

При этом не следует трактовать данное понятие как автономный процесс, связанный с автоматизацией отдельного субъекта хозяйствования в части повышения производительности труда, либо модернизации производства. Современный подход предполагает комплексность реализации процесса внедрения цифровых технологий с учетом сложившихся хозяйственных связей, характеристик контрагентов, рыночных условий и т. д., а также с анализом влияния данного процесса на улучшение экономических показателей, на факторы безопасного развития и снижения возможностей совершения противоправных действий, повышения коммуникативной составляющей в отношении заинтересованных сторон, выбранного инструментария и т. д.

Кроме того, в рамках комплексного решения вопросов внедрения цифровых технологий, помимо внутренних потребностей субъекта хозяйствования, находят разрешение факторы, связанные с внешним воздействием. Это объективные реалии, связанные с развитием рынка, повышением конкуренции, изменением законодательства, что особенно актуально при растущих антикоррупционных требованиях и потребностях информационной открытости и прозрачности при реализации хозяйственных процессов, ужесточением либо смягчением фискальной политики и т. д.

Таким образом, следует отметить, что внедрение цифровых технологий вызывает заметную заинтересованность не только непосредственно у самого субъекта хозяйствования, но и у других групп заинтересованных участников хозяйственных правоотношений в лице подрядчиков, поставщиков, потребителей и, конечно, прежде всего акционеров и инвесторов, которые объективно заинтересованы в повышении открытости процессов, а также эффективности, стабильности, устойчивости и конкурентоспособности субъекта хозяйствования, что обусловлено соответствующими экономическими интересами. Ведь в противном случае возникают риски не только потери финансовых средств, но и репутации в силу сотрудничества с неблагонадежными субъектами хозяйствования.

Внедрение в хозяйственную деятельность цифровых технологий и их дальнейшее развитие предполагают не только использование значительного объема данных, но и их открытость и транспарентность, что позволяет всем заинтересованным сторонам получать необходимую, достоверную и актуальную информацию, в силу чего нивелируется возможность ее фальсификации.

С учетом изложенного представляется возможным отметить, что цифровизация представляет собой глубокую трансформацию хозяй-

ственной деятельности на всех ее уровнях на базе внедрения цифровых технологий, оптимизации как хозяйственных процессов, так и функций управления с целью упрощения взаимодействия между участниками хозяйственных правоотношений. Данная категория является естественным следствием технического прогресса, развития технологической инфраструктуры с применением больших баз данных и широкого спектра цифровых сервисов, продуктов и систем в процессе производства и управления, что, безусловно, позволит увеличить скорость хозяйственных операций, создать новые информационные каналы, упростить процедуры внедрения и разработки новых продуктов.

Феномен цифровизации уверенно вошел в экономическую среду и с каждым днем укрепляет и расширяет свои позиции. Бурное развитие информационных и цифровых технологий, средств коммуникации, регистрации, обработки, передачи и хранения больших объемов данных существенным образом сказывается на развитии бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Это связано с тем, что бухгалтерский учет относится к наиболее информационно насыщенным функциям управления. По своей технологической сути он также представляет собой производство новой информации (агрегируемой по специальной бухгалтерской методологии с применением таких специальных учетных методов и приемов, как оценка, двойная запись, счет, отчетность и т. д.) на основе использования определенных исходных первичных информационных ресурсов (реквизиты первичных документов, приказы, инструкции и т. д.).

В этом смысле бухгалтерский учет является почти идеальной моделью для реализации цифровых технологий в части последовательной структуризации, агрегирования и обобщения информации по установленным алгоритмам.

УДК 334.78

В.В. Ефимович

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЦИФРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ

Экономическая устойчивость и эффективность деятельности крупных промышленных предприятий относятся к основным условиям социально-экономического развития страны, поскольку от них зависит рост занятости, доходов населения, налоговых поступлений и пр.

