

УДК 330.142.212

Потапова Н.В.,
к.э.н., доцент,
доцент каф. бух. учета, анализа и аудита
Брестский государственный технический университет
Республика Беларусь

ПРОЯВЛЕНИЕ ПРИНЦИПА ОГРАНИЧЕННОСТИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СРЕДЕ

Постановка проблемы. В современной экономической теории и на практике все большую актуальность приобретает исследование вопросов ограниченности ответственности субъектов хозяйствования как объективно необходимого, основополагающего, но в тоже время противоречивого и неоднозначного феномена экономической системы. Принцип ограниченной ответственности субъектов экономических отношений стимулирует деловую активность, но при этом обуславливает последствия, оказывающие деструктивное влияние на развитие социосистемы в целом, существование будущих поколений. Позитивные эффекты установления ограниченной ответственности экономических субъектов при строго формальном его применении сопровождается вероятностью реализации недобросовестных целей и нарушения прав различных участников экономических отношений. Риски такого характера связаны с несопоставимостью величины ущерба от ненадлежащего выполнения обязательств хозяйствующими субъектами и величины их ответственности. В связи с тем, что величина ответственности, нереализуемая виновной стороной, перекладывается на иных субъектов (работники, государство, кредиторы, будущее поколение), возникает необходимость научного обоснования инструментов финансово-организационного регулирования распределения ответственности между субъектами экономических отношений.

Анализ последних исследований и публикаций. В настоящее время проводится много исследований по поиску и выработке различных инструментов повышения ответственности субъектов хозяйствования перед социосистемой (Р. Рейденбах и П. Робин, Й. Шумпетер, В.С. Кивачук). Однако, не уделяется должного внимания согласованности данных предложений с теорией ограниченности в экономической среде. Изучение юристами правовых аспектов проблемы ограниченности ответственности субъектов хозяйствования подтверждают актуальность проблемы (Д.А. Кафанов, А.А. Маковская, Г. Н. Шевченко). Вместе с тем, остаются недостаточно проработанными вопросы проявления принципа ограниченной субъектов экономических отношений в финансовой, социальной и экологической сферах.

Постановка задания. Цель статьи – исследование проявления принципа ограниченности в экономической среде и научное обоснование последствий ограничения ответственности субъектов экономических отношений.

Изложение основного материала исследования. Экономическая среда, отраженная реальными проявлениями, находится в постоянном развитии, базирующемся на определенных законах, выстраивающих упорядоченность и систему. В качестве главного постулата важнейших и определяющих эволюционных преобразований экономической среды выступает принцип ограниченности.

Ограниченность – объективный и обязательный фактор любого развития, его неустранимый стимул. Из этого следует конечность объекта, количества связей и объектного множества любой среды, в том числе и экономической. Фундаментальному свойству ограниченности подчиняются все составляющие действительности – материальные и энергетические, пространственные и временные, а также человеческое сознание, однако проявляется данное свойство в перечисленных сферах различным образом [1].

Принцип ограниченности предполагает, что любые проявления реальности, заданные действительностью, а также возможности сознания субъекта каких либо отношений, ограничены и конечны.

В экономической среде ограниченность проявляется в установлении ограниченной ответственности субъекта экономических отношений – как основополагающего принципа его функционирования.

Ограниченная ответственность – правовая ответственность, при которой субъекты экономических отношений отвечают по обязательствам только в пределах, установленных законодательством или соглашением сторон.

В общей смысле под ответственностью субъектов экономических отношений понимается обязанность, необходимость совершить определенные действия, направленные на восстановление

неисполненных установленных (договоренных) обязанностей (обязательств), нарушений прав хозяйствующих субъектов, клиентов, работников, государства. Ответственность возникает из-за невыполнения установленных законами обязанностей и обязательств при неисполнении или ненадлежащем исполнении договоров [2].

Субъекты экономических отношений несут *юридическую ответственность, представляющую собой обязанность, установленную законодательно, претерпевать неблагоприятные последствия при ненадлежащем исполнении ими обязательств, обусловленных различными нормами права и договорами*. В зависимости от отраслевой принадлежности юридических норм, устанавливающих ответственность субъектов хозяйствования (СХ), применяются такие виды ответственности, как гражданско-правовая, административная и уголовная.

