Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (ННГУ)
совместно с Вольным экономическим обществом России (ВЭО России)

СБОРНИК

II Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы социально-экономической статистики, бухгалтерского учета, анализа, аудита и цифровизации экономических расчетов»,

посвященной 30-летию бухгалтерского образования в Нижегородском государственном университете им. Н.И. Лобачевского

Региональная площадка
Московского академического экономического форума-2025

15 мая 2025 г.
г. Нижний Новгород

УДК 657

ББК 65.05

А43

Редакционная коллегия:
д.э.н., профессор Мизиковский И.Е., к.э.н., доцент Дружиловская Э.С.,
к.э.н., доцент Савицкая Т.В.

Рецензенты:
Лапаев Дмитрий Николаевич – д.э.н., профессор, заведующий кафедрой управления инновационной деятельностью, Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева;

Кислова Елена Геннадьевна – к.э.н., доцент, заведующий кафедрой финансов и правового регулирования финансового рынка, Нижегородский институт управления – Филиал РАНХиГС.

А43 **Актуальные проблемы социально-экономической статистики, бухгалтерского учета, анализа, аудита и цифровизации экономических расчетов**: Сборник научных статей / ред. кол. – И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Т.В. Савицкая. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2025. – 377 с.

Точка зрения редакционной коллегии может не совпадать с точкой зрения авторов представленных в сборнике статей

Сборник включает в себя тезисы докладов и статьи, рассмотренные в рамках II Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы социально-экономической статистики, бухгалтерского учета, анализа, аудита и цифровизации экономических расчетов» 15 мая 2025 г.

© Колл. авторов, 2025
© Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

СЕКЦИЯ 1. «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА»

Едронова Валентина Николаевна, 15
доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Савицкая Татьяна Викторовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Демографические проблемы центральных регионов России и пути их решения

Кожуховская Анастасия Дмитриевна, 21
специалист РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
Шеленкова Екатерина Александровна,
специалист РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
Научный руководитель **– Трясцина Нина Юрьевна,** кандидат .экономических наук, доцент РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
Социально-экономическая статистика в условиях пандемий и геополитических кризисов

Лаврентьева Марина Анатольевна, 28
Кандидат экономических наук. доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Социальное предпринимательство: статистическое измерение и влияние на экономику страны

Матвеев Виктор Александрович 34
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Новый подход к статистической оценке цифровых финансовых потоков

Милосердова Анна Николаевна, 39
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Костерина Анна Александровна,

Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Хвостова Елизавета Максимовна,
Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Применение статистического инструментария при исследовании доходов населения Нижегородской области

Милосердова Анна Николаевна, 47
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Фадеев Артем Михайлович,
Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Борисов Антон Алексеевич,
Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Статистическая оценка объемов производства продукции сельского хозяйства Нижегородской области

Овчаров Антон Олегович, 55
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Мазунин Егор Андреевич
Лаборант кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Статистические методы обнаружения финансового заражения в России в период действия антироссийских санкций

Соменкова Наталия Сергеевна. 59
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Статистический анализ основных направлений социальной защиты населения в Нижегородской области

Яшин Сергей Николаевич, 64
Доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И.Лобачевского
Суходоева Людмила Федоровна,
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И.Лобачевского
Трансформация цифрового потенциала предприятия

СЕКЦИЯ 2. «ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ И ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ»

Базаркина Ксения Александровна. 68
Аспирант кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Конфигуратор продукта как инструмент коммуникации между организацией и покупателем

Китаев Андрей Александрович 75
Начальник Административно-хозяйственного управления, ФГБОУ ВО «ВГУВТ»
Перспективы и возможности использования искусственного интеллекта на морском транспорте

Рузанов Павел Александрович, 78
Кандидат физико-математических наук , доцент кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике», Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
Разработка клиентского приложения, работающего с нереляционными базами данных

СЕКЦИЯ 3. «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Азракулиев Замир Магомедвелиевич, 84
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джамбулатова
Проблемы учета капитальных затрат в виноградарстве

Белоусов Анатолий Иванович, 91
Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет,
Михайлова Галина Васильевна,
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры цифровых бизнес-

технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет
IT технологии и перспективы развития бухгалтерской науки и практики

Гришина Ольга Валентиновна 96
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
Ивашечкина Людмила Георгиевна,
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского.
Развитие профессиональных компетенций бухгалтера в условиях цифровой экономики

Гурьев Кирилл Валерьевич 102
Аспирант кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»
Отчетность устойчивого развития в ритейле: сложности и пути решения

Дружиловская Татьяна Юрьевна, 111
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Дискуссионные вопросы бухгалтерского учета малоценных основных средств

Дружиловская Татьяна Юрьевна, 117
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Современные проблемы бухгалтерского учета активов и обязательств

Дружиловская Эмилия Сергеевна, 123
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов в 2025 году

Дружиловская Эмилия Сергеевна, 127
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Основные направления развития российского бухгалтерского учета

Зонова Алевтина Вениаминовна, 134
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Вятский государственный университет
Анализ итогов реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Ивашечкина Людмила Георгиевна, 141
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского.
Обзор современной цифровой трансформации систем управления бухгалтерским учетом

Куликова Лидия Ивановна 147
Доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета
Практика применения МСФО при формировании индивидуальной отчетности российскими организациями

Лохина Ирина Николаевна, 155
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Национальный исследовательский Нижегородский государственныйуниверситет имени Н.И.Лобачевского
канд. экон. наук, доцент, Нижегородский институт управления – Филиал РАНХиГС
Цифровая трансформация бухгалтерского учета

Мизиковский Игорь Ефимович, 164
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Структуризация информационного пространства стратегии экономии производственных затрат

Мизиковский Игорь Ефимович, 169
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Формирование системы управленческого контроля на промышленных предприятиях

Мусаев Тайгиб Камилович 173
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Альбориева Султанат Нурутдиновна
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Экономическая категория себестоимости продукции животноводства в бухгалтерском учете

Мусаев Тайгиб Камилович 178
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Бамматханова Мина Курбаналиевна
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Амортизация и амортизационная политика в системе бухгалтерского учета

Павлюченко Татьяна Николаевна 185
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I
Современный бухгалтерский аутсорсинг

Пономаренко Владимир Владимирович 189
Аспирант Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ»
Развитие методических подходов к учету нематериальных активов

Пономаренко Владимир Владимирович 195
Аспирант Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ»
Формирование консолидированной финансовой отчетности: основные проблемы и решения

Посохина Алина Виталиевна 199
Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет
Оценка уровня цифровизации: зачем и как?

Саталкина Елена Владимировна 203
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,

анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Возможности реализации профессионального суждения в концепциях бухгалтерского учета

Сергеева Олеся Владимировна. 209
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете

Сидорова Марина Ильинична 212
Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Учетные книги Московской дворцовой конторы в середине XVIII века

Тихонов Андрей Романович 216
Соискатель, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Научный руководитель – Мизиковский Игорь Ефимович,
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
Показатели экономической эффективности партнерства бизнеса и образовательных организаций

Умаханов Магомед Алхазурович, 222
аспирант кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Современная практика раскрытия информации об углеродных единицах в финансовой отчетности

Хахонова Наталья Николаевна 227
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет «РГЭУ (РИНХ)»
Инновационный подход к учету расчетов: потенциал блокчейн-технологий

Холкин Анатолий Владимирович 234
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Вятский государственный университет

Роль верховного суда в реформировании бухгалтерского учета в Российской Федерации

Черемушникова Татьяна Викторовна 241
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Перспективы развития вида профессиональной деятельности специалиста по управленческому учету и управленческой отчетности в России

Шакирова Нелли Наиловна 247
Аспирант экономического факультета кафедры учета, аудита и экономического анализа по направлению «Региональная и отраслевая экономика»,
Пермский государственный национальный исследовательский университет
Интеграция бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности в части раскрытия информации об оценочных обязательствах организаций

Шастина Инга Игоревна 252
Помощник бухгалтера, ООО ЦБУ "Конто"
Шарапова Наталья Владимировна.
Профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта и аудита, доцент
Уральский государственный экономический университет
Выявление недостатков и ошибок при составлении отчета о финансовых результатах и рекомендации по их устранению

СЕКЦИЯ 4. «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Аксентьев Дмитрий Сергеевич 256
Аспирант, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
Оценка уровня рисков при анализе финансовой устойчивости

Аксентьев Дмитрий Сергеевич 263
Аспирант, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
Сравнительный анализ методик оценки финансового состояния коммерческой организации

Милосердова Анна Николаевна, 269
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И.Лобачевского

Елисеева Ксения Андреевна
Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Кропоткина Любовь Сергеевна
Дзержинский филиал ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Современная методика финансового анализа деятельности коммерческого банка