Оценка цифрового потенциала с учетом эффективности промышленных объединений представляет собой сравнительно малоисследованную область, но важную для развития крупных корпоративных структур, поскольку позволяет минимизировать риски, оптимизировать связи между отдельными предприятиями.

Объединение промышленных предприятий способствует росту цифрового потенциала, это выражается в увеличении капитализации, объединении технологий, общей стратегии и планирования хозяйственной деятельности, а также снижаются постоянные издержки, размер которых не зависит напрямую от величины выпуска. К ним относят расходы на амортизацию оборудования, на заработную плату руководителей и специалистов, непосредственно не участвующих в выпуске продукции, но его обеспечивающих, расходы на маркетинг и рекламу и т. п. В связи с этим это позволит оценить эффект масштаба за счет снижения постоянных расходов объединений с учетом роста цифрового потенциала. Эффективность цифрового потенциала может проявиться не только в маркетинге, совершенствовании управления, но и в специализации на выпуске одного или нескольких видов продукции. Специализация приводит к повышению производительности труда, которая выражается глубиной переработки сырья и может быть оценена как рост выпуска товарной продукции из тонны сырья. Объединение перерабатывающих предприятий позволяет более полно использовать возможности коммерческих служб, что позволит еще больше повысить цифровой потенциал промышленного объединения. В первую очередь это относится к возможности реализации продукции всех объединившихся предприятий одного профиля под брендом, имеющимся у одного из предприятий, чаще всего управляющей компании. Так, под брендами группы компаний «Вим-Билль-Дан» («Чудо», «Агуша», «Домик в деревне», «Имунеле» и ряд других) продается продукция 33 предприятий России, Украины, Киргизии. Эффективным считается наличие у бренда особых свойств, связанных с местом его происхождения. Причем с целью соблюдения и продвижения национального признака желательна в стилистике и товарном знаке, наличии элементов, ассоциируемых непосредственно с Республикой Беларусь. Реализация продукции под уже признанным на рынке брендом позволяет промышленному объединению за счет продукции дочерних предприятий расширять рынки сбыта.

Оценочные показатели цифрового потенциала в результате промышленного объединения и методика их расчета приведены в табл. 1.

Оценочные показатели цифрового потенциала промышленных объединений

Наименование показателя	Методика расчета	Направление тенденции
Эффект масштаба	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n (D_{\text{пост}_i} - D_{\text{пост}_0}) \cdot S_i,$ <p>где n – количество лет, прошедших с момента интеграции; 0 – год перед интеграцией; $D_{\text{пост}}$ – доля постоянных издержек в затратах на производство продукции; S – совокупная себестоимость произведенной продукции однопрофильных предприятий объединения</p>	↑
Эффект передачи бренда	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n K_{\text{рекл}_i} \cdot S_i,$ <p>где $K_{\text{рекл}}$ – доля затрат на рекламу в выпуске продукции предприятия-создателя бренда, млн р.; S_p – себестоимость реализованной продукции предприятий-реципиентов бренда, млн р.</p>	↑
Эффект специализации	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n (T\Pi_i - T\Pi_0) \cdot O_{c_i},$ <p>где $T\Pi$ – величина выпуска товарной продукции из тонны сырья, млн р; O_c – объем сырья, используемый для производства продукции однопрофильными предприятиями объединения</p>	↑
Эффект расширения зон	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m (C\Pi_{ij} - C\Pi_{ij}) \cdot O_{p_{ij}},$ <p>где m – количество видов продукции, которые после интеграции стали продаваться на новом рынке; $C\Pi, C\Pi$ – цена реализации j-ого вида продукции на привычном и новом рынке; O_p – объем реализации j-ого вида продукции на новом рынке в i-м году в натуральном выражении</p>	↑

Примечание. Разработка автора.

