, могут быть востребованы в различных разделах и отраслях криминалистической науки. Результаты сформированной теории будут использованы в процессуальной и криминалистической деятельности по уголовным делам, связанным с посткриминальным противоправным воздействием на участников процесса, для разработки новых методов и полноструктурной методики предварительного расследования и судебного разбирательства уголовных дел указанной группы, а также для совершенствования уголовно-процессуального законодательства в части обеспечения безопасности защищаемых лиц.

Цель исследования состоит в научной разработке и раскрытии основных понятий частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства и выполняемых ею функций как системообразующих элементов данной теории.

Материалы и методы. При формулировании основных понятий и функций частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства применялись всеобщий диалектический метод познания исследуемых явлений объективной действительности, а также общенаучные и частнонаучные методы познания в их взаимосвязи: системно-структурный, формально-логический и познавательный методы. Материалами исследования выступили общие положения философии, психологии, юриспруденции, в том числе криминалистики, уголовного и уголовно-процессуального права, криминологии, оперативно-розыскного права.

Результаты исследования. Научные знания, представленные в виде теории, являются результатом познавательной деятельности с присущими ей специфическими методами, средствами и критериями. Любая частная теория призвана отражать существенные для целей её исследования свойства и отношения посредством системы абстрактных понятий и утверждений, представляющих собой идеализированное отображение действительности [9. С. 12, 14].

С философских позиций понятие трактуется как форма мышления, отражающая общие и существенные свойства, связи и отношения предметов и явлений; логически оформленная общая мысль о классе предметов, явлений [6, 10]. Совокупность основных понятий теории даёт возможность объяснить закономерности взаимодействия того или иного явления с окружающей действительностью.

Как отмечается в специальной литературе, любая криминалистическая теория представляет собой результат научного познания объекта действительности [1. С. 16]. Отличительными признаками научного знания являются последовательность, систематичность, обоснованность фактами, предназначённость, стремление к созданию новых понятий и категорий, законов и теорий. Обоснованным видится мнение Р.С. Белкина о том, что терминология частной научной теории служит определённой формой предметного выражения мыслей [2. С. 67]. Как следствие, при формулировании концептуальных основ криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства необходимо использовать специфические термины, понятия и категории, отражающие знания данной теории и характеризующие собой её систему, функциональное предназначение. Единообразное толкование понятий и категорий разрабатываемой теории выступит важным условием для понимания и использования её знаний в криминалистической деятельности органов уголовного преследования и суда.

В рамках формируемой криминалистической теории автор предлагает выделять её системообразующие понятия:

1. *Криминалистическое обеспечение безопасности участников уголовного судопроизводства* – комплексная организационно-функциональная деятельность органов уголовного преследования и суда, направленная на формирование и поддержание безопасности участников уголовного процесса как защищаемых лиц с применением криминалистических знаний и рекомендаций.

Познание сущности процесса криминалистического обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства позволяет определить направление изучения такого процесса в виде частной теории и, тем самым, получить новые знания о возможностях использования криминалистических средств, методов и технологии, применяемых следователем (судом) при производстве по уголовным делам, связанным с посткриминальным противоправным посягательством.

2. *Посткриминальное противоправное посягательство* – осуществляемые преступником (и другими лицами, действующими в его интересах) сознательные и волевые действия по оказанию влияния на участника процесса с целью воспрепятствования предварительному расследованию и судебному разбирательству.

3. *Криминалистический механизм обеспечения безопасности защищаемых лиц* – объект специального криминалистического исследования, необходимого для обоснования и построения частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, представляющий собой упорядоченную совокупность поэтапных согласованных действий и решений органов уголовного преследования и суда с использованием криминалистических средств, методов и технологии в целях защиты жизни, здоровья и имущества защищаемых лиц от противоправного посягательства со стороны преступника и его окружения.

4. *Теоретико-криминалистическая модель противодействия противоправному посягательству* как система теоретических положений, отражающая в достаточной степени существенные закономерности осуществления, выявления и нейтрализации посткриминального противоправного посягательства.

5. *Криминалистическая характеристика посткриминального противоправного воздействия* в виде научного описания (разработки) систематизированной совокупности закономерно связанных криминалистически значимых сведений о чертах, свойствах личности субъекта и объекта посткриминального противоправного воздействия; способа, обстановки, орудий и средств воздействия, а также характера его результата (последствий).

6. *Криминалистическая технология применения мер безопасности* как упорядоченная совокупность взаимосвязанных практических действий в виде определённых процедур, осуществляемых уполномоченными органами и должностными лицами при производстве по уголовному делу с использованием криминалистических знаний и рекомендаций в целях обеспечения безопасности защищаемых лиц.

Указанные понятия использованы при построении частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного процесса и, с криминалистических позиций, могут рассматриваться в качестве категорий, объективно отражающих свойства (признаки) изучаемых интегрированных объектов.

Основные понятия рассматриваемой теории необходимо применять при описании её функций, раскрывающих сущность теории, предметную деятельность, содержание и целевое предназначение.

В философском значении научную функцию принято понимать как «деятельность, роль объекта в рамках некоторой системы, которой он принадлежит» [8. С. 783]. Как обоснованно отмечает М.Е. Игнатьев, в зависимости от объекта теории и её содержательных особенностей «количество функций может возрастать или, наоборот, сокращаться» [4. С. 38].

Проведённые нами исследования позволили заключить, что рассматриваемая частная криминалистическая теория призвана выполнять следующие функции:

– *систематизирующую*, отражающую общее научное предназначение и связи структурных элементов содержания рассматриваемой теории и позволяющую на основе эмпирических обобщений процесса криминалистического обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства образовать единую структурированную систему упорядоченных знаний, выстроить связи между ними;

– *информационно-познавательную*, реализация которой заключается в проведении эмпирического исследования, анализе и оценке полученных результатов для установления сущности, объективных закономерностей и связей между составными элементами процесса криминалистического обеспечения безопасности субъектов уголовно-процессуальной деятельности, в отношении которых осуществляется посткриминальное противоправное воздействие;

– *практическую*, позволяющую применить в правоохранительной и судебной практике теоретические знания о сущности и функциональном потенциале механизма криминалистического обеспечения безопасности защищаемых лиц, а также выработать научно обоснованные и практико-ориентированные криминалистические рекомендации, направленные на оптимальное решение тактико-криминалистических задач при применении мер безопасности и проведении процессуальных действий с участием защищаемого лица;

– *прогностическую*, которая позволяет выявить и объяснить динамику и ситуационные особенности посткриминального противоправного посягательства на защищаемых лиц, а также пути развития и совершенствования теоретического знания о криминалистическом обеспечении безопасности таких лиц с целью повышения его эффективности.

– *синтетическую* – способствует синтезу научных знаний в границах разрабатываемой теории, определяет их связи и интеграционные процессы, а также объединяет и адаптирует криминалистические знания со смежными знаниями уголовного, уголовно-исполнительного, уголовно-процессуального и оперативно-розыскного права в целостную систему, позволяющую использовать это обобщённое знание применительно к криминалистическому обеспечению безопасности участников уголовно-процессуальной деятельности. В этой связи отдельно следует отметить важность межотраслевых и междисциплинарных исследований, проводимых в рамках формулируемой частной криминалистической теории и направленных на повышение эффективности процесса обеспечения безопасности защищаемых лиц [3. С. 142]. Такие исследования позволят в том числе устранить противоречия и рассогласованность отдельных правовых норм, регулирующих указанный процесс.

В результате реализации перечисленных функций частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства должны быть решены следующие основные задачи:

- систематизация криминалистически значимой информации о посткриминальном противоправном воздействии в отношении участников уголовного судопроизводства;
- создание теоретико-криминалистической модели выявления и преодоления посткриминального противоправного посягательства;
- описание методов использования полученной информации о противоправном воздействии в процессе обеспечения безопасности защищаемого лица;
- организация тактического обеспечения взаимодействия следователя с оперативно-розыскными органами, а также производства процессуальных действий с участием защищаемого лица;
- разработка научно обоснованных практических рекомендаций по оптимальному решению криминалистических задач обеспечения безопасности защищаемых лиц, применению мер безопасности в досудебном и судебном производстве по уголовному делу.

Таким образом, частная криминалистическая теория обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства, в частности её основные научные понятия и функции, могут быть использованы в различных разделах криминалистики: организация предварительного расследования, криминалистическая тактика и криминалистическая методика, а также в смежных частных криминалистических теориях. Знания указанной теории, выраженные в её основных понятиях, функциях и раскрываемые с их помощью, позволят повысить эффективность решения задач по обеспечению безопасности защищаемых лиц, выработать с криминалистических позиций научно обоснованные и практико-ориентированные рекомендации по выявлению и преодолению посткриминального противоправного воздействия в отношении участников процесса.

Выводы. Для построения концептуальных основ частной криминалистической теории обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства необходимы формулирование её специфических понятий и определение её функций. На наш взгляд, понятия и функции рассматриваемой теории обогащают основы понятийно-терминологического аппарата криминалистики и могут быть использованы в том числе в дальнейшем совершенствовании знаний смежных частных криминалистических теорий.

Осмысление основных понятий и функций рассматриваемой криминалистической теории позволит более эффективно использовать её знания в практической деятельности следственных и судебных органов. Научная разработка такой теории представляется новым направлением развития криминалистики в соответствии с потребностями современной практики деятельности правоохранительных и судебных органов.