Гражданская-правовая ответственность СХ представляет собой установленные гражданским законодательством юридические последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения предусмотренных обязанностей и обязательств. Вытекает из нарушения имущественных и личных неимущественных прав организаций. Носит компенсационный характер, т.к. основная цель – возмещение причиненного вреда, восстановление прав потерпевшей стороны (кредитора). Возникает из внедоговорных отношений и устанавливается соответствующими нормами права, а также является договорной, вытекающей из-за неисполнения или ненадлежащего исполнения заключенных договоров.

Гражданская ответственность проявляется в применении к правонарушителю в отношении другого лица (кредитора) либо государства установленных законом или договором мер воздействия, имеющих для правонарушителя отрицательные имущественные (финансовые) последствия в форме уплаты неустойки, возмещения убытков, ареста имущества, возмещения вреда

Административную ответственность СХ установлена за совершение ими административного правонарушения при осуществлении предпринимательской деятельности. Осуществляется органами исполнительной власти применением мер воздействия к виновным лицам.

По административным правонарушениям предусмотрены такие виды наказания, как штрафы, исправительные работы, лишение специального права.

Уголовная ответственность СХ возникает при совершении противоправных действий в процессе предпринимательской деятельности, т.е. особо опасного виновного противоправного и антиобщественного деяния, предусмотренного уголовным законом. Основанием уголовной ответственности предпринимателей является совершение действия, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного законодательством.

Видами уголовного наказания за противоправные действия при осуществлении предпринимательской деятельности являются: штраф; лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью; обязательные работы; исправительные работы; конфискация имущества; ограничение свободы; арест; лишение свободы на определенный срок.

В рамках административной ответственности, в зависимости от характера (направления) ее проявления выделим такие виды ответственности как: экономическую, социальную и экологическую ответственность.

Экономическая ответственность связана с правонарушениями экономического характера, охватывает многообразие сфер деятельности хозяйствующего субъекта.

Социальная ответственность СХ – обязанность претерпеть неблагоприятные последствия за правонарушение СХ по взаимным правам и обязанностям соблюдения предписаний социальных норм, их невыполнение.

Экологическая ответственность СХ – обязанность претерпевать неблагоприятные последствия за совершенное экологическое правонарушение в соответствии с санкцией нарушенной нормы права. Основывается на правомерной деятельности, регулируется экономическими методами (например, материальной заинтересованностью загрязнителя экологии в снижении неблагоприятного воздействия) и возникает по факту причинения вреда.

Рассмотрим виды ограниченной ответственности субъекта хозяйствования в рамках данной классификации (таблица 1).

Рассмотрим проявление ограниченности ответственности в экономической среде на различных уровнях экономических отношений. Представим проявление принципа ограниченности в экономической среде на микроуровне, то есть на уровне функционирования и взаимодействия субъектов хозяйствования (таблица 2).

Таблица 1

Виды ограниченной ответственности в рамках экономической деятельности субъекта хозяйствования

Виды ответственности в экономической среде	Субъекты ответственности	Ограничение ответственности
Гражданско-правовая	Учредитель Руководитель	Величина уставного фонда Величина непогашенных обязательств предприятия Личное имущество
Уголовная	Руководитель	Личное имущество и свобода
Административная: 1) в сфере трудового законодательства и законодательства о заработной плате 2) ценообразование 3) экологическое законодательство в отношении субъектов хозяйствования 4) в сфере налогообложения 5) в сфере финансов 6) ответственность за нарушение требований нормативных правовых актов в иных сферах	Юридическое лицо	Величина чистых активов

Источник: [3]