Трясцина Нина Юрьевна. 276
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и права, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева
Пичугина Елизавета Евгеньевна
Младший научный сотрудник, ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ
Дулова Анна Сергеевна
Младший научный сотрудник, ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ
Анализ и перспективы развития рынка искусственного интеллекта всельскомхозяйстве

СЕКЦИЯ 5. «ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ АУДИТ»

Линовицкий Юрий Андреевич 285
Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг»
Методические аспекты оценки деятельности внутреннего аудита

Маслова Татьяна Степановна 292
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И.Лобачевского
Основы государственного (муниципального) финансового контроля

Морозова Наталия Александровна, 300
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского
доцент кафедры экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса противодействия экономических и налоговым преступлениям, Нижегородская академия МВД России
Савицкая Татьяна Викторовна,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Экономические аспекты определения размера упущенной выгоды

Попова Анастасия Игоревна 310
Аспирант 4 курса,Пермский государственный национальный исследовательский университет
Корпоративный форензик: понятие, особенности, методология проведения

Сизов Дмитрий Викторович. 314
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Использование нейросетей при проведении аудита

Чхутиашвили Лела Васильевна 319
Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры управления и экономики
Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
Аудит климатических факторов в корпоративной отчетности

СЕКЦИЯ 6. «ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ»

Киселев Игорь Васильевич, 326
Руководитель Союзной организации высшего образования и карьеры, Преподаватель БФУ им. Иммануила Кант
Мировой рынок образовательных услуг: теоретические аспекты

Климова Елена Зуферовна, 333
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Павлова Ирина Александровна,
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Анализ эффективности использования трудовых ресурсов организации сферы услуг

Мелентьев Егор Вячеславович, 339
Студент кафедры АТЭС,
КазанскийГосударственныйЭнергетическийУниверситет
Дубровская Елена Станиславовна,
Кандидат экономических наук, Доцент кафедры Экономика,
КазанскийГосударственныйЭнергетическийУниверситет
Ядерное теплоснабжение: проблемы и перспективы в современной энергетике РФ

ПешковМаксим Михайлович 343
аспирант, Санкт-Петербургскийгосударственныйуниверситетаэрокосмическогоприборостроения
Особенности процессного подхода к управлению внешнеэкономической деятельностью промышленных предприятий

Пронина Светлана Владимировна. 346
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,Национальный исследовательский Нижегородский государственный университетим. Н.И. Лобачевского
Современные проблемы стратегического планирования в практике российских организаций

Салмина Наталья Александровна 349
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Логика планирования движения денежных средств в рамках бюджетного управления компанией

Соменкова Наталия Сергеевна 353
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Повышение эффективности инновационной деятельности предприятий промышленного комплекса

СЕКЦИЯ 7. «ИННОВАТИКА И КОНТРОЛЛИНГ»

Борисов Сергей Александрович 358
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Контроллинг как инструмент информационной поддержки менеджмента

Лашманова Юлия Юрьевна 362
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет

Оценка инновационной деятельности как целевое направление контроллинга инноваций

Пронина Светлана Владимировна. 370
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,Национальный исследовательский Нижегородский государственный университетим. Н.И. Лобачевского
Управленческий контроллинг как инструмент управления затратами организации

Суходоева Людмила Федоровна 373
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет, им. Н.И.Лобачевского
Контроллинг как инструмент системы управления предприятием

СЕКЦИЯ 1. «СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СТАТИСТИКА»

Демографические проблемы центральных регионов России и пути их решения
Demographic problems of the central regions of Russia and ways to solve them

Едронова В.Н.
доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Edronova V.N.
Doctor of Economics, Professor of Accounting Department,,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod
Савицкая Т.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Savitskaya T.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В последнее пятилетие происходит ухудшение демографической ситуации во многих странах, в том числе и в Российской Федерации. Сокращение численности населения вследствие снижения рождаемости приводит к ряду социальных и экономических проблем как в стране, так и в отдельных ее регионах. В статье приводятся результаты исследования статистических демографических показателей, формулированы существующие проблемы, намечены пути их решения на государственном и муниципальном уровне.

Ключевые слова: рождаемость, демографическая нагрузка, региональные проекты «Демография».

Abstract. In the last five years, the demographic situation has worsened in many countries, including the Russian Federation. The reduction in population due to a decrease in the birth rate leads to a number of social and economic problems both in the country and in its individual regions. The article presents the results of a study of statistical demographic indicators, formulates existing problems, and outlines ways to solve them at the state and municipal levels.

Key words: birth rate, demographic burden, regional projects "Demography".

Введение. Сокращение численности населения вследствие снижения рождаемости приводит к ряду социальных и экономических проблем. Встает задача исследования статистических демографических показателей для выявления возникающих проблем и поиска путей их решения на государственном и муниципальном уровне. В качестве объекта исследования выбрана Орловская область, занимающая среднее положение по численности населения (61-е место среди 89 субъектов Российской Федерации). Цели исследования – оценка состояния, динамики и дальнейшего развития демографических процессов, выявление проблем и направлений их решения. Использованы методы горизонтального, трендового, структурного, сравнительного анализа. Информационная база представлена официальными

данными Росстата [1], территориальных органов Федеральной службы государственно статистики субъектов РФ [2], материалами национального и региональных проектов «Демография» [3-5].

Результаты. Во всех регионах центральной России (кроме Москвы и Санкт-Петербурга) численность населения имеет тенденцию сокращения (табл.1, рис. 1).

Таблица 1

Динамика численности населения Орловской области в 2020-2024 гг.

Год	Численность населения области (чел)	Абсолютное изменение (чел)	Относительное изменение (%)
2020	733 498	—	—
2021	724 686	-8 812	-1,20 %
2022	714 094	-10 592	-1,46 %
2023	696 371	-17 723	-2,48 %
2024	689 132	-7 239	-1,04 %

За период с 2020 по 2024 годы численность населения Орловской области сократилась с 733 498 до 689 132 человек (- 44 366 человек). Темпы сокращения значительны, что свидетельствует о неблагоприятной демографической динамике. Соседние с Орловской областью субъекты РФ, в частности Белгородская и Липецкая области, демонстрируют менее выраженные темпы, но в целом динамика отрицательная.

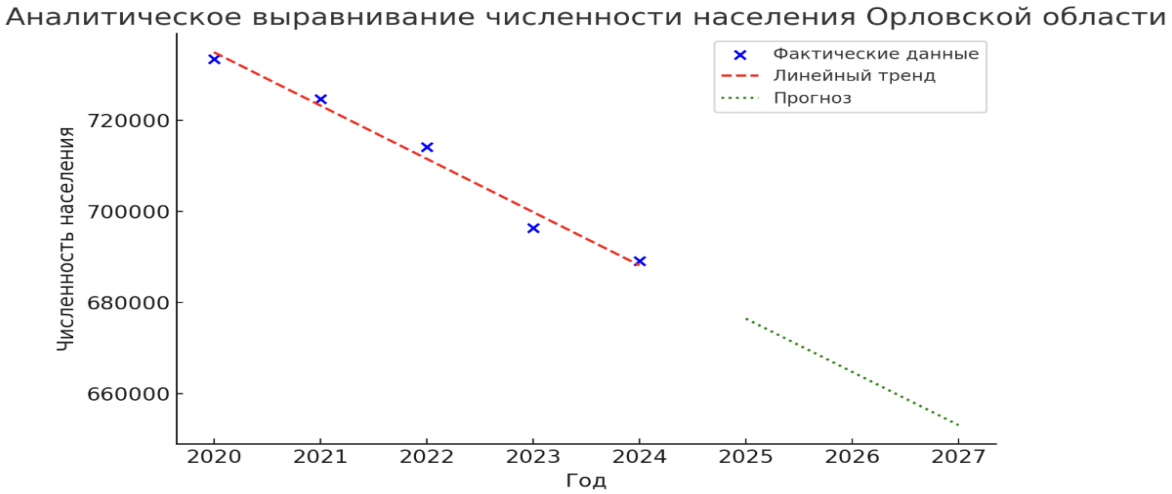


Рис.1. Теоретическая кривая численности населения Орловской области.

Линейный тренд показывает продолжение снижения численности населения после 2024 г.. Если тенденция сохранится, к 2027 году численность населения может снизиться до 653 033 человек.

Основные причины ухудшения демографии — снижение рождаемости, миграционный отток, старение населения, а также мировые потрясения, такие как COVID-19, специальная военная операция, экономическая нестабильность. Снижение численности населения оказывает влияние на экономику региона, рынок труда, систему здравоохранения и образования. Дальнейшее сокращение

может привести к снижению уровня жизни населения и ухудшению социально-экономической ситуации всего региона.