Литература

1. Агафонов В.В., Филиппов А.Г. Криминалистика: конспект лекций. 5-е изд., испр. М.: Юрайт, 2008. 177 с.

2. Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. Т. 1. Общая теория криминалистики. М.: Юристъ, 1997. 480 с.
3. Епихин А.Ю., Мишин А.В. Взаимосвязь уголовно-процессуального и криминалистического механизмов государственной защиты участников производства по уголовному делу // Вестник экономической безопасности, 2021. № 2. С. 142–145.
4. Игнатъев М.Е. Функции и содержание криминалистической теории причинности // Юристъ-правовед, 2018. № 1(84). С. 36–44.
5. Лавров В.П. Частные криминалистические теории: современное состояние, тенденции развития // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2. С. 85–90.
6. Малый академический словарь [Электронный ресурс]. URL: <https://gufo.me/dict/mas/-понятие>.
7. Мишин А.В. Криминалистическое обеспечение безопасности участников уголовного судопроизводства / под ред. В.Н. Григорьева. М.: Юрлитинформ, 2023. 168 с.
8. Новейший философский словарь / гл. науч. ред. и сост. А.А. Грицанов. Минск: изд. В.М. Скаун, 1999. 877 с.
9. Рузавин Г.И. Научная теория: логико-методологический анализ. М.: Мысль, 1978. 260 с.
10. Толковый словарь Ожегова [Электронный ресурс]. URL: <https://gufo.me/dict/ozhegov/понятие>.

МИШИН АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ – кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики, Казанский (Приволжский) федеральный университет, Россия, Казань (av-mishel@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5453-9536>).

Andrey V. MISHIN

PRIVATE CRIMINALISTIC THEORY OF ENSURING THE SAFETY OF PARTICIPANTS IN CRIMINAL PROCEEDINGS: BASIC CONCEPTS OF STRUCTURAL ELEMENTS AND FUNCTIONS

Key words: *criminal proceedings, criminalistics, security, private theory, basic concepts, functions of theory, protected persons.*

The absence of criminalistic aspects in the segment of ensuring the safety of participants in criminal proceedings causes certain problems in the practical activities of persons conducting proceedings in cases related to the implementation of post-criminal unlawful influence, which explains the need to build basic theoretical provisions of criminalistic security of these participants in the form of a private criminalistic theory. In this regard, it becomes relevant to disclose the basic concepts and functions of the private criminalistic theory of ensuring the safety of participants in criminal proceedings, the uniform interpretation of which is an important condition for understanding and using knowledge of this theory in the criminalistic activities of criminal prosecution and court authorities, since such concepts and functions reveal its subject area and basic scientific provisions.

The purpose of the study is the scientific development of the basic concepts and categories of the private criminalistic theory of ensuring the safety of participants in criminal proceedings, as well as the disclosure of its functions as system-forming elements of this theory.

Materials and methods. *The study was conducted using the general dialectical method of scientific cognition. In addition, system-structural, formal-logical and cognitive methods were used. The information base of the conducted research was the conceptual provisions of the general theory of criminology and individual private criminalistic theories, as well as the works of scientists in the field of philosophy, psychology, criminal law, criminal procedure and other materials related to the purpose of the study.*

Research results. *The article defines the scientific concept from a philosophical point of view, reveals the meaning of criminalistic theory and its terminology, substantiates the need*

to use specific terms, concepts and categories when formulating the conceptual foundations of private criminalistic theory. The system-forming concepts of the private criminalistic theory of ensuring the safety of participants in criminal proceedings, its main functions are highlighted and disclosed, and the potential for their use in the system of criminology is determined.

Conclusions. The specific concepts and functions of the private criminalistic theory of ensuring the safety of participants in criminal proceedings, which are system-forming elements in the construction of this theory, are identified and formulated. These concepts and functions can be used to further improve knowledge of related private forensic theories.

References

1. Agafonov V.V., Filippov A.G. *Kriminalistika: konspekt lektsii. 5-e izd.* [Criminalistics: lecture notes. 5th ed.]. Moscow, Yurait Publ., 2008, 177 p.
2. Belkin R.S. *Kurs kriminalistiki: v 3 t. T. 1. Obshchaya teoriya kriminalistiki* [The course of criminalistics: in 3 vols. Vol. 1. The general theory of criminalistics]. Moscow, Yurist" Publ., 1997, 480 p.
3. Epikhin A.Yu., Mishin A.V. *Vzaimosvyaz' ugovovno-protsessual'nogo i kriminalisticheskogo mekhanizmov gosudarstvennoi zashchity uchastnikov proizvodstva po ugovovnomu delu* [The relationship between criminal procedural and criminalistic mechanisms of state protection of participants in criminal proceedings]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti*, 2021, no. 2, pp. 142–145.
4. Ignat'ev M.E. *Funktsii i sodержание kriminalisticheskoi teorii prichinnosti* [Functions and content of the forensic theory of causality]. *Yurist"-pravoved*, 2018, no. 1(84), pp. 36–44.
5. Lavrov V.P. *Chastnye kriminalisticheskie teorii: sovremennoe sostoyanie, tendentsii razvitiya* [Private forensic theories: current state, development trends]. *Izvestiya Tul'skogo gosud. un-ta. Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki*, 2016, no. 3-2, pp. 85–90.
6. *Malyi akademicheskii slovar'* [Small Academic Dictionary]. Available at: <https://gufo.me/dict/mas/понятие>.
7. Grigor'ev V.N., ed., Mishin A.V. *Kriminalisticheskoe obespechenie bezopasnosti uchastnikov ugovovnogo sudoproizvodstva* [Forensic security of participants in criminal proceedings]. Moscow, Yurlitinform Publ., 2023, 168 p.
8. Gritsanov A.A., ed. *Noveishii filosofskii slovar'* [The newest philosophical dictionary]. Minsk, 1999, 877 p.
9. Ruzavin G.I. *Nauchnaya teoriya: logiko-metodologicheskii analiz* [Scientific theory: logical and methodological analysis]. Moscow, Mysl' Publ., 1978, 260 p.
10. *Tolkovyi slovar' Ozhegova* [Ozhegov's Explanatory Dictionary]. Available at: <https://gufo.me/dict/ozhegov/понятие>.

ANDREY V. MISHIN – Candidate of Law Sciences, Associate Professor, Department of Criminal Proceedings and Criminalistics, Kazan (Volga region) Federal University, Russia, Kazan (av-mishel@mail.ru; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5453-9536>).

Формат цитирования: *Мишин А.В.* Частная криминалистическая теория обеспечения безопасности участников уголовного судопроизводства: основные понятия структурных элементов и функции [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 91–98. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/8>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-91-98.

УДК 343.985
ББК 67.523.12

В.Н. СЕМЕЛЕВ

ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП К РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ И МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ

Ключевые слова: расследование, подготовительный этап, преступления, поставки, торговля, лекарственные средства, медицинское оборудование, технические средства медицинского назначения, обеспечение исправной работы, уголовное дело.

Одним из видов посягательств на жизнь и здоровье человека являются преступления в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими, а также в сфере обеспечения исправной работы технических средств медицинского назначения. Несомненна их общественная опасность, а потому для общества, государства и каждого отдельного человека важной является система средств эффективной защиты от этих преступлений. Одним из аспектов этой защиты является эффективное расследование этих преступлений.

Целью исследования является формулирование основ криминалистической методики, использование которой способно оптимизировать расследование каждого конкретного преступления рассматриваемого вида.

Материалы и методы. В исследовании использовались такие общенаучные методы, как формально-логические (индукция, дедукция, анализ, синтез), а также специальные: метод криминалистического моделирования следственных ситуаций и системно-деятельностный. Материалом, положенным в основу данной статьи, явился анализ экспертных оценок, а также обобщение практики деятельности следственных органов.

Результаты исследования. Дан анализ особенностей расследования преступлений в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими, а также в сфере обеспечения исправной работы технических средств медицинского назначения. Обращено внимание на то, что основы успеха расследования закладываются на этапе, предшествующем расследованию, – подготовительном. Для данного этапа характерны выявление и накопление информации о совершённом преступлении. Перспектива расследования названных преступлений во многом зависит от качества проделанной поисковой работы на подготовительном этапе. Для получения достаточного объёма информации о совершённом преступлении важным является взаимодействие между следователем и сотрудниками органов, уполномоченных осуществлять оперативно-розыскную деятельность. Важным является также взаимодействие с Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и её территориальными органами, благодаря которому имеется возможность привлечь специалистов к установлению обстоятельств совершения преступлений названного вида.

Выводы. Хотя подготовительный этап не является частью расследования, от него во многом зависит успех в установлении обстоятельств совершения преступлений в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими, а также в сфере обеспечения исправной работы технических средств медицинского назначения и причастности к его совершению конкретных лиц. По этой причине особенности ситуации, которая возникает в ходе его, должно уделяться внимание в соответствующей криминалистической методике, а рекомендации о действиях по получению необходимой информации и выявлению следов преступления должны быть её неотъемлемой частью.