Таблица 2

Проявление ответственности предприятий и ее ограниченность

Вид ответственности	Основание возникновения ответственности	Проявление ограниченности ответственности
Социальная ответственность	<i>перед работниками</i> – ✓ нарушение порядка выплаты заработной платы и приравненных к ней доходов, ✓ нарушение порядка предоставления социальных минимумов и выплат (социальные отчисления, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и т.п.), ✓ нарушение порядка охраны труда	<i>Ответственность ограничивается мерами:</i> индексация заработной платы и иных выплат <i>Меры ответственности не учитывают:</i> - обесценивание выплат с учетом реальных темпов инфляции, - затраты на реабилитацию после болезни, вызванной условиями и организацией труда, - последствия ухудшения или утраты здоровья из-за нарушений условий труда
Экологическая ответственность	<i>перед обществом и будущим поколением</i> – ✓ причинения вреда окружающей природной среде и здоровью человека ✓ расточительное использование природных ресурсов <i>перед государством</i> – ✓ нарушение порядка охраны окружающей среды, ✓ нарушение требований экологической безопасности и т.п., ✓ нарушение порядка пользования природными ресурсами, ✓ нарушение порядка уплаты экологических платежей	<i>Ответственность ограничивается мерами:</i> штрафные санкции, выраженные в виде долей от суммы нарушений (ущерба), неустойки <i>Меры ответственности не учитывают:</i> - затраты на возмещение вреда окружающей природной среде и здоровью человека, - затраты на восстановление природной среды, - затраты на возобновление природных ресурсов
Экономическая ответственность	<i>перед государством</i> – ✓ нарушение налогового законодательства по уплате налогов и иных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, ✓ осуществление хозяйственной деятельности с нарушением законодательства, ✓ нарушение порядка возврата и использования бюджетных трансфертов (ссуды, кредиты, безвозмездные и безвозвратные трансферты) <i>перед кредиторами</i> – ✓ нарушение договорных обязательств.	<i>Ответственность ограничивается мерами:</i> - штрафные санкции, пени, выраженные в виде долей от суммы нарушений (ущерба), неустойки, - возмещение убытка, конфискация, лишение прав деятельности, - погашение основного долга, проценты за пользование чужими деньгами, неустойка (пени) <i>Меры ответственности не учитывают:</i> - упущенные возможности из-за неэффективного использования средств, - финансовые последствия недоимок бюджетных поступлений, - ухудшение или утрату платежеспособности кредиторов - инфляционные потери кредиторов

Источник: собственная разработка

Економический смысл ограничения ответственности заключается в стимулировании экономического развития и предпринимательской активности субъектов в участии в деятельности, сопровождающейся высокими рисками. Ограничение ответственности в предпринимательстве является защитным механизмом владельцев капитала от покрытия обязательств, возникающих вследствие недобросовестного менеджмента, экстраординарных событий [4].

На межгосударственном уровне ограничение ответственности распространяется на действующее правительство, позволяя государственным деятелям принимать рискованные решения с учетом сложившейся сегодняшней ситуации. В случаях неудачи ответственность перераспределяется между обществом, другими государствами и будущими поколениями. Новое правительство не несет ответственности за действия предыдущего аппарата управления. Это позволяет правительствам различных стран формировать необоснованно большой внешний долг, а затем управлять им не учитывая будущие последствия. Ответственность развитых государств за использование стран третьего мира для решения своих экологических проблем ограничивается финансовой компенсацией и улучшением социальной обстановки. Покрытие последствий экологического характера, потеря здоровья местного населения возлагается на принимающее государство.

Экономическая деятельность сопровождается множественностью рисков, зачастую не связанных с предпринимательской деятельностью, но приводящих к прямым или косвенным потерям, и которые не могут возлагаться на одного субъекта. Система ограниченной ответственности предполагает перераспределение данных рисков между предпринимателем, государством и обществом, как в пространственном, так и во временном аспектах. Проблема ограничения ответственности субъектов экономической деятельности заключается в соблюдении справедливости такого перераспределения.

Представим механизм перераспределения ответственности между субъектом хозяйствования и другими субъектами вследствие ограничения экономической ответственности юридического лица. Рассмотрим данный механизм на различных этапах функционирования субъекта хозяйствования.

На этапе *создания* предприятия. Субъектом, несущим ответственность, является учредитель предприятия, ограничение которой выражается величиной уставного фонда. При этом ответственность за прошлые обязательства, долги, испорченную деловую репутацию распределяется между соучредителями и кредиторами, которые зачастую не подозревают о наличии данных предпринимательских рисках.

На этапе *функционирования* предприятия. Субъектом, несущим ответственность, является юридическое лицо, ограничение которой выражается величиной чистых активов. При этом ответственность за недолжное выполнение обязательств частично перераспределяется на работников, кредиторов, государство и будущее поколение. Связано это с тем, что невыполненные обязательства кроме прямых потерь сопровождаются различного рода косвенными отрицательными эффектами, покрытие которых виновной стороной практически всегда законодательно не предусмотрено (см. табл.2). Так, например, реорганизация предприятия сопровождается изменением организационной структуры, сокращением штатов, изменением договоренностей. Данные преобразования сопровождаются такими отрицательными эффектами, как увеличение социальной напряженности региона, повышение уровня безработицы, разрыв деловых связей. При этом ответственность юридического лица ограничивается выплатой неустоек партнерам и выходного пособия уволенным работникам.