Для повышения рождаемости региональные власти должны реализовать ряда мер, важнейшими из которых являются:

разработка и внедрение программ поддержки семей для повышения рождаемости, выплата единоразово пособия для женщин, которые еще не решили, оставляют ли они ребенка, что поможет поддержать молодую маму в принятии столь важного решения;

создание благоприятных условий для молодежи (создание рабочих мест для молодых мам в государственных учреждениях, которые позволят после выхода из декрета первое время получать стабильную заработную плату и в дальнейшем претендовать на повышение по должности при высоких навыках, инфраструктура, введение регионального пособия для женщин, у которых нет собственного жилья для оплаты арендованного);

развитие здравоохранения и социальной поддержки для увеличения продолжительности жизни. Введение сессий с психологом во время беременности, а также перед скринингами, которые помогут женщине чувствовать себя умиротворенной, а также снизят уровень стресса и выкидышей;

повышение инвестиционной привлекательности региона и создание новых предприятий для увеличения числа рабочих мест.

Важнейший фактор сокращения численности населения – падение рождаемости (табл. 2).

Таблица 2

Показатели естественного движения населения Орловской области за 2020–2024 годы

Год	Рождаемость, ‰	Смертность, ‰	Естественная убыль, ‰
2020	7,8	17,1	-9,3
2021	7,5	20,9	-13,4
2022	7,0	17,2	-10,2
2023	6,9	17,6	-10,7
2024	6,3	17,5	-11,2

Наблюдается постоянная естественная убыль населения. Коэффициент рождаемости стабильно ниже коэффициента смертности, что приводит к отрицательному естественному приросту. Несмотря на небольшое снижение коэффициентов рождаемости и смертности, ситуация остается на уровне негативного естественного прироста. Сложившаяся ситуация обусловлена, в первую очередь, высоким уровнем смертности, который значительно превышает уровень рождаемости. Это может быть связано с ухудшением здоровья населения, низким уровнем медицинского обслуживания и социальной инфраструктуры в отдельных районах.

Изменение рождаемости и смертности приводит к изменению структуры населения региона (табл. 3).

Таблица 3

Структура населения Орловской области по возрастным группам за 2020–2024 годы

Год	Дети (0–14 лет)		Рабочий возраст (15–64 лет)		Пожилые (65 лет и старше)	
	чел	**%**	**чел**	**%**	чел	%
2020	113472	17	441648	64	131657	19
2021	112001	16	479246	66	133439	18
2022	109967	15	486243	67	133995	18
2023	108673	15	492389	67	132528	18
2024	107482	15	492646	67	133373	18

Источник: Росстат. Регионы России. Социально-экономические показатели.2023-2024

Доля детей в возрасте до 14 лет снижается и составляла в 2020 г. 17%, в 2021 г. – 16%, в последующие три года 15%. Удельный вес пожилого населения в возрасте 65 лет и старше составляет почти пятую часть общей численности, а трудоспособного возраста (15-64 лет) имеет тенденцию роста (с 64% в 2020 г. до 67% в 2024 г.). Старение населения может привести к снижению уровня жизни населения и ухудшению социально-экономической ситуации всего региона.

Возрастной состав населения влияет на показатели демографической нагрузки (рис. 2).

Рис. 2. Коэффициенты демографической нагрузки от 2020 до 2024 года в Орловской области

Снижение коэффициента потенциальной нагрузки означает уменьшение числа детей на одного работающего. Коэффициент пенсионной нагрузки

остается стабильным, что указывает на высокую долю пожилого населения. Общая демографическая нагрузка постепенно снижается, но это связано в основном с уменьшением числа детей, а не ростом трудоспособного населения.

Снижение коэффициентов общей демографической нагрузки и рост доли работающего населения поддерживает трудовой потенциал. Однако старение населения, снижение доли детей и рост числа пожилых людей создают вызовы для социальной и пенсионной системы.

Уменьшение числа детей и высокий коэффициент пенсионной нагрузки, могут привести к дефициту рабочей силы и давлению на бюджет, что потребует адаптации пенсионной системы и трудового законодательства.

Для решения этих проблем необходимо усилить поддержку семейной политики, развивать инфраструктуру для детей и многодетных семей, а также программы переподготовки для старшего поколения, чтобы снизить нагрузку на пенсионную систему и обеспечить продолжение трудовой деятельности. Важным шагом станет улучшение качества жизни пожилых людей через доступное медицинское обслуживание и социальную инфраструктуру.

В перспективе следует развивать сельские территории, привлекать молодежь и создавать новые рабочие места, а также использовать миграционные программы для восполнения дефицита трудовых ресурсов. Комплексные меры, направленные на поддержку всех возрастных групп и развитие социальной инфраструктуры, помогут стабилизировать демографическую ситуацию и обеспечить устойчивое развитие региона.

Важной составляющей государственной стратегии, направленной на улучшение демографической ситуации в регионах является национальный проект и региональные проекты «Демография», В Орловской области в рамках проекта «Демография» реализуются программы по поддержке многодетных семей. В 2023 году были увеличены выплаты на детей до 18 лет в рамках регионального материнского капитала, что способствует повышению уровня рождаемости. Активно внедряются программы по улучшению здоровья граждан. В 2022 году была модернизирована часть медицинских учреждений для оказания высококачественной помощи беременным и детям младшего возраста. Важным направлением является повышение доступности медицинских услуг для пенсионеров, разрабатываются дополнительные программы для улучшения качества жизни пожилых людей, включая создание доступной среды и повышение социальной активности.

Выводы. Анализ демографической ситуации показал как положительные, так и отрицательные тенденции, которые в совокупности определяют текущие вызовы и направления для улучшения в будущем. Высокий уровень смертности, превышающий рождаемость, ведет к отрицательному естественному приросту, что может привести к долгосрочным социальным и экономическим последствиям, включая снижение числа трудоспособных граждан и увеличение нагрузки на пенсионную систему. Несмотря на некоторые усилия по улучшению здравоохранения и поддержки семей с детьми, ситуация остается сложной.

Реализация национального проекта «Демография» оказывает позитивное влияние на улучшение ситуации, в частности, через поддержку семей с детьми, модернизацию здравоохранения и улучшение условий жизни для пожилых людей. Важно, что проект направлен на решение как краткосрочных, так и долгосрочных проблем, связанных с возрастной структурой населения, поддержкой трудоспособных граждан и социальной интеграцией старшего поколения.

В то же время для эффективного устранения выявленных проблем власти региона должны сосредоточиться на усилении мер поддержки рождаемости, включая повышение социальных выплат и развитие инфраструктуры для семей, а также на реформировании системы здравоохранения, чтобы снизить уровень смертности, особенно среди пожилых людей. Важным шагом станет создание более привлекательных условий для мигрантов и развитие программ по трудовой миграции, что может помочь компенсировать дефицит рабочей силы и сбалансировать демографическую нагрузку.

В целом необходимо комплексное внедрение дополнительных мер в социальной, медицинской и трудовой сферах, направленных на улучшение качества жизни всех возрастных групп населения, развитие инфраструктуры и создание условий для привлечения молодежи и трудовых мигрантов.

Список литературы

1. Росстат. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2023.URL:https://www.gks.ru/
2. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по орловской области. URL:https://57.rosstat.gov.ru/
3. Национальный проект «Демография». URL:https://xn--80aapampemcchfmo7a3c9ehj.xn--p1ai/proje материаламисts/demografiya/
4. Региональный проект «Многодетная семья» в рамках национального проекта «Демография».URL:https://dszn57.ru/nacproekt/
5. Министерство труда и социальной защиты Орловской области. Программа поддержки семей с детьми.

Социально-экономическая статистика в условиях пандемий и геополитических кризисов

Socio-economic statistics in the context of pandemics and geopolitical crises

Кожуховская А.
Студент, РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
KozhukhovskayaA.
Student, RGAU – Moscow Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev
Шеленкова Е.
Студент, РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
ShelenkovaE.
Student, RGAU – Moscow Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev
Трясцина Н.Ю.
Научный руководитель – к.э.н доцент РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева
N.Y. Tryashtsina,
Scientific supervisor – Candidate of Economics, Associate Professor of the Russian State Agricultural Academy named after K.A. Timiryazev

Аннотация.Последние пять лет стали периодом серьезных испытаний для мировой и российской экономики. Пандемия COVID-19 (2020–2022 гг.) и последующие геополитические кризисы, включая санкционное давление на Россию, оказали значительное влияние на социально-экономические показатели. В этих условиях статистика играет ключевую роль в оценке последствий, прогнозировании тенденций и выработке мер государственной политики.

Ключевые слова:Социально-экономическая статистика, пандемия COVID-19, геополитический кризис, экономические последствия, занятость населения, уровень бедности, инфляция, валовое внутреннее производство (ВВП), государственная поддержка, статистический анализ, сбор данных, мониторинг показателей, экономическая нестабильность, социальное неравенство, международные санкции, прогнозирование, цифровизация статистики.