Здоровье человека, его жизнь – неоспоримые ценности. Они являются той осью, вокруг которой вращается вся система права, строятся правоотношения. На том, что здоровье человека и его жизнь – это ценность, сделан акцент в Конституции РФ¹ и в ряде законодательных актов. Так, в ч. 1 ст. 20 Конституции РФ провозглашено право на жизнь. В ст. 41 Конституции РФ закреплено право на охрану здоровья. Это основные права, которые имеют особую значимость как для каждого отдельного человека, так и для государства [4]. Они гарантируются не только тем, что закреплены в Конституции РФ, но и всей системой действующего в Российской Федерации законодательства. Посягательства на эти права влекут за собой для виновных юридическую ответственность. Причём уже сам факт такого посягательства указывает на то, что оно представляет общественную опасность, а потому реакцией государства может быть лишь применение соответствующих мер государственного реагирования [5]. Это важно, поскольку таким образом обеспечиваются общественная безопасность и правопорядок. Благодаря этому каждый отдельный человек осознаёт собственную защищённость, что создаёт благоприятные условия для его благополучия и развития.

Целью исследования является формулирование основ криминалистической методики, использование которой способно оптимизировать расследование каждого конкретного преступления рассматриваемого вида.

Материалы и методы. В исследовании использовались такие общенаучные методы, как формально-логические (индукция, дедукция, анализ, синтез), а также специальные: метод криминалистического моделирования следственных ситуаций и системно-деятельностный. Материалом, положенным в основу данной статьи, явился анализ экспертных оценок, а также обобщение практики деятельности следственных органов.

Результаты исследования. Преступные посягательства на жизнь и здоровье традиционно соотносятся с совершением таких преступлений, как убийство и причинение вреда здоровью. Это действительно так, но лишь отчасти, поскольку данными преступлениями не исчерпывается весь перечень преступных посягательств на жизнь и здоровье. Имеются и иные виды преступных посягательств, совершение которых также ставит под угрозу названные ценности. Так, жизнь и здоровье человека могут оказаться в опасности в результате неправильного применения лекарственных средств, неумелого использования медицинской техники. Вред жизни и здоровью человека может быть причинён в результате использования в ходе лечения фальсифицированных лекарственных средств или неисправного медицинского оборудования. Опасность, которой в этом случае подвергается человек, немалая, а потому несомненна общественная опасность действий, когда сознательно используются фальсифицированные лекарственные препараты и неисправное медицинское оборудование. Поэтому

¹ Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года; с учетом поправок, внесенных Законом РФ о поправках к Конституции РФ от 21 июля 2014 года № 11-ФКЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.constitution.ru>.

очевидной является необходимость обеспечения безопасности людей, их защищённости от названных посягательств.

Результатом названных преступных посягательств может явиться смерть или необратимое ухудшение здоровья, которое существенно отразится на качестве жизни конкретного человека. Поэтому одна из важнейших задач государства – предупредить совершение преступления и не допустить наступления негативных последствий, а если уж оно совершается, – воспрепятствовать их наступлению. Отчасти это достигается посредством конструкции соответствующего состава преступления, когда уголовная ответственность наступает не в результате наступления смерти или ухудшения здоровья, а уже в силу того, что все действия, которые могут вызвать такие последствия, уже совершены. Именно таковой является конструкция ст. 238.1 Уголовного кодекса РФ¹ (далее – УК РФ). Так, негативные последствия в виде тяжкого причинения вреда здоровью и смерти человека здесь рассматриваются лишь как квалифицированный признак п. «б» ч. 2. В ч. 1 этой статьи последствия не названы, назван лишь размер стоимости фальсифицированных лекарственных препаратов. Названная статья Уголовного кодекса РФ предусматривает уголовную ответственность за обращение фальсифицированных, недоброкачественных и незарегистрированных лекарственных средств, медицинских изделий и оборот фальсифицированных биологически активных добавок [2]. Данный состав формальный, поскольку уголовная ответственность наступает уже за сам факт совершения данного преступного деяния [11]. В этом усматривается стремление государства не допустить самой возможности наступления негативных последствий в виде причинения вреда здоровью и смерти человека. Здесь с очевидностью проявляется стремление государства установлением уголовной ответственности защитить жизнь и здоровье человека.

Однако следует отметить то, что система уголовной защиты от преступлений в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими, а также в сфере обеспечения исправной работы технических средств медицинского назначения не сводится только к установлению уголовной ответственности за обращение фальсифицированных, недоброкачественных и незарегистрированных лекарственных средств, медицинских изделий и оборот фальсифицированных биологически активных добавок. Она предполагает также включение в систему этой защиты и возможность применения иных норм, устанавливающих уголовную ответственность. К примеру, сюда следует отнести мошенничество (ст. 159 УК РФ), производство, хранение, перевозку либо сбыт товаров и продукции, выполнение работ или оказание услуг, не отвечающих требованиям безопасности (ст. 238 УК РФ), и некоторые другие. Вся система этих норм уголовного закона может применяться для защиты от преступных посягательств рассматриваемого вида. При этом эффективность такой защиты зависит не только от наличия норм, определяющих

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 14.02.2024 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.

уголовную ответственность за названные преступные посягательства, но и от того, насколько эффективно применяются эти нормы. Это во многом зависит от эффективности проводимого расследования по каждому конкретному факту.

Помимо компетентности следователя важным инструментом оптимизации расследования является также криминалистическая методика, в которой содержатся рекомендации, следование которым позволяет достичь поставленную цель – установить истину, т.е. обстоятельства совершения преступления [10]. Значение криминалистической методики состоит в том, что следователь получает возможность определить наиболее оптимальное направление расследования и наиболее адекватную сложившейся следственной ситуации тактику проведения отдельных следственных действий. Криминалистическая методика позволяет на основе обобщения практики расследования отдельных видов преступлений определить те действия, выполнение которых следователем может предоставить ему наибольший объём информации, важной для решения соответствующих задач [7]. При этом криминалистическая методика всегда исходит из особенностей совершения преступлений соответствующего вида. Она ориентирована на выявление тех источников, из которых имеется возможность получить доказательства, позволяющие восстановить в полном объёме всю картину совершённого преступления и учесть в его совершении виновных лиц.

Особенностью расследования преступлений вышеназванного вида является то, что, прежде чем приступить к расследованию, следователь должен уже располагать определённым минимумом информации. Причём этот минимум должен быть достаточным для того, чтобы можно было сделать прогноз о перспективах предстоящего расследования ещё в момент его начала. Более того, определённый объём такой информации должен иметься ещё до того, как сообщение о совершении преступления будет направлено следователю [1]. Это связано с тем, что изначально основной объём информации о совершении преступлений названного вида – это информация, которая получена благодаря проведённой оперативно-розыскной деятельности [8]. Помимо того, такие данные правоохранительные органы получают также по результатам проводимых проверок и ревизий. Часто данная информация становится содержанием соответствующих сообщений, которые направляются следователю для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Эта информация имеет значение для последующего расследования и ориентирует следователя в определении направления им поиска данных, которые могут указывать на существенные обстоятельства совершения конкретного преступления. Данная информация используется как на стадии возбуждения уголовного дела, так и на стадии предварительного расследования. Она имеет стратегический и тактический характер, поскольку позволяет следователю определиться с теми обстоятельствами, которые ему необходимо установить, и решить вопрос о том, какие действия ему необходимо выполнить, чтобы получить новые данные, а также доказательства, посредством которых имеется возможность решить соответствующие тактические задачи.

В связи с этой особенностью вполне правомерно утверждать важность проведения подготовительного этапа при расследовании преступлений рассматриваемого вида. Данный этап характеризуется подготовкой к расследованию [9].

Сам он не является частью расследования, но в ходе него собираются данные, которые в последующем могут быть использованы для того, чтобы получить доказательства, обосновывающие те или иные обстоятельства совершения преступления. В частности, в ходе этой стадии устанавливается то, какой фармакологический препарат фальсифицируется, круг лиц, которые причастны к этому, а также способ и механизм фальсификации. На этом этапе выясняется также, какие фальсифицированные запасные части устанавливаются в медицинское оборудование и насколько качественно проводится техническое обслуживание. То есть на этом этапе выявляется значительный объём данных, которые позволяют восстановить общую картину совершённого преступления. Однако эти данные ещё не являются доказательствами, поскольку получены не в установленном уголовно-процессуальным законом порядке. Тем не менее они имеют значение для принятия процессуальных решений. Решение о возбуждении уголовного дела в соответствии с ч. 2 ст. 140 Уголовно-процессуального кодекса РФ¹ (далее – УПК РФ) принимается на основании данных, указывающих на признаки преступления, т.е. не доказательств, а данных, что указывает на то, что такими данными может быть и информация, полученная в результате проведения соответствующих оперативно-розыскных действий.

После получения сообщения о совершённом преступлении следователь проводит его проверку, в ходе которой, в соответствии с ч. 1 ст. 144 УПК РФ, он выполняет ряд действий. Эти действия являются процессуальными, поскольку они названы в уголовно-процессуальном законе и в нём определено то, что в ходе них проверяются имеющиеся в сообщении данные о совершённом преступлении [6]. Данные, полученные в порядке проведения названных действий, в последующем применяются в ходе расследования и выступают в качестве доказательств. Причём примечательно то, что в интересах расследования – получить доказательства уже на этой стадии уголовного процесса. Это не только обеспечивает быстроту принятия соответствующего процессуального решения, но и создаёт дополнительные гарантии сохранности отдельных следов и информации, которые в ином случае могут быть уничтожены лицами, не заинтересованными в установлении истины. Тем не менее представляется, что стадия возбуждения уголовного дела также должна рассматриваться как часть подготовительного к расследованию этапа, поскольку в ходе этой стадии закладываются его значимые основы. Это указывает на то, что подготовительный этап имеет две составные части: внепроцессуальную и процессуальную. Причём процессуальная часть включает в себя стадию возбуждения уголовного дела.