На этапе ликвидации предприятия. Экономическая ответственность субъекта хозяйствования ограничивается его имущественным состоянием. Социальная ответственность ограничивается рамками трудового законодательства и определяется системой компенсационных мер, которые не покрывают последствия потери работы для кормильца семьи, утраты здоровья населения, социального статуса гражданина и т.п.

Особенно остро проявляются последствия действия принципа ограниченной ответственности при ликвидации предприятия в рамках конкурсного производства (банкротства). Ограниченная ответственность субъектов хозяйствования позволяет успешно использовать институт банкротства как инструмент законного уклонения от долгов, перекладывая большую часть отрицательных последствий неэффективного бизнеса конкретных владельцев капитала на кредиторов работников и государство.

Обязательства предприятия-банкрота перед социосистемой намного превосходят формально установленные. Принцип ограниченности запускает в действие так называемый механизм переложения ответственности собственника предприятия-банкрота на иных субъектов. Признание предприятия-должника банкротом обуславливает возникновение финансовых, социальных и экологических обязательств, погашение которых вынуждены брать на себя государство или кредиторы [5; 6].

Последствиями ограничения ответственности предприятия-банкрота являются:

1. Финансовые:

а) переложение ответственности *на кредиторов* в виду ухудшения финансового состояния (вероятное банкротство) кредиторов, задолженность которых осталась непогашенной (цепная реакция);

б) переложение ответственности *на государство* в виде неполного поступления налоговых платежей в бюджет;

в) переложение ответственности *на будущее поколение* в виде изыскания источников покрытия роста дефицита бюджета.

2. Социальные:

а) переложение ответственности *на государство* в виде выплаты пособий по безработице; повышения социальной напряженности; необходимости создания новых рабочих мест; регионального дисбаланса, вызванного миграцией рабочей силы в крупные города;

б) переложение ответственности *на работника* в виде потери рабочего места и средств к существованию, прерывание стажа работы.

Государство обеспечивает выплату пособий по безработице, трудоустройство, переобучение незанятого населения. Работники принимают на себя последствия потери трудового заработка. Данный ущерб никем не возмещается.

3. Экологические:

а) переложение ответственности *на государство*:

- загрязнение окружающей среды,
- истощение природных ресурсов

б) переложение ответственности *на будущие поколения* – обеспечение нормальных условий жизнедеятельности.

Устранение экологических проблем в виду своей продолжительности во времени и высокой стоимости перекладывается на будущие поколения.

Таким образом, применение в экономически и социально развитом обществе принципа ограниченной ответственности юридического лица индуцирует образование обязательств, которые накапливаются и усиливают негативные тенденции в социальной, экологической и экономической сферах. Это обосновывает необходимость разработки и использования финансово-правовых инструментов, направленных на справедливое перераспределение ответственности между участниками экономических отношений и недопущение нарушения прав одних субъектов за счет «прощения» обязательств других.

К организационно-правовым инструментам предлагаем отнести:

- государственное содействие идее корпоративной социальной ответственности, в соответствии с которой организации добровольно учитывают интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на заказчиков, поставщиков, работников, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны общественной сферы;

- частное государственное партнерство в форме заключения договоров концессии, инвестиционных договоров с правительством [7];

- «снятие корпоративных покровов» [8], позволяющее идентифицировать абстрактного субъекта экономических отношений с конкретными лицами с целью обращения на них ответственности. Использование данного подхода представляется возможным в исключительных случаях, когда существуют доказательства использования ограниченной ответственности в целях, нарушающих права и обязанности других субъектов;

- осуществление экологического контроля на этапе создания бизнеса путем проведения экспертизы;

- контроль чистых активов предприятия в процессе деятельности;

- информационная поддержка предпринимательства – создание истории бизнеса для частных лиц, открывающих свое дело.