Abstract. The last five years have been a period of serious challenges for the global and Russian economies. The COVID-19 pandemic (2020-2022) and subsequent geopolitical crises, including sanctions pressure on Russia, had a significant impact on socio-economic indicators. In these circumstances, statistics play a key role in assessing impacts, forecasting trends, and developing public policy measures.

Keywords: Socio-economic statistics, COVID-19 pandemic, geopolitical crisis, economic consequences, employment, poverty rate, inflation, gross domestic product (GDP), government support, statistical analysis, data collection, monitoring of indicators, economic instability, social inequality, international sanctions, forecasting, digitalization of statistics.

Целью исследования является анализ изменений ключевых социально-экономических показателей России в период пандемии и геополитических кризисов, на основе открытых данные Росстата, Банка России и других официальных источников.

В первую очередь мы приняли решение оценить динамику ВВП Российской Федерации, по данным из Росстата, указаным в таблице 1.

Таблица 1

Динамика ВВП Российской Федерации в период 2019-2024 гг.

Год	Прирост ВВП,%	Основные факторы

2019	2,0	Стабильные нефтяные цены ($64/барр.), умеренный потребительский спрос
2020	-2,7	Пандемийные ограничения, обвал нефтяных цен (до -$37 в апреле)
2021	5,6	Посткризисное восстановление, рост цен на энергоносители ($70/барр.)
2022	-2,1	Санкционное давление, уход западных компаний
2023	3,6	Адаптация экономики, рост оборонных заказов
2024	4,1	Импортозамещение, переориентация торговли

В предкризисном 2019 году российская экономика демонстрировала умеренный рост на уровне 2,0%, что соответствовало средним показателям предыдущих лет. Этот рост обеспечивался относительно стабильными ценами на нефть (в среднем $64 за баррель), постепенным увеличением потребительского спроса и инвестиционной активности. Однако уже тогда были очевидны структурные ограничения развития - сохраняющаяся зависимость от сырьевого экспорта, низкая производительность труда и неблагоприятные демографические тенденции.

2020 год начался с беспрецедентного вызова в виде пандемии COVID-19, вызвавшей сокращение ВВП на 2,7%. Примечательно, что этот показатель оказался лучше как мирового (-3,1%), так и европейского (-6,4%). Сравнительно мягкие последствия пандемии для российской экономики объясняются сочетанием нескольких факторов: жесткими, но относительно краткосрочными карантинными мерами, особенно сильно ударившими по сфере услуг; временным обвалом нефтяных цен (вплоть до отрицательных значений в апреле 2020 года); а также оперативными мерами государственной поддержки, включавшими антикризисные выплаты населению и льготное кредитование бизнеса.

Последующий 2021 год ознаменовался впечатляющим восстановительным ростом на 5,6%, ставшим одним из самых высоких показателей за последнее десятилетие. Этот скачок объяснялся как эффектом низкой базы после спада предыдущего года, так и рядом благоприятных факторов: снятием карантинных ограничений и возобновлением нормальной экономической активности, рекордными ценами на энергоносители (средняя цена нефти Brent составила $70 за баррель), а также реализацией крупных инфраструктурных проектов в рамках национальных программ развития. Однако эксперты единодушно отмечали, что этот рост носил преимущественно восстановительный характер и не решал фундаментальных структурных проблем российской экономики.

Новый кризис 2022 года, вызванный геополитическими событиями и последовавшими за ними беспрецедентными санкциями, привел к сокращению ВВП на 2,1%. Основными каналами негативного воздействия стали массовый уход западных компаний (включая таких гигантов как IKEA, McDonald's и Renault), разрыв сложившихся логистических цепочек и серьезные ограничения в финансовой сфере, включая заморозку международных резервов и отключение от системы SWIFT. Примечательно, что фактический спад оказался значительно меньше первоначальных прогнозов, предрекавших падение на 10%

и более. Эта относительная устойчивость объясняется быстрой переориентацией торговых потоков на азиатские рынки (прежде всего Китай, Индия и Турция), оперативными мерами денежно-кредитного регулирования (включая временный валютный контроль и повышение ключевой ставки), а также сохраняющейся устойчивостью сырьевого экспорта.

2023 год принес признаки стабилизации и даже умеренного роста экономики на 3,6%, свидетельствуя о ее способности адаптироваться к новым условиям. Основными драйверами роста выступили увеличение госзаказа в оборонно-промышленном комплексе, активные процессы импортозамещения (особенно заметные в сельском хозяйстве, IT-секторе и машиностроении), а также рост внутреннего спроса, подогреваемый индексацией заработных плат и социальных выплат. Однако качество этого роста вызывают сомнения. Экономика остается чрезмерно зависимой от государственной поддержки, высокий уровень инфляции (7,4% в 2023 году) в сочетании с ослаблением рубля (до 90-100 рублей за доллар) продолжают снижать реальные доходы населения, а технологическое отставание, усугубленное ограничением доступа к западным технологиям, создает серьезные риски для долгосрочного развития.

Ожидаемый рост ВВП на 4,1% в 2024 году свидетельствует о постепенной стабилизации российской экономики после серии кризисных лет. Такой рост отражает несколько важных процессов, происходящих в экономическом организме страны. Прежде всего, мы наблюдаем консолидацию принципиально новых экономических моделей функционирования. Завершается процесс формирования альтернативных цепочек поставок, которые пришли на смену разрушенным западным связям. Одновременно происходит окончательное оформление новых рынков сбыта российской продукции, преимущественно в азиатском направлении.

Значительную роль в экономическом оживлении играет активизация инвестиционной деятельности. Особенно заметен рост капиталовложений в импортозамещающие производства, где бизнес активно осваивает освободившиеся рыночные ниши. Это касается как традиционных отраслей промышленности, так и высокотехнологичных секторов. Важным фактором роста остается расширяющаяся государственная поддержка экономики. Власти продолжают запускать новые программы стимулирования ключевых отраслей, что создает дополнительный импульс для развития. Особое внимание уделяется секторам, имеющим стратегическое значение для экономической безопасности страны.

Предпринимательское сообщество в целом завершило процесс перестройки своих бизнес-моделей, научившись эффективно работать в новой экономической реальности. Это касается как крупных корпораций, так и представителей среднего и малого бизнеса. Пандемийные и геополитические потрясения последних лет оставили глубокий след в социально-экономическом ландшафте России, особенно заметный в динамике ключевых показателей благосостояния населения и внешнеэкономической деятельности. Анализ

статистических данных позволяет проследить сложную траекторию адаптации российского общества и экономики к этим вызовам.

Рассматривая социальные последствия экономических кризисов 2020-2024 годов, особого внимания заслуживает анализ ключевых индикаторов благосостояния населения. Динамика уровня безработицы, реальных доходов и минимального размера оплаты труда (МРОТ) отражает как непосредственное воздействие кризисных явлений, так и эффективность принимаемых мер социальной поддержки.

Таблица 2

Уровень безработицы (по методологии Международной организации труда)

Год	Уровень безработицы (%)	Реальные доходы (%)	МРОТ (руб.)
2019	4,6	+1,0	11 280
2020	5,8 (пик в августе – 6,4%)	-3,5	12 130
2021	4,8	+3,1	12 792
2022	3,9	-1,3	13 890
2023	3,5	+5,4	16 242
2025	3,2	8,4	19 242

Уровень безработицы рассчитывается по методологии Международной организации труда (МОТ) как отношение численности безработных к численности экономически активного населения.

Пик безработицы пришелся на 2020 год, когда этот показатель достиг 5,8%, отражая шоковые последствия карантинных мер. Однако последующие годы продемонстрировали удивительную способность рынка труда к восстановлению - к 2023 году уровень безработицы снизился до рекордно низких 3,5%. Эта положительная динамика, однако, не нашла полного отражения в показателях реальных доходов населения. В 2020 году они сократились на 3,5%, в 2022 году - еще на 1,3%, и лишь в 2023 году был зафиксирован рост на 5,4%, во многом обусловленный масштабными социальными выплатами и индексацией заработных плат.

Представленные данные демонстрируют парадоксальную на первый взгляд ситуацию: при рекордно низком уровне безработицы (3,2% в 2024 году) показатели реальных доходов населения претерпевали значительные колебания. Этот феномен объясняется комплексом факторов, включая структурные изменения на рынке труда, демографические тенденции и трансформацию форм занятости.

Реальные располагаемые денежные доходы - это номинальные доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен. Анализ динамики реальных доходов населения за 2019-2024 годы показывает впечатляющую способность российской экономики восстанавливать благосостояние граждан после кризисов. После умеренного роста в 2019 году (+1,0%) и существенного падения в пандемийном 2020 году (-3,5%) доходы демонстрируют устойчивую положительную динамику.

Особенно показателен рекордный рост на 5,4% в 2023 году и еще более значительное увеличение на 8,4% в 2024 году. Такие темпы роста, значительно превышающие докризисные показатели, свидетельствуют об эффективности мер государственной поддержки и адаптации экономики к новым условиям. Однако важно учитывать, что этот рост во многом обеспечен масштабными социальными выплатами и индексациями, что ставит вопрос о его устойчивости в долгосрочной перспективе.

