

3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

3.1. АВТОРСКАЯ КОНЦЕПЦИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ НАПРАВЛЕНИЙ БОРЬБЫ С ТЕРРОРИЗМОМ. ЛОГИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ (ЭКСТРАПОЛЯЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕТОДОВ)

Баженов О.В., к.э.н., кафедра учета, анализа и аудита

ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет им. Первого Президента РФ Б.Н. Ельцина», Екатеринбург

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В данной публикации автор рассматривает порядок использования логико-математических моделей оценки потенциала террористической угрозы, полученных путем экстраполяции существующих экономических методов, для целей теоретического обоснования направлений борьбы с терроризмом.

Актуальность борьбы с террористической угрозой в современной Российской Федерации является важным фактором развития социально-политического процесса. Конец XX и начало XXI вв. ознаменовались активной борьбой с незаконными бандформированиями на территории целого ряда северокавказских регионов, таких как Ингушетия, Чечня, Дагестан, Кабардино-Балкария и пр., следствием чего являлось и является осуществление террористической агрессии как на территории Северокавказского федерального округа, так и в прочих регионах РФ [4].

Согласно существующему законодательству РФ, терроризм – идеология насилия и практика воздействия на принятие решения органами государственной власти, органами местного самоуправления или международными организациями, связанные с устрашением населения и (или) иными формами противоправных насильственных действий [1]. Таким образом, терроризм был и остается наиболее существенной угрозой национальной безопасности и социальной стабильности территорий.

Исходя из широкой диверсификации причин террористической агрессии, глубокой законспирированности террористических сетей и международного характера угрозы, борьба с терроризмом требует существенных трудовых, материальных и временных затрат.

В настоящее время в России сложилась достаточно эффективная система контроля финансовых потоков, во избежание финансирования террористических организаций. Так федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) до-

ходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года №35-ФЗ определены основные обязанности финансовых организаций идентифицировать клиентов, конечных бенефициаров, систематически обновлять полученную в результате идентификации информацию, представлять данные в Федеральную службу по финансовому мониторингу и др.

В свою очередь, Росфинмониторинг закрепил приказом «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок» №103 от 8 мая 2009 года перечень операций, которые могут быть признаны подозрительными, а также методику определения подозрительных сделок. Вместе с тем существует ряд возможностей для того, чтобы избежать внимания контролирующих структур к законности движения финансовых потоков: составление мнимых договоров, регистрация фирм на номинальных учредителей, перечисление средств в суммах, не попадающих под финансовый мониторинг и пр.[5]

В этой связи актуальным остается вопрос формирования принципов обоснования наиболее эффективных направлений борьбы с терроризмом. Для описания подобных принципов прежде всего необходимо сформулировать основные факторы, влияющие на потенциал террористической угрозы. При этом под потенциалом террористической угрозы будем понимать вероятность проведения террористических актов на определенной территории в определенный промежуток времени.

Потенциал террористической угрозы – комплексное понятие, отражающее состояние террористических сред различных уровней.

1. Микросреда – уровень отдельного исполнителя или территориальной ячейки.
2. Макросреда – уровень отдельного государства и межгосударственного взаимодействия.

Для того чтобы максимально точно учесть факторы, влияющие на потенциал террористической угрозы (независимо от масштабов среды), необходима их подробная детализация, исходя из особенностей формирования террористической среды каждого конкретного уровня. При этом важным является не только имущественное состояние среды, но и источники его формирования. По мнению автора, наиболее наглядной формой представления среды любого уровня является соответствующая балансовая модель [2].

Микросреда. Балансовая модель террористической микросреды может быть представлена следующим образом (авторское представление) (табл. 1).

Таблица 1

БАЛАНСОВАЯ МОДЕЛЬ ТЕРРОРИСТИЧЕСКОЙ МИКРОСРЕДЫ

Актив	Пассив
1. Нематериальные активы	1. Идеологические обязательства.
1. Идеология.	2. Личные мотивы.
2. Профессиональные навыки.	

Актив	Пассив
3. Прочие	3. Целевое финансирование.
II. Материальные активы	4. Прочее
1. Средства террора (оружие).	
2. Средства коммуникации.	
3. Средства конспирации.	
4. Организационная структура.	
5. Денежные средства и эквиваленты.	
6. Прочие	
Итого актив	Итого пассив

Охарактеризуем основные составляющие представленной в табл. 1 балансовой модели террористической микросреды.