Совокупный эффект цифрового потенциала в результате промышленного объединения может быть рассчитан как сумма эффектов масштаба, специализации, использования бренда и расширения зон поставок (формула 1):

$$\bar{\Xi} = \Xi_m + \Xi_c + \Xi_b + \Xi_p \quad (1)$$

Таким образом, данная методика оценки позволяет оценить цифровой потенциал, стратегию развития промышленных объединений и правильность выбора субъектов хозяйствования, которые были включены в объединение.

УДК 343.985

А.С. Жидович

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Преступления, связанные с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов, подрывают основы экономической безопасности государства, наносят ущерб финансовой системе, что отрицательно сказывается на формировании государственного бюджета и осложняет своевременное выполнение социальных программ.

В этой связи эффективная деятельность правоохранительных органов по выявлению и раскрытию рассматриваемых преступлений, а также выявлению граждан, их подготавливающих, совершающих или совершивших, приобретает особую актуальность. Кроме того, значимость данного направления деятельности правоохранительных органов связана с появлением новых преступных схем уклонения от уплаты сумм налогов и сборов: включение подставных фирм в торгово-финансовые сделки, «дробление бизнеса» и т. п.

Ключевым элементом при выявлении таких преступлений является обнаружение объекта оперативной заинтересованности, которое возможно на основе проведения комплексного анализа информации о деятельности субъектов хозяйствования (имеющейся, например, в налоговых, таможенных и иных органах). Указанную информацию следует получить:

1) из баз данных (учетов), информационных систем путем удаленного доступа, содержащих информацию об объекте оперативной заинтересованности, виде осуществляемой им деятельности, хозяйственных операциях, контрагентах и других организациях, с которыми взаимодействует налогоплательщик;

2) путем мониторинга и анализа сведений, содержащихся в информационных ресурсах сети Интернет (анализу подлежат размещенные на сайте сведения о наличии специального разрешения (лицензии), уча-

стии в процедурах закупки, балансе предприятия, проведенном аудите, включен ли объект оперативной заинтересованности в план выборочных проверок в текущем году, реализуемых товарах или оказываемых услугах, статистической информации о деятельности налогоплательщиков и т. п.);

3) посредством осуществления постоянного взаимодействия с налоговыми органами в целях получения информации о выявленных фактах нарушения законодательства, привлечения к административной ответственности объекта оперативной заинтересованности и т. п.;

4) посредством направления запроса в органы принудительного исполнения, экономический суд и иные органы (например, является ли объект оперативной заинтересованности ответчиком по гражданским (экономическим) делам, предмет рассматриваемых споров, наличие исполнительных производств и т. п.);

5) посредством направления письменного запроса субъекту хозяйствования с целью получения сведений, содержащихся в бухгалтерском учете о финансово-хозяйственной деятельности (контрагенты, хозяйственные операции и подтверждающие первичные учетные документы и т. п.).

Исходя из этого, следует отметить, что наиболее важным источником информации о финансовой деятельности субъекта хозяйствования являются сведения, отражаемые в бухгалтерском учете, в частности в первичных учетных документах.

Кроме того, одной из важных особенностей преступлений в сфере уплаты налогов является то, что они совершаются путем придания легальности хозяйственным операциям посредством использования приемов, затрудняющих выявление преступных событий. Поэтому рассмотрим более детально выявление преступлений указанной категории с использованием данных бухгалтерского учета.

Несмотря на придание легальности хозяйственным операциям, непосредственно процесс маскировки преступных действий оставляет следы, на поиск которых должны быть направлены усилия оперативных подразделений. В основе поиска противоправных деяний в сфере уплаты налогов и сборов с использованием данных бухгалтерского учета лежит процесс глубокого изучения и анализа оперативным сотрудником первичных учетных документов, а также компьютерной информации, находящейся в электронно-цифровой форме. Обозначенные объекты поисковой деятельности неслучайны, поскольку современные технологии, применяемые в том числе при ведении бухгалтерского учета, позволяют фиксировать необходимую информацию как на бумажных, так и на электронно-магнитных носителях.