Особенностью расследования преступлений в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими является то, что уже на стадии возбуждения уголовного дела следователь должен представлять картину совершённого деяния. Безусловно, данная картина основывается

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (ред. От 14.02.2024 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481.

не на доказательствах, а на тех данных, которые были получены и стали доступны следователю. Названные данные в последующем используются для получения необходимых доказательств. Но их наличие необходимо уже на стадии возбуждения уголовного дела. Это важно для того, чтобы последующее расследование было целенаправленным и эффективным. Наличие полного объёма данных позволяет правильно определить направление проводимого расследования, определить те следственные действия, которые необходимо выполнить, а также тактику их проведения. Таким образом, качество предстоящего расследования напрямую зависит от выполнения этих действий. Благодаря полученным на этой стадии данным следователь в ходе проводимого расследования имеет возможность избежать ошибок и найти правильное решение стоящих перед ним задач. Так, при недостатке доказательств на начальном этапе расследования следователь имеет возможность на основе использования полученных на подготовительном этапе данных выполнить те следственные действия, которые позволят ему изобличить виновное в совершении преступления лицо.

Подготовительный этап важен не только как этап, позволяющий правильно определить направление расследования, но и как этап, позволяющий правильно спрогнозировать возможность оказания противодействия со стороны лиц, не заинтересованных в установлении истины. Следователь имеет возможность на основании полученных в ходе данного этапа данных выявить круг лиц, которые желают оказать противодействие расследованию в установлении обстоятельств совершённого преступления. Также он имеет возможность определить, как именно будет организовано противодействие, каким будет механизм его исполнения. В связи с этим следователь имеет возможность заблаговременно предпринять действия по нейтрализации такого противодействия [3]. Следователь благодаря этим данным может отличить следы и информацию о действительно имевшем место преступном деянии и фальсифицированные следы и информацию, которые были созданы ради того, чтобы ввести следствие в заблуждение относительно механизма совершения преступления. В частности, при расследовании преступлений названного вида часто создаются документы, которые призваны в последующем представить всё содеянное как деяние, не имеющее признаков преступления. Достаточно часто такие действия призваны представить виновное в совершении преступления лицо как действовавшее под влиянием заблуждения. Также создаются документы, которые изначально должны были вводить правоохранительные органы в заблуждение.

Ввиду этого следователь должен планировать и проводить свои действия во взаимодействии с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность. Такое взаимодействие должно предоставлять ему информацию об отдельных обстоятельствах совершённого преступления. Это необходимо для того, чтобы понять отдельные детали совершения конкретного преступления, что важно для понимания не только механизма совершения преступления, но и отношения к содеянному самого лица, которое совершало соответствующее деяние. Это взаимодействие важно для следователя как возможность получить информацию о том эффекте, который имеет место в результате выполнения

им определённых следственных или иных процессуальных действий. Следовательно важно, приобрёл ли он какие-либо тактические преимущества в результате совершения им определённых действий или утратил уже достигнутые. В зависимости от этого он планирует свою дальнейшую деятельность по выявлению имеющих значение для уголовного дела доказательств. При этом часто тактический успех от проведения определённых следственных и иных процессуальных действий значительно усиливается, если они проводятся синхронно с соответствующими оперативно-розыскными мероприятиями. Поэтому всегда целесообразно согласование действий следователя и соответствующих органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность.

Но не только с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, важно взаимодействие следователя. Большое значение имеет взаимодействие следователя с органами, которые выявили соответствующее преступление рассматриваемого вида. Так, в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 61-ФЗ от 12 апреля 2010 г. «Об обращении лекарственных средств»¹ органами, осуществляющими государственный контроль в сфере обращения лекарственных средств, являются органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации. В соответствии с Положением о федеральном государственном контроле (надзоре) в сфере обращения лекарственных средств, утверждённом постановлением Правительства Российской Федерации № 1049 от 29 июня 2021 г.², такими органами являются Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и её территориальные органы. Для обеспечения полноты сбора доказательств следователю целесообразно взаимодействовать с ними. Такое взаимодействие позволяет обеспечить тактический успех при выполнении отдельных следственных действий и гарантирует правильный выбор стратегии всего расследования. Взаимодействие с этими органами может позволить также решать вопрос привлечения специальных знаний в сфере фармакологии и медицинской техники, что важно при определении тех задач, которые следователь должен ставить перед собой для обеспечения достижения истины.

Названное взаимодействие особенно значимо на подготовительном к расследованию и начальном этапе, поскольку позволяет следователю оперативно определить особенности совершённого деяния и на основе этого направление предстоящего расследования. Представляется правильным использовать данное взаимодействие уже при планировании предстоящего расследования. Это может позволить спрогнозировать ход расследования, что позволит своевременно упредить неблагоприятное действие отдельных негативных факторов.

¹ Об обращении лекарственных средств: Фед. закон от 12.04.2010 г. № 61-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99350.

² О федеральном государственном контроле (надзоре) в сфере обращения лекарственных средств (вместе с «Положением о федеральном государственном контроле (надзоре) в сфере обращения лекарственных средств»): постановление Правительства РФ от 29.06.2021 г. № 1049 (ред. от 10.06.2023 г.) // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389067.

Кроме того, это позволяет следователю более глубоко понять картину совершённого преступного деяния и роль в его совершении отдельных лиц. Такое знание важно для определения тех тактических и стратегических задач, которые должен решить следователь. Благодаря этому следователь имеет возможность проводить те следственные действия, промедление в совершении которых может быть чревато утратой значимых для расследования доказательств. При взаимодействии с названными органами следователь имеет возможность знать ряд обстоятельств ещё до того, как он сможет получить необходимые доказательства. Поэтому он имеет возможность избежать формирования на начальном этапе расследования ситуации информационной неопределённости, когда нет достаточного объёма информации для формирования представления о картине произошедшего события. Это особенно важно, поскольку следователь благодаря этому имеет возможность незамедлительно включиться в процесс расследования.

В связи с этим встаёт вопрос о порядке предоставления информации о совершённом преступлении в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими. Также важным является то, какая это должна быть информация. Вопрос как в её качестве, так и в её предмете. Необходимо, чтобы поступающая от Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и её территориальных органов информация изначально была ориентирована на возможность её использования для расследования названных преступлений. Также важно, чтобы названная информация была достоверной и пригодной для того, чтобы получить на её основе доказательства. От этого зависит успех всего последующего расследования преступления рассматриваемого вида. Данная информация является предпосылкой получения доказательств. Поэтому подготовительный этап имеет большое методологическое значение.

Выводы. Исследование показывает значение подготовительного этапа к расследованию преступлений в сфере поставок лекарственных средств и медицинского оборудования и торговли ими, а также в сфере обеспечения исправной работы технических средств медицинского назначения. Рекомендации по проведению данного этапа должны являться неотъемлемой частью криминалистической методики расследования преступлений названного вида. Это поможет повысить эффективность расследования.

Литература

1. *Варданян А.В., Варданян Г.А.* Обращение незарегистрированных лекарственных средств и медицинских изделий: актуальные проблемы правоприменительной практики // Известия Тульского государственного университета. Сер. Экономические и юридические науки. 2020. № 1. С. 40–47.

2. *Варданян Г.А.* Криминализация обращения фальсифицированных лекарственных средств, медицинских изделий, биодобавок: вопросы дальнейшего совершенствования // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. 2023. № 2 (40). С. 7–17.

3. *Варданян Г.А.* Противодействие нарушению правил оборота лекарственных средств, медицинских изделий, биодобавок: вопросы правовой регламентации и доказывания // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2022. № 2. С. 106–115.

4. Кравченко Н.В. Инновационные медицинские технологии и реализация права на жизнь и здоровье (на примере вакцинации): гражданско-правовой аспект // Вестник Томского государственного университета. 2022. № 474. С. 255–262.

5. Подольная Н.Н. Виктимологический аспект ятрогенной преступности: постановка проблемы // Проблемы права. 2019. № 2(71). С. 60–64.

6. Подольный Н.А. Быть или не быть стадии возбуждения уголовного дела в уголовном процессе России // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 1(12). С. 138–151.

7. Подольный Н.А. Некоторые методологические вопросы расследования ятрогенных преступлений // Уголовно-правовое воздействие и его роль в предупреждении преступности (IV Саратовские уголовно-правовые чтения): сб. ст. по материалам IV Всерос. науч.-практ. конф. Саратов, 2019. С. 291–295.

8. Подольный Н.А. Отдельные особенности расследования ятрогенных преступлений // Первые Чебоксарские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения, посвященные 100-летию образования экспертно-криминалистической службы в системе Министерства Внутренних Дел Российской Федерации: сб. материалов Всерос. науч.-практ. видеоконф. Чебоксары, 2019. С. 214–220.

9. Подольный Н.А. Подготовительный к расследованию этап – этап формирования информационной основы раскрытия и расследования преступлений // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 4(15). С. 249–257.