Особое значение в данном контексте приобретает динамика МРОТ, который за рассматриваемый период вырос на 70,6% - с 11 280 рублей в 2019 году до 19 242 рублей в 2024 году. Такой рост существенно опережает инфляционные процессы и свидетельствует о целенаправленной политике государства по повышению доходов наименее защищенных слоев населения. Однако следует отметить, что даже после значительного увеличения МРОТ остается ниже прожиточного минимума, что указывает на сохраняющиеся проблемы в сфере оплаты труда.

Таким образом, мы видим, что рынок труда продемонстрировал высокую адаптивность, достигнув рекордно низкого уровня безработицы, но при этом, рост реальных доходов носил неравномерный характер, существенно завися от мер государственной поддержки. Динамика МРОТ отражает усиление социальной функции государства в условиях кризисов, а также сохраняется проблема соответствия минимальной зарплаты реальной стоимости жизни. Полученные результаты указывают на необходимость дальнейшего совершенствования механизмов социальной защиты и политики доходов населения для обеспечения устойчивого роста благосостояния.

Внешнеэкономическая сфера пережила не менее драматичные трансформации. Введение санкционного режима в 2022 году первоначально привело к сокращению экспорта на 15%, однако уже в следующем году наметились признаки восстановления за счет переориентации торговых потоков на азиатские рынки. Динамика внешнеторгового оборота наглядно иллюстрирует эту трансформацию: если в 2021 году экспорт составлял 492 млрд долларов, а импорт - 304 млрд, то в 2022 году эти показатели упали до 418 и 227 млрд соответственно, в 2023 году частично восстановились до 425 и 245 млрд долларов, а уже в 2024 году экспорт составил 434 млрд и импорт – 283 млрд.

Таблица 3

Внешнеторговый оборот России (млрд $)

Год	Экспорт	Импорт	Сальдо	Основные партнеры
2021	492	304	+188	ЕС (45%), Китай (18%)
2022	418	227	+191	Китай (33%), Индия (12%)
2023	425	245	+180	Китай (39%), Турция (8%)
2024	434	283	+151	Китай (42%), Индия (15%)

Анализ динамики внешнеторгового оборота России за 2021-2024 годы наглядно демонстрирует фундаментальную трансформацию торговой модели

страны под воздействием санкционного режима. Начальное резкое сокращение товарооборота в 2022 году (падение экспорта на 15%, импорта - на 25%) сменилось постепенной адаптацией, сопровождавшейся качественными изменениями структуры торговли. Характерно, что положительное сальдо торгового баланса сохранилось на высоком уровне (+151 млрд долларов в 2024 году), хотя и сократилось по сравнению с докризисным периодом (+188 млрд в 2021 году), что свидетельствует о сохранении экспортного потенциала экономики.

Особого внимания заслуживает кардинальное изменение географии внешней торговли. Если в 2021 году на страны ЕС приходилось 45% российского экспорта, то к 2024 году их доля сократилась до минимальных значений, тогда как удельный вес Китая вырос с 18% до 42%. Одновременно происходит диверсификация азиатского направления - стремительно растет товарооборот с Индией (увеличение доли с 4% до 15% за три года) и Турцией. В структуре импорта также произошли существенные изменения: доля китайской продукции достигла 48%, при этом значительная часть товаров из третьих стран фактически представляет реэкспорт технологий и комплектующих.

Структурные изменения в экспортной корзине проявляются в росте доли несырьевых товаров (с 38% в 2021 до 45% в 2024 году), особенно в секторах сельскохозяйственной продукции, химической промышленности и вооружений. Однако восстановление импортных показателей (283 млрд долларов в 2024 против 304 млрд в 2021 году) происходит медленнее, что отражает как проблемы с поставками высокотехнологичного оборудования, так и развитие процессов импортозамещения. Эти тенденции свидетельствуют о формировании новой парадигмы внешнеэкономических связей России, характеризующейся переориентацией на рынки глобального Юга и параллельным развитием национального производственного потенциала.Особую тревогу вызывает динамика инфляционных процессов и курса национальной валюты. 2022 год стал периодом резкого ускорения инфляции до 13,8%, что в сочетании с ослаблением рубля с 70 до 90-100 рублей за доллар создало серьезное давление на покупательную способность населения. Хотя в 2023 году инфляция замедлилась до 7,4%, ее уровень остается существенно выше докризисных показателей.В 2024 году инфляция вновь ускорилась до 9,5%, что привело к заметному снижению реальных доходов населения, несмотря на формальный рост номинальных показателей.

Проведенный анализ социально-экономического развития России в период 2019-2024 годов позволяет сделать ряд важных выводов о характере и последствиях кризисных явлений. Российская экономика продемонстрировала значительную адаптационную способность, преодолев двойной шок пандемии и санкционного давления с относительно умеренными потерями. Восстановительный рост ВВП, достигший 4,1% в 2024 году, сопровождался качественной трансформацией экономической модели, включая переориентацию внешней торговли на азиатские рынки и развитие импортозамещающих производств. Однако структурные проблемы, такие как

технологическая зависимость, сырьевая ориентация экспорта и инфляционные риски, сохраняют свою остроту.

На социальном уровне наблюдается парадоксальное сочетание рекордно низкой безработицы (3,2% в 2024 году) с сохраняющейся уязвимостью реальных доходов населения, рост которых в значительной степени обеспечен мерами государственной поддержки. Увеличение МРОТ на 70,6% за рассматриваемый период свидетельствует об усилении социальной функции государства, хотя и не решает полностью проблему бедности. Во внешнеэкономической сфере произошла кардинальная перестройка торговых связей с перераспределением потоков в пользу азиатских партнеров, что позволило сохранить положительное сальдо торгового баланса на уровне 151 млрд долларов в 2024 году.

В целом, несмотря на успешную адаптацию к кризисным условиям, российская экономика сталкивается с серьезными вызовами устойчивого развития, требующими дальнейшей диверсификации, технологической модернизации и совершенствования социальной политики. Достигнутая стабилизация остается хрупкой и в значительной степени зависит от способности экономики перейти от мобилизационной модели к органическому росту на новой структурной основе.

Список литературы

1. Абел Аганбегян "Социальные последствия экономических кризисов в России". 2023. ЭКО, №5.
2. Гайдар Е.Т., Мау В.А. "Экономика переходного периода: вызовы пандемии и санкций". 2022. М.: Издательский дом ВШЭ.
3. Глазьев С.Ю. Геоэкономика и мировая финансовая система в условиях глобального кризиса. — М.: Экономика, 2021.
4. Гончарова Н.П., Соловьёв А.В. Влияние пандемии COVID-19 на социально-экономические показатели: статистический анализ. // Вестник статистики, 2022, №3, с. 12–25.
5. Жуков Е.Ф. Макроэкономическая нестабильность и статистические методы её оценки. — М.: Финансы и статистика, 2020.
6. Ковалёва А.М. Статистика в условиях нестабильности: новые вызовы и методы адаптации. // Экономическая наука современной России, 2022, №4, с. 35–42.
7. Официальный сайт Росстат.URL: https://rosstat.gov.ru/
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/
9. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации. URL:https://cbr.ru/

Социальное предпринимательство: статистическое измерение и влияние на экономику страны

Social entrepreneurship: statistical measurement and impact on the country's economy

Лаврентьева М.А.
Кандидат экономических наук. доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Lavrentieva M.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В последнее время в РФ активно развивается социальное предпринимательство, деятельность которых вносит значительный вклад в развитие экономики страны,регионального сообщества, решая социальные проблемы и стремясь к получению прибыли, поэтому их поддержка и развитие необходимы для каждого государства. Для развития экосистемы социального предпринимательства и институционального закрепления его правового статуса необходимо формирование статистических данных для четкого понимания степени поддержки с стороны государства.

Annotation. Recently, social entrepreneurship has been actively developing in the Russian Federation, whose activities make a significant contribution to the development of the country's economy and the regional community, solving social problems and striving to make a profit, therefore their support and development are necessary for every state. For the development of the ecosystem of social entrepreneurship and the institutional consolidation of its legal status, it is necessary to generate statistical data for a clear understanding of the degree of government support.

Ключевые слова: социальное предпринимательство, статистическая оценка, поддержка государства, экономика страны.

Keywords: social entrepreneurship, statistical assessment, government support, national economy

Уже более 30-ти лет в Российской Федерации ведется предпринимательская деятельность, которая стала возможна благодаря Конституции РФ [1, ст.34]. В основе этой инициативы лежит извлечение прибыли при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ. Коммерческую деятельность осуществляют предприятия, имеющие различные показатели, в том числе размеры получаемых доходов, имеющихся активов и численности персонала. Соответственно, существует градация этих показателей, делящая все предприятия на крупные, средние, малые и микро, согласно Федерального закона 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства" [2]. На сегодняшний момент, несмотря на экономические и политические кризисы, число субъектов, которые следует отнести к малым предприятиям растет (табл. 1) [3].