В разделе «Нематериальные активы» находят отражение активы, характеризующие готовность конкретного лица теоретически совершить террористический акт.

1. Идеология – система ценностей и суждений.
2. Профессиональные навыки – уровень подготовки, необходимой и достаточной для совершения террористического акта.

В разделе «Материальные активы» отражается перечень имущества (средств) и организационная структура, обеспечивающие фактическую реализацию преступления.

В качестве источников формирования активов выделяются следующие.

1. Идеологические обязательства – мотиватор, сформированный из существующей системы ценностей и суждений.
2. Личные мотивы – мотиватор, сформированный по средствам существующих субъективных обстоятельств (личная неприязнь, месть, шантаж, нажива, состояние здоровья и пр.).
3. Целевое финансирование – основной источник создания материальных активов.

Макросреда. Балансовая модель террористической макросреды может быть представлена следующим образом (авторское представление) (табл. 2).

Таблица 2

БАЛАНСОВАЯ МОДЕЛЬ ТЕРРОРИСТИЧЕСКОЙ МАКРОСРЕДЫ

Актив	Пассив
I. Системообразующие активы	III. Системообразующие обязательства
1. Нематериальные активы.	1. Идеологические обязательства.
1.1. Межгосударственное взаимодействие.	2. Бизнес-интерес.
1.2. Взаимодействие сторонников идеологии внутри государств.	3. Политический интерес.
1.3. Идеология.	4. Целевое финансирование.
1.4. Технологии.	5. Прочее
1.5. Система управления.	IV. Долгосрочные обязательства
1.6. Прочее.	1. Внешние обязательства.
2. Материальные активы.	1.1. Кредиты и займы.
2.1. Рынок средств террора и прочих специальных средств.	1.2. Прочее.
2.2. Аффилированные коммерческие структуры.	2. Внутренние обязательства.
2.3. Аффилированный финансовый сектор.	2.1. Кредиты и займы.
2.4. Потенциальные участники.	2.2. Прочее
2.5. Учебные заведения и базы.	V. Краткосрочные обязательства
2.6. Идеологические центры.	1. Внешние обязательства.

Актив	Пассив
2.7. Лояльное население.	1.1. Кредиты и займы.
2.8. Прочее	1.2. Прочее.
II. Текущие активы	2. Внутренние обязательства.
1. Аффилированные представители малого и среднего бизнеса.	2.1. Кредиты и займы.
2. Текущая инфраструктура.	2.2. Кредиторская задолженность.
3. Прочее	2.3. Прочее
Итого актив	Итого пассив

Охарактеризуем основные составляющие представленной в табл. 2 балансовой модели террористической макросреды.

К системообразующим относятся активы, являющиеся основой для обеспечения основных задач среды, а именно выполнение функций среды как социального, экономического и политического центра. Подобные активы характеризуются длительным сроком использования и являются основой формулировки стратегических решений. Структурно раздел «Системообразующие активы» подразделяется на две составляющие – нематериальные и материальные активы. Основной характеристикой нематериальных активов является отсутствие материально-вещественной формы, несмотря на это, их ценность для данного уровня террористической среды является определяющей. Материальные активы имеют материально-вещественную форму и соответствующую характеристику.

В разделе «Текущие активы» отражено оборотное имущество среды, которое характеризуется регулярной сменой первоначальной материально-вещественной формы в динамике.

Раздел «Системообразующие обязательства» служит для группировки информации, отражающей фундаментальные обязательства, основные побуждающие мотивы формирования и поддержания существующей террористической среды.

В разделах «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» отражается размер задолженности среды перед внешними и внутренними заемщиками. Внешние обязательства отражают величину задолженности перед нерезидентами государства, внутренние – перед резидентами, причем как в том, так и в другом случае кредиторами могут выступать физические лица, юридические лица и прочие государства.

Далее рассмотрим ряд моделей, позволяющих обосновать направления борьбы с терроризмом.

Балансовая модель. Данная модель основана на основном балансовом правиле, а именно равенстве итогов актива и пассива.

На первом этапе реализации подобной модели необходимо провести качественную оценку показателей, представленных в балансовых моделях в табл. 1 и 2, т.е. оценить каждую строчку актива и пассива, например по 5-балльной шкале (от -2 до 2). При этом отрицательные значения будут свидетельствовать о негативном влиянии фактора на террористическую среду, положительные значения – о позитивном влиянии, нулевое значение – о несущественном влиянии. Оценка производится на основе анализа статистических и фактических данных конкретной террористической среды либо методом экспертно-

балльной оценки, либо с применением приемов балльно-рейтинговой методики [6].