10. Подольный Н.А. Узкоспециализированные криминалистические методики расследования преступлений // Криминалистические и уголовно-процессуальные средства обеспечения экономической безопасности России: сб. ст. по итогам Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 75-летию юбилею д-ра юрид. наук, профессора, заслуженного юриста Российской Федерации А.Ф. Лубина. Вып. 3. Н. Новгород, 2022. С. 54–58.

11. Сергеева О.В., Зиненко Ю.В., Харченко Д.А. К вопросу о типичных способах обращения фальсифицированных, недоброкачественных и незарегистрированных лекарственных средств, медицинских изделий и оборота фальсифицированных биологически активных добавок // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2023. № 2(26). С. 181–193.

СЕМЕЛЕВ ВАСИЛИЙ НИКОЛАЕВИЧ – преподаватель кафедры уголовного права и процесса, Средне-Волжский институт (филиал) Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России) в г. Саранске, Россия, Саранск (vasily.semelev@yandex.ru).

Vasily N. SEMELEV

**PREPARATORY STAGE FOR THE INVESTIGATION OF CRIMES
IN THE FIELD OF CIRCULATION OF MEDICINES AND MEDICAL DEVICES**

Key words: *investigation, preparatory stage, crimes, supplies, trade, medicines, medical equipment, medical supplies, ensuring proper operation, criminal case.*

One of the types of attacks on human life and health are crimes in the field of supply and trade of medicines and medical equipment, as well as in the field of ensuring the proper operation of medical equipment. Their social danger is undeniable, and therefore a system of effective protection against these crimes is important for society, the state and each individual. One aspect of this protection is the effective investigation of these crimes.

The purpose of the study *is to formulate the basics of a forensic methodology, the use of which is able to optimize the investigation of each specific crime of the type in question.*

Materials and methods. *The research used such general scientific methods as formal-logical (induction, deduction, analysis, synthesis), as well as special ones: the method of forensic modeling of investigative situations and system-activity. The material the article is based on is the analysis of expert assessments, as well as the generalization of the practice of investigative authorities.*

The results of the study. The article analyzes the specifics of investigating crimes in the supply and trade of medicines and medical equipment, as well as in the field of ensuring the proper operation of medical equipment. Attention is drawn to the fact that the foundations for the success of the investigation are laid at the pre-investigation stage – at the preparatory stage for the investigation. This stage is characterized by the identification and accumulation of information about the crime committed. The prospect of the entire investigation of these crimes largely depends on the quality of the search work done at the preparatory stage. In order to obtain sufficient information about the committed crime, it is important to interact between the investigator and employees of the bodies authorized to carry out operational investigative activities. It is also important to cooperate with the Federal Service for Supervision of Healthcare and its territorial authorities, thanks to which it is possible to attract special knowledge to establish the circumstances of the commission of crimes of this type.

Conclusions. Although the preparatory stage is not part of the investigation, success in establishing the circumstances of crimes in the supply and trade of medicines and medical equipment, as well as in ensuring the proper operation of medical equipment and the involvement of specific persons in its commission largely depends on it. For this reason, the specifics of the situation that arises in its course should be given attention in the appropriate forensic methodology. Recommendations on actions to obtain the necessary information and identify traces should be an integral part of it.

References

1. Vardanyan A.V., Vardanyan G.A. *Obrashchenie nezaregistriruyemykh lekarstvennykh sredstv i meditsinskikh izdelii: aktual'nye problemy pravoprimenitel'noi praktiki* [Circulation of unregistered medicines and medical devices: actual problems of law enforcement practice]. *Izvestiya Tul'skogo gosudarstvennogo universiteta. Ser. Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki.*, 2020, no. 1, pp. 40–47.
2. Vardanyan G.A. *Kriminalizatsiya obrashcheniya fal'sifitsirovannykh lekarstvennykh sredstv, meditsinskikh izdelii, biodobavok: voprosy dal'neishego sovershenstvovaniya* [Criminalization of the circulation of counterfeit medicines, medical devices, dietary supplements: issues of further improvement]. *Sibirskie ugovolno-protsessual'nye i kriminalisticheskie chteniya*, 2023, no. 2 (40), pp. 7–17.
3. Vardanyan G.A. *Protivodeistvie narusheniyu pravil oborota lekarstvennykh sredstv, meditsinskikh izdelii, biodobavok: voprosy pravovoi reglamentatsii i dokazyvaniya* [Countering violations of the rules of turnover of medicines, medical devices, dietary supplements: issues of legal regulation and evidence]. *Izvestiya Tul'skogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki*, 2022, no. 2, pp. 106–115.
4. Kravchenko N.V. *Innovatsionnye meditsinskie tekhnologii i realizatsiya prava na zhizn' i zdorov'e (na primere vaksinatсии): grazhdansko-pravovoi aspekt* [Innovative medical technologies and realization of the right to life and health (on the example of vaccination): the civil law aspect]. *Kravchenko N.V. Innovatsionnye meditsinskie tekhnologii i realizatsiya prava na zhizn' i zdorov'e (na primere vaksinatсии): grazhdansko-pravovoi aspekt*, 2022, no. 474, pp. 255–262.
5. Podol'naya N.N. *Viktimologicheskii aspekt yatrogennoi prestupnosti: postanovka problema* [Victimological aspect of iatrogenic crime: problem statement]. *Problemy prava*, 2019, no. 2(71), pp. 60–64.
6. Podol'nyi N.A. *Byt' ili ne byt' stadii vzbuzhdeniya ugovolnogo dela v ugovolnom protsesse Rossii* [To be or not to be the stage of initiation of a criminal case in the criminal process of Russia]. *Biblioteka kriminalista. Nauchnyy zhurnal*, 2014, no. 1(12), pp. 138–151.
7. Podol'nyi N.A. *Nekotorye metodologicheskie voprosy rassledovaniya yatrogennykh prestuplenii* [Some methodological issues of investigation of iatrogenic crimes]. *Ugovolno-pravovoe vozdeistvie i ego rol' v preduprezhdenii prestupnosti (IV Saratovskie ugovolno-pravovye chteniya): sb. st. po materialam IV Vseros. nauch.-prakt. konf.* [Criminal law impact and its role in crime prevention (IV Saratov criminal Law readings). Collection of articles based on the materials of the IV All-Russian scientific and practical conference]. Saratov, 2019, pp. 291–295.

8. Podol'nyi N.A. *Otdel'nye osobennosti rassledovaniya yatrogennykh prestuplenii* [Certain features of the investigation of iatrogenic crimes] *Pervye Cheboksarskie ugovolno-protsessual'nye i kriminalisticheskie chteniya, posvyashchennye 100-letiyu obrazovaniya ekspertno-kriminalisticheskoi sluzhby v sisteme Ministerstva Vnutrennikh Del Rossiiskoi Federatsii: sb. materialov Vseros. nauch.-prakt. videokonf* [The First Cheboksary criminal procedure and criminalistic readings dedicated to the 100th anniversary of the formation of the forensic expert service in the system of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation. Collection of materials of the All-Russian scientific and practical videoconference. Cheboksary]. Cheboksary, 2019, pp. 214–220.

9. Podol'nyi N.A. *Podgotovitel'nyi k rassledovaniyu etap – etap formirovaniya informatsionnoi osnovy raskrytiya i rassledovaniya prestuplenii* [Preparatory stage for the investigation – the stage of formation of the information basis for the disclosure and investigation of crimes] *Biblioteka kriminalista. Nauchnyi zhurnal* [Library of criminalist. Scientific journal], 2014, no. 4 (15), pp. 249–257.

10. Podol'nyi N.A. *Uzspetsializirovannye kriminalisticheskie metodiki rassledovaniya prestuplenii* [Highly specialized criminalistic methods of crime investigation]. *Kriminalisticheskie i ugovolno-protsessual'nye sredstva obespecheniya eko-nomicheskoi bezopasnosti Rossii: sb. st. po itogam Vseros. nauch.-prakt. konf., posvyashch. 75-letnemu yubileyu d-ra yurid. nauk, professora, zasluzhenogo yurista Rossiiskoi Federatsii A.F. Lubina. Vyp. 3* [Criminalistic and criminal procedural means of ensuring economic security of Russia. A collection of articles based on the results of the All-Russian scientific and practical conference dedicated to the 75th anniversary of Doctor of Law, Professor, Honored Lawyer of the Russian Federation A.F. Lubin. Issue 3]. N. Novgorod, 2022, pp. 54–58.

11. Sergeeva O.V., Zinenko YU.V., Harchenko D.A. *K voprosu o tipichnykh sposobakh obrashcheniya fal'sificirovannykh, nedobrokachestvennykh i nezaregistririrovannykh lekarstvennykh sredstv, medicinskih izdelij i oborota fal'sificirovannykh biologicheskii aktivnykh dobavok* [On the question of typical methods of circulation of falsified, substandard and unregistered medicines, medical devices and turnover of falsified biologically active additives] *Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra* [Criminalistics: yesterday, today, tomorrow], 2023, no. 2 (26), pp. 181–193.

VASILY N. SEMELEV – Lecturer, Department of Criminal Law and Procedure, Middle Volga Institute (branch) of the All-Russian State University of Justice (RPA of the Ministry of Justice of Russia) in Saransk, Russia, Saransk (vasily.semelev@yandex.ru).

Формат цитирования: Семелев В.Н. Подготовительный этап к расследованию преступлений в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 99–109. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/9>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-99-109.