К финансовым инструментам предлагаем отнести:

- налоговые и таможенные льготы для субъектов, способствующих улучшению экологической, социальной обстановки;

- прямые бюджетные трансферты при реализации стратегически важных, но экономически неэффективных проектов;

- страхование социально-экологических рисков субъектов хозяйствования;

- штрафы за нарушение экологического законодательства с увязкой с величиной ущерба от негативного воздействия на окружающую среду. Сегодня предприятию выгоднее уплачивать экологические штрафы, чем реконструировать экологическую составляющую своей деятельности.

Выводы из данного исследования. Экономический опыт и сложившаяся практика ведения предпринимательства свидетельствует о наличии возможности злоупотребления ограниченной ответственностью, в том числе и на законных основаниях.

Таким образом, можно сделать вывод, что правовая и экономическая среда должна быть обеспечена комплексом инструментов, позволяющих обеспечить сбалансированность положительных и отрицательных последствий действия принципа ограниченности в экономических отношениях. Это обуславливает необходимость научно обоснованных преобразований, экономических механизмов и хозяйственного права в части ограниченной ответственности.

Недостаточный интерес субъектов экономических отношений к проблемам перераспределения предпринимательской ответственности обуславливает необходимость формирования действенного механизма, направленного на интеграцию и взаимодействие организационных и экономических стимулов. Необходимо создать условия, при которых предприятиям было бы выгодно не допускать нарушений и возникновения ответственности. Система стимулов должна предусматривать поощрение наиболее эффективных мер по обеспечению выполнения договоренностей, налоговых и социальных обязательств, снижению вредного воздействия на окружающую среду и установление экономических барьеров для неэффективных с общественной и экологической точки зрения видов деятельности.

Литература

1. Антипов М.В. Принцип ограниченности : монография / М.В. Антипов – Новосибирск: Изд-во Сибирского отд-ния Российской академии наук, 1998. – 444 с.
2. Виды ответственности предпринимателя. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cent73.ru/how/responsibility_and_monitors_the_entrepreneur/liabilities_of_the_entrepreneur/ Дата обращения: 20.05.2013.
3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г., № 194-3. // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2007 г. – № 17, 2/1305.
4. Шумпетер Й. Теория экономического развития / Й. Шумпетер. – М. : Прогресс, 1982. – 455 с.
5. Химичев В.А. Осуществление и защита гражданских прав при несостоятельности (банкротстве) / В.А. Химичев. – М. : Волтерс Клувер, 2006 – 240 с.
6. Санация предприятия в условиях кризиса: Монография / В.С. Кивачук, Н.В. Потапова и др.; Под общ. ред. В.С. Кивачука. – Брест: Издательство Брестского государственного технического университета, 2005. – 620 с.
7. Елисеев С.Ю. Государственно-частное партнерство в транспортном секторе. Зарубежный опыт / С.Ю. Елисеев, В.В. Максимов // ВКСС Connect. – 2008. – № 2. – С. 11.
8. Кафанов Д.А. Снятие корпоративных покровов – необходимый институт развитого рынка / Д.А. Кафанов. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://blog.pravo.ru/blog/1312.html> Дата обращения: 20.05.2013.

УДК 336.14

Форкун І.В.,
к.т.н, доцент
кафедри фінансів та банківської справи
Хмельницький національний університет

СУЧАСНИЙ МЕХАНІЗМ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНИМ ДЕФІЦИТОМ В УКРАЇНІ

Постановка проблеми. На протязі останніх років в Україні гостро постає проблема нестачі фінансових ресурсів, спостерігається значно вищий темп росту видатків над доходами бюджету, що викликано неефективним бюджетним менеджментом. Сукупність цих факторів зумовлює існування бюджетного дефіциту, що призводить до постійних залучень державою кредитних ресурсів для виконання своїх функцій та викликає зростання державного боргу.

Основним інструментом державної фінансової політики в умовах економічної перебудови України є дефіцит державного бюджету, який, виступаючи чинником прискорення або стримування розвитку, здійснює значний вплив на соціальне та економічне становище країни. Ефективність застосування дефіциту бюджету як інструменту бюджетної політики залежить від реалізації механізму управління бюджетним дефіцитом.

Аналіз основних досліджень та публікацій. Значний внесок у дослідження проблематики бюджетного дефіциту зробили такі вчені, як Л. Алексєєнко, К. Захожай, І. Чугунов, М. Пасічний,