На втором этапе добавляем количественную оценку качественным показателям, т.е. на основании статистических и фактических данных присваиваем весовое значение каждому фактору актива и пассива.

Тогда общее балансовое равенство для любого уровня террористической среды примет вид:

$$H_1A_1 + H_2\Phi_2 + \dots + H_n\Phi_n = \chi_1\Pi_1 + \chi_2\Pi_2 + \dots + \chi_o\Pi_o, (1)$$

где $A_1 \dots A_i$ – качественное значение строк актива балансовой модели террористической среды любого уровня;

$Y_1 \dots Y_j$ – весовое значение строк актива балансовой модели террористической среды любого уровня;

$\Pi_1 \dots \Pi_j$ – качественное значение строк пассива балансовой модели террористической среды любого уровня;

$X_1 \dots X_j$ – весовое значение строк пассива балансовой модели террористической среды любого уровня.

На третьем этапе на основании статистических данных определяется качественная характеристика активов и пассивов, включенных в балансовые модели, при которых:

- потенциал террористической угрозы оценивается как максимальный;
- потенциал террористической угрозы оценивается как большой;
- потенциал террористической угрозы оценивается как существенный;
- потенциал террористической угрозы оценивается как средний;
- потенциал террористической угрозы оценивается как несущественный;
- потенциал террористической угрозы оценивается как минимальный.

На четвертом этапе на основании фактических данных рассчитывается и оценивается текущий потенциал террористической угрозы и разрабатываются мероприятия по его снижению. При этом при ограниченных средствах и возможностях правоохранительных органов снижение потенциала террористической угрозы идет от текущего к нижеследующему по порядку, при значительных объемах средств и возможностей правоохранительных органов разрабатываемые мероприятия могут быть направлены на снижение потенциала террористической угрозы сразу на несколько уровней.

Рейтинговая оценка. Данная модель основана на расчете и последующем анализе итогового рейтингового числа на основе данных балансовых моделей террористической микро- и макросреды.

Порядок рейтинговой оценки следующий.

Первый и второй этапы – качественная и количественная оценка показателей активов и пассивов балансовых моделей – соответствуют отраженным в описании балансовой модели. На третьем необходимо по каждому уровню террористической среды сформировать систему ключевых показателей.

При этом, формируя систему ключевых показателей, необходимо руководствоваться следующим.

1. Показатели в системе и их целевые значения не должны противоречить друг другу.

2. Недопустимость количественной перегрузки системы взаимозависимыми показателями (минимум показателей при максимуме аналитической информации).
3. Показатели должны иметь существенное значение для всесторонней (комплексной) оценки террористической среды соответствующего уровня.
4. Формирующие систему показатели должны максимально учитывать особенности террористической среды соответствующего уровня.
5. Показатели должны иметь относительный вид.
6. Показатели должны быть приблизительно равны для целей комплексной оценки общей террористической среды.

Конкретные показатели формируются и рассчитываются, исходя из статистических и фактических данных о террористической среде.

На четвертом этапе необходимо консолидировать значения коэффициентов из систем сбалансированных показателей посредством расчета рейтингового числа и присвоения соответствующего рейтинга по каждому из уровней террористической среды.

Рассматриваемая в публикации методика определения рейтинга террористической среды (независимо от уровня) на основе балансовой модели предполагает наличие и одновременное выполнение следующих требований:

- выделение пяти классов надежности;
- выделение шести рейтинговых групп.

При этом при определении классов надежности будем руководствоваться следующими установками:

- если значение ключевого показателя оказывается в первом классе надежности, то ему присваивается пять баллов;
- если значение ключевого показателя оказывается во втором классе надежности, то ему присваивается четыре балла;
- если значение ключевого показателя оказывается в третьем классе надежности, то ему присваивается три балла;
- если значение ключевого показателя оказывается в четвертом классе надежности, то ему присваивается два балла;
- если значение ключевого показателя оказывается в пятом классе надежности, то ему присваивается один балл.

Критерием высокого потенциала террористической угрозы является наибольшая сумма баллов по ключевым показателям.

При этом рейтинговые группы, сформированные по степени потенциала террористической угрозы, будут соответствовать представленным выше при описании балансовой модели.