Данные табл. 1 показывают увеличение общей численности субъектов малого предпринимательства, за исключение данных за 2020 г, что связано с

ковидной инфекцией и общим ухудшением всех статистических показателей как в экономике, так и в целом.

Таблица 1

Субъекты МСП, осуществляющие деятельность в РФ

	на 10.01.20	на 10.01.21	на 10.01.22	на 10.01.23	на 10.01.24	на 10.01.25	Изменения на10.01.25 по сравнению с на 10.01.24	
							абсол.	относит.
Число МСП	5916906	5684561	5866 703	5991349	6347 771	6588 535	+240764	+ 3,8 %
Микропредприятия	5675756	5450261	5636 297	5761069	6114 610	6340 971	+226361	+ 3,7 %
Малые предприятия	224 105	216 615	212 429	212 271	214 426	226 605	+ 12 179	+ 5,7 %
Средние предприятия	17 045	17 685	17 977	18 009	18 735	20 959	+ 2 224	+11,9 %
Число юр. лиц	2528711	2371915	2314 058	2305387	2285 855	2260 035	- 25 820	- 1,1 %
Число ИП	3388195	3312646	3552 645	3685962	4061 916	4328 500	+266584	+ 6,6 %

Наибольший рост наблюдается по итогам 2023 и 2024 гг., где в сравнении, отмечается увеличение на 3,8%, при этом основное повышение ведется за счет вовлечения в деятельность физических лиц на 6,6%. Рост индивидуальных предпринимателей связан с увеличением развития торговли, осуществляемой через интернет - площадки, что подтверждается данными ИФНС России. Самым востребованным видом деятельности является "Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет"- 26% от общей численности всех зарегистрированных.

В среде предпринимательства активно развивается социальное, далее СП, направленное не только на получение прибыли, но и на достижение общественно полезных целей путем решения социальных задач. Социальное предпринимательство активно вошло в экономику России с 2019 г., когда в Федеральный закон № 209-ФЗбыли внесены поправки, исходя из статей № 245--ФЗ [4].

В итоге социальное предпринимательство оказывает заметное влияние на всю экономику страны, существенно влияя на ее гибкость, По уровню развития социального предпринимательства можно судить об готовности государства к адаптации согласно изменяющимся экономическим ситуациям.

Численность социальных предпринимателей, по данным Реестра социальных предпринимателей, начиная с 2020 года, растет (табл. 2).

Особый рост отмечается в последние два года, по итогам 2024 г. значение выросло по сравнению с 2023 г. на 11,7%, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. на 27%. При этом основная масса отмечается в среде микропредприятий, где по итогам 2024 г. с по сравнению с 2020г., количество выросло на 437%, в основном за счет физических лиц, среди малых предприятий на 302 %, среди средних - 291%. При этом среди субъектов предпринимательства, относящихся

к среднему, не отмечено регистрация в качестве ИП, что вполне объяснимо с экономической и правовой точек зрения.

Таблица 2

Субъекты СП, осуществляющие деятельность в РФ

	на 10.01.21	на 10.01.22	на 10.01.23	на 10.01.24	на 10.01.25
Число СП всего, из них	2 877	6 281	7 980	10 928	12 212
Число юр. лиц	1 110	2 295	2 709	3 213	3 353
Число ИП	1 767	3 986	5 271	7 715	8 859
Микропредприятия всего, из них	2 620	5 726	7 351	10 224	11 438
Число юр. лиц	884	1 793	2 149	2 594	2 694
Число ИП	1 736	3 933	5 202	7 630	8 744
Малые предприятия всего, из них	246	518	591	672	742
Число юр. лиц	215	465	522	587	627
Число ИП	31	53	69	85	115
Средние предприятия всего, из них	11	37	38	32	32
Число юр. лиц	11	37	38	32	32
Число ИП	0	0	0	0	0

Не все регионы страны развивают социальное предпринимательство в одинаковом темпе, среди них есть как и лидеры, так и аутсайдеры. В число лидеров входят следующие регионы РФ (рис.1).

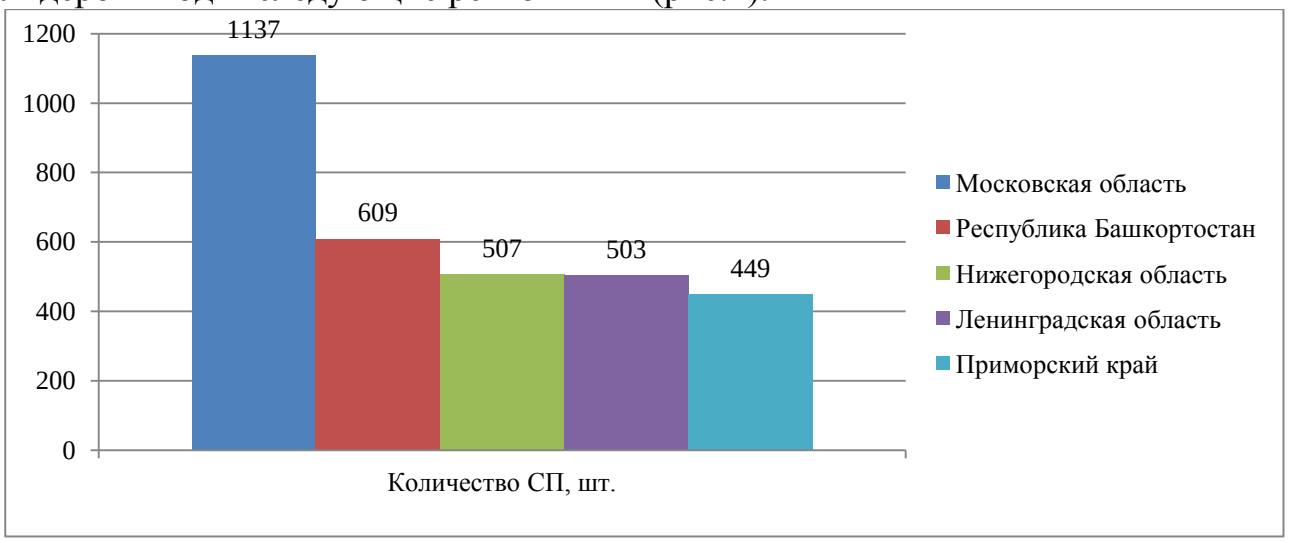


Рисунок 1. Лидеры - регионы РФ по количеству предприятий СП

При этом, 9 из 10 регионов-лидеров улучшили свои показатели, и более 500 социальных предпринимателей впервые были зарегистрированы в Нижегородской и Ленинградской областях[5].

В свою очередь государство поддерживает ту часть бизнеса, которая ориентирована на ведение социального предпринимательства. В течение небольшого периода времени был разработан, специально для них, определенный комплекс субсидий и мер (рис. 2).

Исследования, проведенные Международным бюро труда отмечают преимущества предприятий социального предпринимательства перед крупными предприятиями, поскольку они используют местные трудовые и материальные ресурсы, обладают более высокой мотивацией к достижению успеха, инвестированию и сбережениям.

Льготное кредитование	•Ставка по такому банковскому займу для бизнеса будет ниже среднерыночной. Потому что ее субсидируют из бюджета. Деньги можно потратить на развитие своего дела. Каждый регион сам формирует условия программы.
Аренда на льготных условиях	•Аренда помещений, которые находятся в собственности государства или муниципалитета. Здесь, как и в случае с кредитами, каждый регион также определяет свои условия. В некоторых объекты сдают в аренду даже за 1 рубль в год.
Субсидии и гранты	•Можно получить до 500 тысяч рублей, если победить в конкурсе проектов, а в арктических зонах до 1 миллиона рублей.
Налоговые преференции	•Каждый регион отдельно решает предоставлении такой льготы. Чаще всего действует для предприятий, находящихся на УСНО(система налогообложени "доходы" или"доходы минус расходы")

Рисунок 2. Преимущества для социальных предпринимателей, включенных в реестр

Также следует выделить, что данные предприятияимеют:

1. Более эффективную адаптацию к местным условиям хозяйствования;
2. Относительно небольшие затраты, в том числе расходы на управление;
3. Гибкость и оперативность в принятии решений;
4. Упрощенное ведение и учет хозяйственной деятельности.

Открытие предприятий социального предпринимательства активно привлекает к трудовой деятельности ту часть населения, которая относится традиционно к наиболее уязвимой, что в свою очередь повлияло на сокращение безработицы как в регионах, так и в РФ в целом (рис. 3) [6].