УДК 343.985
ББК 67.523.12

П.Д. ФИЛЕТКИН

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ТРУДОВЫХ ПРАВ ГРАЖДАН

Ключевые слова: методика расследования, преступления, трудовые права, следственные действия, тактика, тактические приёмы.

Одним из средств защиты трудовых прав граждан является неотвратимость наказания за преступные посягательства на них. Неотвратимость наказания обеспечивается оперативным расследованием каждого такого посягательства. Но для этого необходима эффективная методика, применение которой способно гарантировать установление истины. Поэтому совершенствование такой методики является одной из важных задач, которая стоит перед криминалистикой.

Целью исследования является определение тех особенностей в расследовании преступлений против трудовых прав граждан, знание которых способно уберечь следователя от совершения ошибок и гарантировать получение полного знания о содеянном, что обеспечит принятие справедливого процессуального решения.

Материалы и методы. Положенное в основу данной статьи исследование было проведено с привлечением как общенаучных (анализа, синтеза, индукции, дедукции), так и специальных методов (моделирования следственных ситуаций, системно-деятельностный). При подготовке статьи были использованы положения, сделанные в ходе самостоятельно проведённого исследования, а также обобщение практики расследования преступлений против трудовых прав граждан.

Результаты исследования. В ходе исследования было установлено, что методологическое значение для расследования имеют признаки составов преступлений против трудовых прав граждан. С учётом их особенностей следователь выстраивает свою деятельность уже на стадии возбуждения уголовного дела. При этом одной из ключевых задач начального этапа расследования являются выявление и получение в качестве доказательства документов, позволяющих сделать однозначный вывод о совершении преступления и о лицах, причастных к нему.

Выводы. Изложенное позволяет сделать вывод о том, что для всех преступлений против трудовых прав граждан характерно наличие одинаковых криминалистически значимых признаков. Это предполагает то, что всем этим преступлениям присущи отдельные схожие обстоятельства, которые должны учитываться, как в ходе проводимого расследования, так и в ходе доказывания. Поэтому методика расследования названных преступлений должна включать в себя отдельные рекомендации, следование которым способно обеспечить успех в расследовании каждого конкретного преступления против трудовых прав граждан. Одна из них – постановка и решение задачи по выявлению и приобщению к уголовному делу документов, которые однозначно позволяют следователю сделать вывод, что совершённое деяние является преступлением и в его совершении виновны конкретные лица.

Право на труд – это одно из основных конституционных прав граждан. Это право является основой правоотношений, которые являются значимыми для общества и государства. Они определяют, во-первых, экономическое устройство общества и, во-вторых, – социальную ориентированность государства. Право на труд предполагает, что труд в Российской Федерации является свободным, а потому инициатива трудовой деятельности исходит от каждого конкретного человека [3]. Свободный труд – это локомотив экономического

развития государства. Благодаря ему создаются материальные и духовные ценности, что является основой всеобщего благополучия [5]. В связи с этим свободный труд является ценностью демократического общества и государства, которая подлежит защите от всех возможных на него посягательств. Свободный труд обуславливает отношения между отдельным гражданином и государством, в котором у гражданина имеется право выбирать род деятельности или профессию, а у государства имеется обязанность создавать для этого необходимые условия [11]. Одним из средств защиты права на труд является установление юридической ответственности за посягательства на трудовые правоотношения.

В зависимости от особенностей посягательства на трудовые отношения определяется вид юридической ответственности, к которому привлекаются виновные лица. Так, в соответствии со ст. 419 Трудового кодекса РФ¹ лица, виновные в нарушении трудового законодательства, привлекаются к материальной, дисциплинарной, гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности. К уголовной ответственности привлекаются лица за совершение деяний, отличающихся общественной опасностью. Это связано с тем, что данные деяния наиболее существенно затрагивают систему трудовых правоотношений, которые гарантируются и защищаются государством [4]. Привлекая виновных к уголовной ответственности за данные деяния, государство тем самым делает шаги в направлении восстановления социальной справедливости. Оно стремится не только наказать за содеянное, но и восстановить право на труд конкретного человека. Кроме того, установление уголовной ответственности носит также и профилактический характер. Но установление уголовной ответственности способно предупреждать совершение преступлений лишь в том случае, если наступление уголовной ответственности за совершение преступления неотвратимо. Неотвратимость же возможна лишь в случае, если каждый факт совершения преступления будет выявлен и расследован. Это позволит реализовать соответствующую норму уголовного закона относительно к совершённому преступному деянию.

Целью исследования является определение тех особенностей в расследовании преступлений против трудовых прав граждан, знание которых способно уберечь следователя от совершения ошибок и гарантировать получение полного знания о содеянном, что обеспечит принятие справедливого процессуального решения.

Материалы и методы. Положенное в основу данной статьи исследование было проведено с привлечением как общенаучных (анализа, синтеза, индукции, дедукции), так и специальных методов (моделирования следственных ситуаций, системно-деятельностный). При подготовке статьи были использованы положения, сделанные в ходе самостоятельно проведённого исследования, а также обобщение практики расследования преступлений против трудовых прав граждан.

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 14.02.2024 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683.

Результаты исследования. Применение уголовного закона во многом зависит от того, насколько эффективно расследование каждого конкретного преступления. В свою очередь, эффективность расследования обусловлена наличием соответствующей криминалистической методики, следование рекомендациям которой следователь имеет возможность избежать ошибок и в отведённые законом сроки установить обстоятельства совершения конкретного преступления. При этом необходимо, чтобы соответствующая криминалистическая методика полностью отвечала требованиям практики, т.е. позволяла следователю определять наиболее оптимальный алгоритм своих действий, чтобы ни один его шаг не делался впустую, без пользы для проводимого расследования. Необходимо, чтобы такая методика позволяла следователю концентрировать внимание на тех обстоятельствах, которые позволяют воссоздать полную картину совершённого деяния. Благодаря такой криминалистической методике следователь получает возможность выявить круг всех лиц, которые причастны к совершению преступления, а также то, в чём конкретно состояла их причастность к этому преступлению, их мера участия в нём. Значение криминалистической методики состоит в том, что она позволяет следователю уже на момент начала расследования определить основные задачи, которые ему необходимо будет решить. Кроме того, позволяет определить как круг обстоятельств, которые подлежат установлению, так и тот перечень доказательств, которые следователь должен выявить в ходе расследования. Она позволяет следователю определить логику своего познания имевшего место события в соответствии с теми рекомендациями, которые формулируются в криминалистической методике.

Для проводимого расследования методологическое значение имеет состав преступления, которое расследуется. Оно состоит в том, что обстоятельства, которые необходимо следователю установить, должны указывать на признаки состава, который сформулирован в Особенной части Уголовного кодекса РФ. Обусловлено это тем, что квалификация – это мыслительная деятельность, которая следует за познанием события совершённого деяния. Вначале необходимо восстановить картину имевшего место события, т.е. познать обстоятельства, из которых можно делать выводы о наличии или отсутствии соответствующего деяния. Это должно создавать вполне определённую фактологическую основу для выполнения мыслительной деятельности по квалификации преступления. Таким образом гносеологическая деятельность следователя и его деятельность по квалификации содеянного взаимосвязаны и взаимообусловлены [2]. Причём не только гносеологическая деятельность обуславливает деятельность по квалификации, но и наоборот – деятельность по квалификации обуславливает гносеологическую. Это связано с тем, что состав преступления, сформулированный в соответствующей статье Особенной части Уголовного кодекса РФ¹ (далее – УК РФ), имеет методологическое значение. Следователь

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 14.02.2024 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.

ориентируется в своей поисковой деятельности на соответствующие признаки состава. Для этого он определяет те обстоятельства совершения преступления, из которых можно сделать однозначный вывод о присутствии в соответствующем деянии признаков соответствующего состава. Благодаря этому следователь уже в начале расследования определяет соответствующие задачи, суть которых сводится к установлению обстоятельств, наличие которых указывает на конкретный признак состава преступления, сформулированный в норме уголовного закона.

В связи с этим важным является определение перечня составов преступлений, посягающих на трудовые права и закреплённых в нормах уголовного закона. Так, традиционно к преступлениям, направленным против трудовых прав, причисляют: нарушение требований охраны труда (ст. 143 УК РФ); необоснованный отказ в приёме на работу или необоснованное увольнение лица, достигшего предпенсионного возраста (ст. 144.1 УК РФ); необоснованный отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение беременной женщины или женщины, имеющей детей в возрасте до трех лет (ст. 145 УК РФ); невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 145.1 УК РФ). Названные составы сформулированы в статьях главы 19 УК РФ, которая называется: «Преступления против конституционных прав и свобод человека и гражданина». Из этого следует то, что именно эти составы описывают преступления против конституционного права на труд. К ним также относят: нарушение правил безопасности на объектах атомной энергетики (ст. 215 УК РФ); нарушение правил безопасности при ведении строительных или иных работ (ст. 216 УК РФ); нарушение требований промышленной безопасности опасных производственных объектов (ст. 217 УК РФ); нарушение правил учета, хранения, перевозки и использования взрывчатых, легковоспламеняющихся веществ и пиротехнических изделий (ст. 218 УК РФ); нарушение требований пожарной безопасности (ст. 219 УК РФ). Описанные в этих нормах составы преступлений также имеют самое непосредственное отношение к нарушению конституционного права на труд, поскольку в ч. 3 ст. 37 Конституции РФ указано то, что каждый имеет право на труд в условиях безопасности и гигиены. Более того, представляется, что в данную группы составов необходимо включать также состав торговли людьми (ст. 127.1 УК РФ) и использование рабского труда (ст. 127.2 УК РФ). Данные составы охватывают действия, посягающие на свободу труда.