На пятом этапе на основании фактического рейтинга оценивается текущий потенциал террористической угрозы и разрабатываются мероприятия по его снижению. При этом акцент должен быть сделан на снижение качества ключевых показателей, представленных в системе. Таргетирование усилий в данном случае позволит не только сократить средства, но и катализировать достижение приоритетных задач в области снижения террористической угрозы.

Для формирования суждения об интегральной террористической среде территории (микросреде и макросреде), по мнению автора, целесообразно использовать графический метод, путем построения соответствующего графика [3].

Для этого целесообразно построить систему координат, в которой по оси абсцисс будем отражать рейтинговую группу микросреды, по оси ординат – рейтинговую группу макросреды. Тогда текущее

комплексное состояние террористической среды можно представить следующим образом (условный пример см. на рис. 1).

Экстраполяция двухфакторной модели Альтмана. Модель основана на анализе функции от некоторых показателей, характеризующих потенциал террористической среды.

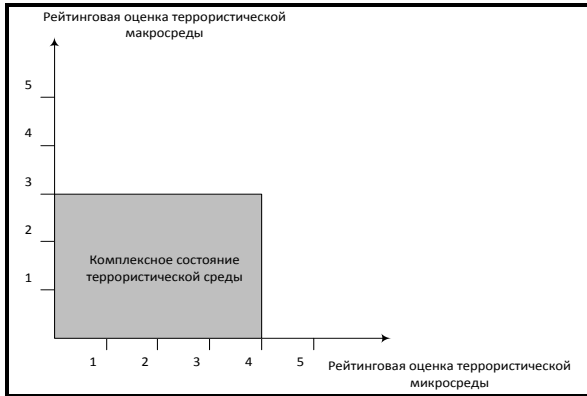


Рис. 1. Условный пример графического отражения комплексной оценки состояния террористической среды

Порядок реализации модели следующий. Первый и второй этапы – качественная и количественная оценка показателей активов и пассивов балансовых моделей – соответствуют отраженным в описании балансовой модели. На третьем этапе необходимо сформировать показатели (по одному), характеризующие степень платежеспособности и мотивированности террористической среды различных уровней (показатели экстраполированы из модели Альтмана, но могут быть изменены, исходя из текущего весовых значений показателей, составляющих актив и пассив балансовых моделей). Авторское видение набора подобных показателей, сформированных на основе данных балансовых моделей, представленных в табл. 1 и 2, может быть отражено следующим образом (табл. 3).

Таблица 3

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ТЕРРОРИСТИЧЕСКОЙ СРЕДЫ, ОТОБРАННЫЕ ДЛЯ ПОСТРОЕНИЯ ЭКСТРАПОЛИРОВАННОЙ ДВУХФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ АЛЬТМАНА

№ п/п	Наименование показателя	Расчетная формула	
		числитель	знаменатель
Показатели оценки террористической среды микроуровня			
1	Платежеспособность микросреды, $\Phi^{мик}_1$	Итог раздела II «Материальные активы»	Целевое финансирование
2	Мотивированность микросреды, $\Phi^{мик}_2$	Идеологические обязательства + личные мотивы	Итог пассива
Показатели оценки террористической среды макроуровня			
1	Платежеспособность макросреды, $\Phi^{мак}_1$	Итог раздела II «Текущие активы»	Итог раздела IV «Долгосрочные обязательства» + Итог раздела V

№ п/п	Наименование показателя	Расчетная формула	
		числитель	знаменатель
			«Краткосрочные обязательства»
2	Мотивированность макросреды, $\Phi^{мак}_2$	Итог раздела III «Системообразующие активы»	Итог пассива

После формулировки показателей экстраполированная двухфакторная модель Альтмана будет иметь следующий вид.

1. Для целей оценки террористической микросреды:
 $Z^{мик} = X_1\Phi^{мик}_1 + X_2\Phi^{мик}_2,$ (2)

где X_1 и X_2 – весовые значения показателей, характеризующие их значимость (рассчитываются на основании статистических и фактических данных);

$Z^{мик}$ – значение оценки скоринга террористической микросреды. Рассчитывается на основании статистических и фактических данных и в зависимости от значения может характеризовать потенциал террористической угрозы (уровни потенциала террористической угрозы целесообразно сделать аналогичными представленным в описании балансовой модели).