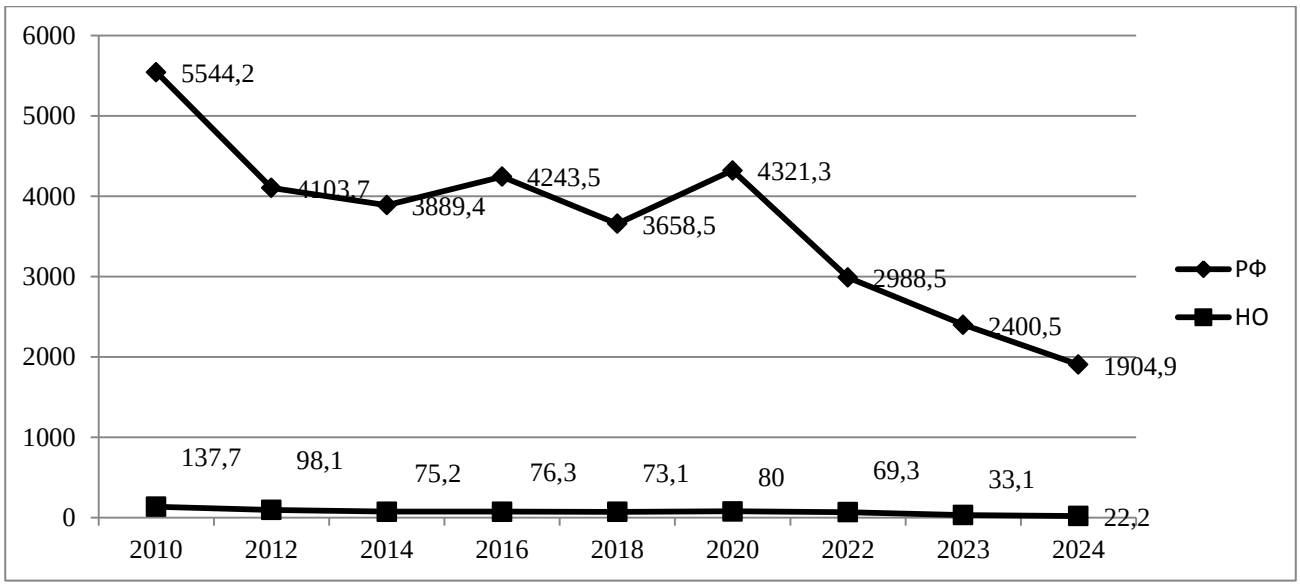


Рисунок 2. Количество безработных в Российской Федерации, тыс. руб.

Исключением является 2020 г., но это связано с ковидными последствиями.

В целом, согласно данным Минэкономразвития, около 30% предприятий работают в отраслях образования, 23% - в сферах здравоохранения и социальных услуг, 17% - представляют культуру, спорт и организации досуга, 8% - обрабатывающие производства. Это как раз те сферы, где исторически наблюдался дефицит кадров.

К положительным моментам работы СП, следует отнести решение конкретных социальных проблем, например, создание товаров и услуг для социальных категорий населения, дляпожилых людей и т.д.

На основании опыта работы СП в зарубежных странах, социальный бизнес устойчив к кризисам, что подтверждается пусть небольшим, но сроком работы российских предприятий. Так, около 80% действующих предприятий развивают его более трех лет, что стало возможно в том числе благодаря инструментам поддержки.

Среди перспектив развития, которые также предлагает государство:

- появление новых категорий за счет развития креативных кластеров;

-развитие программы профессиональной подготовки специалистов в сфере социального предпринимательства в программе высших учебных заведений.

Список литературы

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

2. Федеральный закон № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". Принят. Государственной

Думой 6 июля 2007 года Одобрен. Советом Федерации 11 июля 2007 года. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

3. Статистика развития МСП в Российской Федерации. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://opora.ru/site/assets/files/77211/statisticheskie_dannye_po_msp_yanvar_2025g.pdf

4. Федеральный закон № 245-ФЗ О внесении изменений в Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" в части закрепления понятий "социальное предпринимательство", "социальное предприятие". Принят Государственной Думой11 июля 2019 года. Одобрен Советом Федерации 23 июля 2019 года[Электронный ресурс]. - Режим доступа:http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&prevDoc=102115928&backlink=1&&nd=102575296

5. Количество социальных предпринимателей в России выросло почти на 12% за год. 25 декабря 2024[Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://zemlya.kamgov.ru/pkgo/news/kolicestvo-socialnyh-predprinimatelej-v-rossii-vyroslo-pocti-na-12-za-god-78681

6. Безработица в России 2025:статистика Росстата. 03.04.2025[Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://gogov.ru/articles/unemployment-rate

Новый подход к статистической оценке цифровых финансовых потоков

A new approach to the statistical assessment of digital financial flows

Матвеев В.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Matveev V.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация: Проблема статистической оценки цифровых финансов в настоящее время связана не только с отсутствием всеобъемлющей и полностью сформированной нормативно-правовой базы функционирования цифровых финансовых потоков и единой методологии статистической оценки цифровых финансовых активов, при этом в современных условиях функционирования экономики, информационной войны, отсутствует приемлемый для России зарубежный опыт. Глобальное изменение технологии функционирования финансовой составляющей экономики, ее цифровизация требует нового подхода к ее статистическому измерению в условиях параллельного и конкурентного функционирования централизованных и децентрализованных финансов.

Предложенная методика оценки может стать основой для дальнейшего совершенствования инструментария в данном направлении по мере появления и активного использования совершенно нового класса цифровых финансовых активов и инструментов для реализации стратегических целей и задач экономической политики государства.

В данной работе изучается специфика предложенной методики и аспекты ее практического применения. Активизация использования статистических данных позволяет дать оценку по результатам расчетов функционирования цифровых финансов на современном этапе экономического развития.

Ключевые слова: цифровые финансы, цифровизация экономики, блокчейн, статистика инноваций.

Abstract: The problem of statistical assessment of digital finance is currently associated not only with the lack of a comprehensive and fully formed regulatory framework for the functioning of digital financial flows and a unified methodology for statistical assessment of digital financial assets, while in modern conditions of economic functioning and information warfare, there is no acceptable foreign experience for Russia. The global change in the technology of the financial component of the economy, its digitalization requires a new approach to its statistical

measurement in the context of parallel and competitive functioning of centralized and decentralized finance.

The proposed assessment methodology can become the basis for further improvement of tools in this area as a completely new class of digital financial assets and tools for the implementation of strategic goals and objectives of the state's economic policy become available and actively used.

This paper examines the specifics of the proposed methodology and aspects of its practical application. The increased use of statistical data makes it possible to evaluate the results of calculations of the functioning of digital finance at the current stage of economic development.

Keywords: digital finance, digitalization of the economy, blockchain, innovation statistics.

Проблема обеспечения адекватного информационного отображения функционирования цифровой экономики, без сомнения является одной из наиболее важных проблем, которые уже сейчас решают правительства различных стран, принимая во внимание новую экономическую реальность.

Четвертая промышленная революция, нарастание диспропорций между реальным и цифровым секторами экономики, внутри финансового сегмента, увеличение больших массивов цифровой информации, повсеместное применение виртуальных финансовых операций, цифровой технология блокчейна финансовых потоков, глобализация криптовалютного рынка, трансформация национальных валют, международная повестка, торговые и информационные войны и иные обстоятельства объективно свидетельствуют о качественно новом этапе развития мировой экономики [1].

Прежний подход к цифровизации финансов и отрицания повсеместного применения технологии блокчейна в настоящее время трансформируется под воздействием реформирования законодательства и постепенного внедрения в отечественную практику статистического учета методики сбора, обработки, публикации данных о цифровом рубле и цифровой экономике, которые становятся самостоятельным объектом исследования статистической науки и соответствующей практической деятельности органов Росстата.

Постоянное совершенствование методологии и выработка единой методики статистической оценки цифровых финансов, несомненно, должно стать значимым фактором обеспечения устойчивого экономического роста и повышения благосостояния и качества жизни общества, учитывая ту роль которую цифровые финансы, наряду с их традиционными формами играют в современных условиях.

В соответствии с российским законодательством понятие цифровых финансовых активов не включает в себя разрабатываемый цифровой рубль [2], иные токены безналичных валют, а также криптовалюты, поскольку они не могут выполнять легально функцию средства платежа, все это множество централизованных и децентрализованных цифровых финансовых активов в

легальном и теневом обороте должно приниматься к статистическому учёту как и любые новые массовые явления в сфере инноваций.

Цифровые активы по сравнению с традиционными финансовыми операциями (например, выпуском акций), могут создаваться внутри блокчейна в виде записей (токены) путем применения средств криптографии. При этом они необязательно могут быть обеспеченными, то есть связаными с реальными финансовыми или нефинансовыми активами, поэтому могут и не иметь ценности вне блокчейна, однако могут предоставлять их владельцу определенные права.