Названные составы преступлений, сформулированные в нормах уголовного закона, отличаются друг от друга. Тем не менее они имеют и некоторые общие черты, которые представляют интерес для организации эффективного расследования. Прежде всего общим у них является то, что все они посягают на один объект – трудовые отношения, которые защищаются Конституцией РФ. Помимо этих имеются и другие сходства, которые неизбежно отражаются на отдельных элементах совершения названных преступлений, на обстоятельствах, их составляющих. К примеру, для всех названных преступлений характерно то, что они совершаются умышленно. Поэтому на совершение всех этих

преступлений виновные идут вполне сознательно, понимая смысл своих действий. Более того, виновные всегда знают, что их действия являются противоправными, однако совершают преступление, поскольку надеются на то, что совершённое не будет обнаружено правоохранительными органами и не будет проводиться расследование. Эта особенность проявляется в ряде обстоятельств, которые характерны для всех этих преступлений. В частности, для них характерны различные манипуляции с документами, посредством которых преступники стремятся либо исказить суть совершённого ими деяния, либо представить его как деяние, не представляющее опасности, а потому не подпадающее под уголовную ответственность. Так, при нарушении требований правил охраны труда часто документы либо подменяются, либо уничтожаются, чтобы можно было представить всё случившееся как неблагоприятное стечение обстоятельств. При торговле людьми преступники стремятся также посредством документов исказить действительно имевшее место преступление. У жертвы могут изыматься документы, удостоверяющие личность, а сама жертва выдаваться за совершенно иное лицо. При рекрутировании жертвы часто используются фиктивные документы о приёме на работу, которые в последующем могут использоваться для искажения события преступления. То есть для всех названных преступлений имеется сходство в обстоятельствах их совершения. Но не только для этих видов преступлений характерны манипуляции с документами. Данные обстоятельства имеют место также и при совершении иных видов преступлений против трудовых правоотношений.

Для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, в соответствии с ч. 2 ст. 140 УПК РФ, следователю не обязательно знать признаки состава преступления. Данная норма требует лишь достаточных данных, указывающих на признаки преступления, т.е. признаки, которые указаны в ст. 14 УК РФ. Однако, несмотря на это, уже при поступлении сообщения о преступлении следователь стремится понять, какое преступление совершено, как его следует квалифицировать [6]. Это имеет методологическое значение, поскольку даже предварительное, неточное знание о том, какому составу соответствует совершённое деяние, позволяет следователю сориентироваться в выборе процессуальных действий и принятии правильных решений. Следователь стремится дать квалификацию содеянному деянию уже при получении сообщения о совершённом преступлении с тем, чтобы правильно спланировать и провести расследование, чтобы установить обстоятельства совершённого преступления [9]. Поэтому следователь стремится получить уже в стадии возбуждения уголовного дела такой объём информации, чтобы знать, какой вид преступлений ему предстоит расследовать [10]. При этом первоначально он получает в достаточном объёме не доказательства, а информацию, которую только предстоит использовать для получения доказательств. По преимуществу, это информация, которая получена в результате проведения оперативно-розыскных мероприятий, но может использоваться также и иная информация, которая может быть не менее полезной для получения доказательств.

При расследовании преступлений против трудовых прав граждан следователь должен уже на момент решения вопроса о возбуждении уголовного

дела знать не только о том, имеются ли в соответствующем деянии признаки преступления, но и о том, соответствует ли совершённое деяние признакам состава одного из названных выше преступлений. Данная информация, хотя ещё и не является доказательственной, способна сориентировать деятельность следователя в направлении получения истины. Так, следователь уже на момент получения должен иметь полное представление о тех действиях, которые ему необходимо выполнить. Уголовно-процессуальным законом ему предоставляется арсенал средств в виде процессуальных и иных действий, которые перечислены в ч. 1 ст. 144 УПК РФ¹. Вполне очевидно, что специфика преступления, о котором указано в сообщении, не позволяет использовать все эти средства, поскольку следователь уже на этой стадии уголовного процесса должен иметь достаточно хорошо продуманную стратегию, которая предполагает не только формулирование задач, но и способы их решения. Учитывая ранее указанную особенность совершения названных преступлений, следователь должен сосредоточить своё внимание на документах, из которых он может почерпнуть информацию о совершённом преступлении. В связи с этим ему необходимо истребовать, а в случае необходимости изъять, документы, в которых может иметься информация об отдельных обстоятельствах совершённого преступления. К таким документам относятся соответствующие приказы, заявления сотрудников и даже письма. Все эти документы подлежат осмотру для того, чтобы зафиксировать информацию, которая может быть полезной для расследования.

Уже на стадии возбуждения уголовного дела следователь должен обладать всей полнотой оперативно-розыскной информации. Она ему необходима не только для определения обстоятельств совершения преступления, но и для выявления противодействия расследованию. Это важно, поскольку лица, не заинтересованные в установлении истины, склонны предпринимать все зависящие от них меры для того, чтобы обстоятельства совершения преступления остались неустановленными. Меры по осложнению расследования могут предприниматься заинтересованными в этом лицами как в ходе совершения преступления, так и после его совершения, а также в ходе его выявления правоохранительными органами и расследования следователем [7]. К мерам такого противодействия относятся предоставление ложных документов, создающих неправильное представление о совершённом деянии, уничтожение документов, в которых содержится информация об имевших место действиях и событиях. В ходе расследования часто заинтересованные в сокрытии истины лица оказывают давление на свидетелей с тем, чтобы они дали ложные показания, представив всё событие в ином, чем это было, виде [8]. Это имеет место и в случае необоснованного отказа в приёме на работу или необоснованного увольнения лица, достигшего предпенсионного возраста, и в случае торговли людьми. Для этого используются все доступные средства и методы.

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 14.02.2024 г.) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/-document/cons_doc_LAW_34481.

Одной из особенностей тактики проведения следственных действий при расследовании преступлений против трудовых прав является то, что следователь, прежде чем проводить ряд следственных действий, должен иметь информацию о тех обстоятельствах, которые он желает установить в результате их проведения [1]. На основе этой информации он должен сформулировать задачу, которую ему предстоит решить в результате проведения соответствующих следственных действий. Он должен знать то, какие тактические приёмы могут способствовать решению этой задачи. В соответствии с ней и той информацией, которой он располагает, следователь должен определить наиболее оптимальный план расследования. При этом в ходе проведения соответствующего следственного действия важно наличие взаимодействия с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, чтобы располагать данными о том, насколько выполняемые действия и тактические приёмы достигают поставленной перед ними цели. Такое взаимодействие позволяет корректировать план соответствующего следственного действия в зависимости от складывающейся следственной ситуации.

Одной из основных тактических задач, которые встают перед следователем на начальном этапе расследования преступлений рассматриваемого вида, является получение информации о документах, с помощью которых имеется возможность изобличить виновное в совершении преступления лицо. Это, как правило, информация, которая получается от органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. На основе этой информации следователь принимает решение о проведении соответствующего следственного действия, в результате которого можно получить необходимые доказательства, уличающие конкретное лицо в совершении преступления. Это могут быть разные следственные действия в зависимости от той ситуации, которая сложилась на определённый момент расследования. Это может быть обыск или выемка. В зависимости от этого определяется тактика, в результате применения которой гарантируется получение желаемого результата – соответствующего документа, который изобличает конкретное лицо в совершении преступления. Данное следственное действие может иметь ключевое значение для всего проводимого расследования. Поэтому его организация требует особых усилий от следователя и его взаимодействия с органами, наделёнными полномочиями по проведению оперативно-розыскных действий.

Выводы. Изложенное позволяет сделать вывод о том, что всем преступлениям против трудовых прав граждан присуще наличие одинаковых криминалистически значимых признаков. Это предполагает то, что для всех этих преступлений характерны отдельные схожие обстоятельства, которые должны учитываться как в ходе проводимого расследования, так и в ходе доказывания. Поэтому методика расследования названных преступлений должна включать в себя отдельные рекомендации, следование которым способно обеспечить успех в расследовании каждого конкретного преступления против трудовых прав граждан. Одна из таких – постановка и решение задачи по выявлению и приобщению к уголовному делу документов, которые однозначно позволяют следователю сделать вывод, что совершённое деяние является преступлением и в его совершении виновны конкретные лица.