2. Для целей оценки террористической макросреды:
 $Z^{мак} = Y_1\Phi^{мак}_1 + Y_2\Phi^{мак}_2,$ (3)

где Y_1 и Y_2 – весовые значения показателей, характеризующие их значимость (рассчитываются на основании статистических и фактических данных);

$Z^{мак}$ – значение оценки скоринга террористической макросреды. Рассчитывается на основании статистических и фактических данных и в зависимости от значения может характеризовать потенциал террористической угрозы (уровни потенциала террористической угрозы целесообразно сделать аналогичными представленным в описании балансовой модели).

На четвертом этапе на основании фактического скоринга террористической среды соответствующего уровня оценивается текущий потенциал террористической угрозы и разрабатываются мероприятия по его снижению. При этом акцент должен быть сделан на снижении качества показателей, характеризующих платежеспособность и мотивированность среды.

Подобным образом, используя данные балансовых моделей террористической микро- и макросреды, а также дополнительные данные, можно обосновать направления борьбы с терроризмом на основании экстраполяции экономических моделей Таффлера, Спрингейта, Фулмера, Голдера и др. [7].

Таким образом, в данной публикации автор предложил порядок использования логико-математических моделей оценки потенциала террористической угрозы, полученных путем экстраполяции существующих экономических методов, для целей теоретического обоснования направлений борьбы с терроризмом.

В ходе подготовки статьи были получены следующие промежуточные результаты:

- представлено авторское определение понятия потенциал террористической угрозы;
- сформированы балансовые модели террористической среды микро- и макроуровня;
- выявлено, что данные балансовых моделей могут являться информационным базисом для оценки потенциа-

ла террористической угрозы и обоснования направлений борьбы с терроризмом.

Литература

1. О противодействии терроризму [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 марта 2006 г. №35-ФЗ (ред. от 2 нояб. 2013 г.).
2. Баженов О.В. Цивилизационный баланс как совокупный показатель деятельности и информационная база анализа цивилизационного состояния государства [Текст] / О.В. Баженов // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2011. – №29. – С. 32-39.
3. Баженов О.В. Учет влияния консолидированной внешней экономической среды для целей стратегического анализа промышленного предприятия [Текст] / О.В. Баженов // Вестник экономики, права и социологии. – 2013. – №2. – С. 10-14.
4. Дихтиевский П.В. Терроризм в российской истории. Факторы, обуславливающие появление терроризма [Текст] / П.В. Дихтиевский, И.А. Лихолат // Закон и право. – 2012. – №5. – С. 112-113.
5. Домников А.Ю., Барыкин С.Е., Смыслов П.А., Ермаков С.Г. Совершенствование системы внутреннего контроля лизинговых компаний на основе идентификации рисков // Аудит и финансовый анализ. 2014 №3. С.243-247.
6. Илышев А.М. и др. Стратегический конкурентный анализ в транзитивной экономике России [Текст] / А.М. Илышев, Н.Н. Илышева, Т.С. Селевич. – М. : Финансы и статистика. 2010. – 480 с.
7. Юрьева Л.В. Методологическая основа стратегического управленческого учета в холдинговых структурах [Текст] / Л.В. Юрьева // Вестник УрФУ ; Сер.: Экономика и управление. – 2009. – №6. – С. 46-54.

Ключевые слова

Терроризм; потенциал террористической угрозы; балансовая модель; террористическая среда; комплексный анализ; экономические модели.

Баженов Олег Викторович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. Актуальность борьбы с террористической угрозой в современной Российской Федерации является важным фактором развития социально-политического процесса. Исходя из широкой диверсификации причин террористической агрессии, глубокой законспирированности террористических сетей и международного характера угрозы, борьба с терроризмом требует существенных трудовых, материальных и временных затрат. В этой связи актуальным остается вопрос формирования принципов обоснования наиболее эффективных направлений борьбы с терроризмом.

Научная новизна. Представлен порядок использования положений авторской концепции теоретического обоснования направлений борьбы с терроризмом, построенной на основе реализации логико-математических моделей, полученных путем экстраполяции существующих экономических методов.

Практическая значимость. Положения, представленные в статье, могут быть использованы в качестве инструмента обоснования направлений снижения террористической угрозы.

Формальная характеристика статьи. Стиль изложения – хороший, не требует правки, сокращения.

Таблицы и рисунки информативны.

Юрьева Л.В., д.э.н., доцент, профессор кафедры учета, анализа и аудита ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет им. первого Президента РФ Б.Н. Ельцина»

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)