Литература

1. Вахмянина Н.Б. Поиск доказательств, подтверждающих наличие трудовых отношений // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2019. № 2(10). С. 15–18.
2. Кулешов Ю.Н. Состав как методологическая основа расследования экономических преступлений в сфере строительства // Наука. Общество. Государство. 2020. Т. 8, № 1(29). С. 125–132.
3. Лавицкая М.И. Проблемы реализации права на труд в РФ на современном этапе // Гуманитарный научный вестник. 2021. № 3. С. 214–221.
4. Матейкович М.С. Уголовная ответственность за нарушение трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права // Судья. 2018. № 9(93). С. 20–24.
5. Подольная Н.Н. Исследование актуальных конъюнктурных проблем рынка труда: региональный аспект // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2017. № 1(346). С. 94–105.
6. Подольный Н.А. Быть или не быть стадии возбуждения уголовного дела в уголовном процессе России // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 1(12). С. 138–151.
7. Подольный Н.А. Взаимодействие следователя с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, – эффективное средство оптимизации предварительного расследования // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 5 (16). С. 254–260.
8. Подольный Н.А. Личность преступника как элемент криминалистической характеристики // Правовая политика и правовая жизнь. 2011. № 3. С. 100–104.
9. Подольный Н.А. Подготовительный к расследованию этап – этап формирования информационной основы раскрытия и расследования преступлений // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 4 (15). С. 249–257.
10. Подольный Н.А. Узкоспециализированные криминалистические методики расследования преступлений // Криминалистические и уголовно-процессуальные средства обеспечения экономической безопасности России: сб. ст. по итогам Всерос. науч.-практ. конф., посвящ. 75-летию юбилею д-ра юрид. наук, профессора, заслуженного юриста Российской Федерации А.Ф. Лубина. Вып. 3. Н. Новгород: Изд-во Нижегородская академия МВД РФ, 2022. С. 54–58.
11. Стальнова А.С. Конституционные гарантии права на труд в Российской Федерации // Юридическая наука. 2023. № 4. С. 108–111.

ФИЛЕТКИН ПАВЕЛ ДЕНИСОВИЧ – аспирант кафедры уголовного права и процесса, Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва, Россия, Саранск (Fillimon.and.den@gmail.com).

Pavel D. FILETKIN

METHODOLOGICAL FEATURES OF THE INVESTIGATION OF CRIMES AGAINST LABOR RIGHTS OF CITIZENS

Key words: *investigation methodology, crimes, labor rights, investigative actions, tactics, tactical techniques.*

One of the means of protecting the labor rights of citizens is the inevitability of punishment for criminal encroachments on them. The inevitability of punishment is ensured, among other things, by an effective investigation of each such attack. But this requires an effective technique, the use of which can guarantee the establishment of the truth. Therefore, the improvement of such a technique is one of the important tasks facing criminology.

The purpose of the study *is to identify those features in the investigation of crimes against the labor rights of citizens, the knowledge of which can protect the investigator from making mistakes and guarantee full knowledge of what has been done, which ensures the adoption of a fair procedural decision.*

Materials and methods. The research was conducted using both general scientific (analysis, synthesis, induction, deduction) and special methods (modeling of investigative situations, system-activity).

The results of the study. In the course of the conducted research, it was found that the signs of crimes against the labor rights of citizens are of methodological importance for the investigation. Taking into account their peculiarities, the investigator builds his activities already at the stage of initiating a criminal case. At the same time, one of the key tasks of the initial stage of the investigation is to identify and obtain documents as evidence that allow making an unambiguous conclusion about committing a crime and the persons involved in it.

Conclusions. The foregoing allows us to conclude that all crimes against the labor rights of citizens are characterized by the presence of the same criminally significant features. This implies that all these crimes are characterized by certain similar circumstances which must be taken into account both during the ongoing investigation and during the proving. Therefore, the methodology for investigating these crimes should include separate recommendations, following which can ensure success in investigating each specific crime against the labor rights of citizens. One of these recommendations is the formulation and solution of the task of identifying and attaching documents to the criminal case that unambiguously allow the investigator to conclude that the committed act is a crime and specific persons are guilty.

References

1. Vahmyanina N.B. *Poisk dokazatel'stv, podtverzhdayushchikh nalichie trudovykh otnoshenii* [Search for evidence confirming the existence of labor relations]. *Kriminalistika: vchera, segodnya, zavtra*, 2019, no. 2(10), pp. 15–18.
2. Kuleshov Yu.N. *Sostav kak metodologicheskaya osnova rassledovaniya ekonomicheskikh prestuplenii v sfere stroitel'stva* [Composition as a methodological basis for the investigation of economic crimes in the field of construction]. *Nauka. Obshchestvo. Gosudarstvo*, 2020, vol. 8, no. 1(29), pp. 125–132.
3. Lavitskaya M.I. *Problemy realizatsii prava na trud v RF na sovremennom etape* [Problems of realization of the right to work in the Russian Federation at the present stage]. *Gumanitarnyi nauchnyi vestnik*, 2021, no. 3, pp. 214–221.
4. Mateikovich M.S. *Ugolovnaya otvetstvennost' za narushenie trudovogo zakonodatel'stva i inykh aktov, sodержashchikh normy trudovogo prava* [Criminal liability for violation of labor legislation and other acts containing norms of labor law]. *Sud'ya*, 2018, no. 9(93), pp. 20–24.
5. Podol'naya N.N. *Issledovanie aktual'nykh kon'yunkturykh problem rynka truda: regional'nyi aspekt* [Research of current conjunctural problems of the labor market: a regional aspect]. *Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'*, 2017, no. 1(346), pp. 94–105.
6. Podol'nyi N.A. *Byt' ili ne byt' stadii vzbuzhdeniya ugovnogo dela v ugovnom protsesse Rossii* [To be or not to be the stage of initiation of a criminal case in the criminal process of Russia]. *Biblioteka kriminalista. Nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 1(12), pp. 138–151.
7. Podol'nyi N.A. *Vzaimodeistvie sledovatelya s organami, osushchestvlyayushchimi operativno-rozysknuyu deyatel'nost', – effektivnoe sredstvo optimizatsii predvaritel'nogo rassledovaniya* [Interaction of the investigator with the bodies carrying out operational investigative activities is an effective means of optimizing the preliminary investigation]. *Biblioteka kriminalista. Nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 5(16), pp. 254–260.
8. Podol'nyi N.A. *Lichnost' prestupnika kak element kriminalisticheskoi kharakteristiki* [The identity of the criminal as an element of criminalistic characteristics]. *Pravovaya politika i pravovaya zhizn'*, 2011, no. 3, pp. 100–104.
9. Podol'nyi N.A. *Podgotovitel'nyi k rassledovaniyu etap – etap formirovaniya informatsionnoi osnovy raskrytiya i rassledovaniya prestuplenii* [Preparatory stage for the investigation – the stage of formation of the information basis for the disclosure and investigation of crimes]. *Biblioteka kriminalista. Nauchnyi zhurnal*, 2014, no. 4(15), pp. 249–257.
10. Podol'nyi N.A. *Uzkospetsializirovannye kriminalisticheskie metodiki rassledovaniya prestuplenii* [Highly specialized criminalistic methods of crime investigation]. *Kriminalisticheskie i ugovno-protsessual'nye sredstva obespecheniya eko-nomicheskoi bezopasnosti Rossii: sb. st. po*

itogam Vseros. nauch.-prakt. konf., posvyashch. 75-letnemu yubileyu d-ra yurid. nauk, professora, zaslužhennogo yurista Rossiiskoi Federatsii A.F. Lubina. Вып. 3 [Proc. of Russ. Sci. Conf. «Criminalistic and criminal procedural means of ensuring economic security of Russia». Iss. 3]. N. Novgorod, 2022, pp. 54–58.

11. Stal'nova A.S. *Konstitutsionnye garantii prava na trud v Rossiiskoi Federatsii* [Constitutional guarantees of the right to work in the Russian Federation]. *Yuridicheskaya nauka*, 2023, no. 4, pp. 108–111.

PAVEL D. FILETKIN – Post-Graduate Student, Department of Criminal Law and Procedure, National Research Ogarev Mordovia State University, Russia, Saransk (Fillimon.and.den@gmail.com).

Формат цитирования: Филеткин П.Д. Методологические особенности расследования преступлений против трудовых прав граждан [Электронный ресурс] // *Oeconomia et Jus.* – 2024. – № 2. – С. 110–119. – URL: <http://oecomia-et-jus.ru/single/2024/2/10>. DOI: 10.47026/2499-9636-2024-2-110-119.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

- О.Г. Аркадьева, Н.В. Березина, И.В. Ильин*
**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ
РЕГИОНАЛЬНЫХ И СТОЛИЧНЫХ ДЕВЕЛОПЕРОВ1**
- Т.Ю. Васильева, А.В. Маслова*
**БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ18**
- М.П. Ефремова, Н.А. Ефремов, С.П. Чердаков*
ЭКОНОМИКА ЗАМКНУТОГО ЦИКЛА – ПРИОРИТЕТ РАЗВИТИЯ26
- Т.В. Мужжавлева, Н.Н. Иванова, К.В. Толстова*
**ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ РОССИЙСКИХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТИТУТОВ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ: ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЕ43**
- А.Ф. Савдерова, Е.Г. Любовцева*
**СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА59**

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

- Г.В. Абишилава*
**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ И ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ
ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗУМНОГО СРОКА
ДОСУДЕБНОГО ПРОИЗВОДСТВА ПО УГОЛОВНОМУ ДЕЛУ73**
- Т.Н. Кожина, А.В. Петухов*
**К ВОПРОСУ О ФОРМАХ, МЕТОДАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ ТЕОРИИ
ЮРИДИЧЕСКОЙ КОНВЕРГЕНЦИИ84**
- А.В. Мишин*
**ЧАСТНАЯ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ
УЧАСТНИКОВ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА:
ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ
И ФУНКЦИИ91**
- В.Н. Семелев*
**ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП К РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ
И МЕДИЦИНСКИХ ИЗДЕЛИЙ99**
- П.Д. Филеткин*
**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ТРУДОВЫХ ПРАВ ГРАЖДАН110**