Формируемые права дают возможности по выпуску цифровых финансовых активов, аналогичных по содержанию с традиционными финансовыми инструментами (долевые и долговые ценные бумаги, фьючерсы, опционы и иные финансовые деривативы, а также другие финансовые инструменты), включая возможность выпуска цифровых прав, «привязанных» к стоимости реальных определенных финансовых и нефинансовых активов (векселей, акций, облигаций, иных ценных бумаг, драгоценных металлов и камней, товаров и так далее).

Наряду с этим возникла возможность создания токенов и формирования определенных условий для обращения активов, имеющих по своей сущности ограниченную возможность трансформироваться в денежный средства, то есть незамедлительно выполнять функцию средства платежа (права требования по договору займа, кредитному договору, дебиторской задолженности).

Категория полезных цифровых прав законодательно утверждена и позволяет выпускать такие цифровые активы, погашение которых осуществляется реальными товарами, работой или услугой, то есть реализуется в виде обеспеченных цифровых финансовых активов [4].

В условиях становления рынка цифровых финансовых активов именно статистика призвана осуществлять, сбор, регистрацию, обработку, публикацию массовых данных о финансовых операциях цифрового сектора экономики.

Статистичечкое исследование технологии и результатов цифровых финансовых операций должно обеспечивать своевременную и объективную регистрацию совокупности признаков в реестре о движении цифровых финансовых активов между всеми участниками соответствующей информационной сети при обязательном соблюдении условий идентичности, защиты соответствующих данных, ведения реестра цифровых финансовых операций в хронологическом порядке, последующий анализ и оценку динамики, структуры рынка цифровых финансовых активов, факторов распределения цифровых финансовых ресурсов, Статистика блокчейна исследует распределение массивов данных о цифровых финансовых операциях, должна обеспечивать ведение системы реестров, содержащей данные о цифровых финансах, структура которых реализована в виде криптографической последовательности взаимосвязанных элементов, что обеспечивает принцип единства отражения цифровых финансовых операций.

К настоящему времени определены существенные признаки для идентификации цифровых финансовых операций, иных явлений и объектов в сфере движения цифровых финансовых активов, однако проблемой статистического учета, регистрации в формах статистической отчетности цифровых финансовых операций является полнота охвата статистической совокупности цифровых финансовых активов, необходимость активизации применения выборочного метода статистического наблюдения для оперативного информирования о появлении новых объектов статистического учет в области движения цифровых финансовых активов, что обусловлено огромными массивами данных о цифровых финансовых транзакциях, дублированием соответствующей информации, недостаточной объективностью отражения, ограниченными возможностями статистических информационных систем по обработке соответствующих массивов данных, человеческих ресурсов и т.д. [3].

Несмотря на то, что статистика инноваций в РФ постепенно перестраивается в соответствии с международными стандартами, пока отсутствует единый критерий отнесения финансовых транзакций к цифровым, неразработанной в достаточной мере является и система обобщающих статистических показателей. Для полноты картины сгруппируем их в следующие основные блоки.

Во-первых, количественные характеристики затрат на внедрение инфраструктуры цифровых финансовых операций (например, доля затрат на цифровые финансовых транзакции в общем объеме затрат, связанных с осуществлением финансовых операций)

Во-вторых, количественные оценки динамичности цифровых финансовых операций (например, средняя продолжительность движения цифрового финансового потока)

В-третьих, абсолютные, относительные и средние показатели цифровизации финансового потока (количество разработанных и внедренных цифровых финансовых инструментов, число полученных или переданных технологий обработки цифровых финансовых потоков).

В-четвертых, статистические показатели структуры цифровых финансовых потоков (относительные величины структуры и число цифровых финансовых инструментов, количество подразделений, участвующих в применении новой цифровой технологии обработки финансовых транзакций, численность и структура штата специалистов, применяющих инновационные технологии обработки цифровых финансовых операций и т.д.)

В процессе исследования проведен комплексный анализ направлений применения статистического учета для количественной характеристики технологий цифровых финансовых операций, использования соответствующих методов статистики и дана оценка эффективности и недостатков отражения результатов и процесса цифровых финансовых операций с помощью системы статистических показателей, необходимости совершенствования методологии статистического учета цифровых финансовых транзакций и активов. Выделыны

ключевые особенностм блока статистических показателей цифровых финансовых потоков. Дана оценка возможности применения дополненной системы обобщающих статистических показателей цифровых финансовых операций.

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, о необходимости дополнения системы статистических показателей и уточнения границ статистического учета цифровых финансовых активов. Предлагаемая методика статистической оценки может применяться для всестороннего анализа состояния и основных направлений развития цифрового финансового сектора экономики в целях своевременного принятия адекватных управленческих решений в текущем финансовом периоде и на перспективу.

Списоклитературы

1. Yermack, D. (2015). “Is Bitcoin a real currency? An economic appraisal”. Handbookof Digital Currency, pp. 31–43

2. Матвеев В.А., Овчаров А.О. Направления совершенствования статистических оценок инновационной деятельности // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки, 2017, № 3 (47), с. 36–43

3. Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Доклад Банка России «Криптовалюты: тренды, риски, меры» (январь 2022 г.), «Концепция цифрового рубля» (апрель 2021 г.).

Применение статистического инструментария при исследовании доходов населения Нижегородской области

The use of statistical tools in the study of income of the Nizhny Novgorod region population

Милосердова А.Н
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
MiloserdovaA.N.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky
КостеринаА.А.
студент, Дзержинский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского»
Kosterina A.A.
student, Dzerzhinsk branch of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nizhny Novgorod State University named after N.I.Lobachevsky"
Хвостова Е.М.
студент, Дзержинский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского»
Khvostova E.M.
student, Dzerzhinsk branch of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nizhny Novgorod State University named after N.I.Lobachevsky"

Аннотация:Научная статья представляет собой анализ уровня доходов населения Нижегородской области с акцентом на текущие экономические условия и социальные факторы, влияющие на финансовое благополучие жителей региона. Анализируется динамика заработных плат, структуры доходов, а также тенденции в распределении материальных ресурсов среди различных социальных групп. Особое внимание уделяется сравнениям с соседними регионами и средними по стране показателями. Выявляются ключевые проблемы, а также предлагаются рекомендации по улучшению-экономической ситуации. Авторы представляют важную информацию о социально-экономическом состоянии Нижегородской области, которая может быть важным шагом к разработке эффективных мер, способствующих улучшению экономической ситуации и повышению качества жизни в Нижегородской области.

Ключевые слова: доходы населения, динамика,структура, региональная статистика.

Abstract: The scientific article presents an analysis of the income level of the Nizhny Novgorod region population with an emphasis on current economic conditions and social factors affecting the financial well-being of the region's residents. The dynamics of wages, income structures, as well as trends in the distribution of material resources among various social groups are analyzed. Special attention is paid to comparisons with neighboring regions and national averages. Key problems are identified, and recommendations for improving the socio-economic situation are proposed. The authors present important information about the socio-economic state of the Nizhny Novgorod region, which can be an important step towards developing effective measures to improve the economic situation and improve the quality of life in the Nizhny Novgorod region.

Keywords: income of the population, dynamics, structure, regional statistics.

Нижегородская область, с ее уникальным историко-культурным наследием и значительным промышленным потенциалом, играет ключевую роль в экономическом пространстве России. Однако, как и многие другие регионы страны, она сталкивается с вызовами в области социальной и экономической устойчивости. Уровень доходов населения является одним из основных показателей, отражающих качество жизни и благосостояние граждан, также этот индикатор служит основой для понимания социальных проблем и потребностей населения. В условиях современных экономических изменений, включая глобальные кризисы и внутренние реформы, важно оценить, как изменяется финансовое положение жителей Нижегородской области. Это позволит выявить существующие диспропорции и тенденции, что станет основой для дальнейших рекомендаций по улучшению социально-экономической ситуации.

Целью данной статьи является комплексное исследование уровня доходов населения Нижегородской области с целью выявления текущих тенденций, определяющих факторов и проблем, влияющих на финансовое положение граждан.

Для достижения этой цели будут решены следующие задачи:

1. Провести анализ динамики изменения уровня доходов населения Нижегородской области за последние несколько лет и определить основные источники доходов населения и их структуру.
2. Исследовать влияние безработицы на уровень доходов граждан.
3. Рассмотреть роль государственной политики и социальных программ в поддержке населения с низкими доходами.

При всем многообразии толкований термин «доходы населения» содержательно значительно шире дефиниций «затраты на рабочую силу» и «оплата труда», которые в свое смысловое пространство включают категорию «заработная плата».[27. 17с.]

Денежным доходам отводится важная роль в жизнедеятельности каждого человека, поскольку они выступают прямым источником удовлетворения его потребностей. Оплата труда является главным источников всех доходов домохозяйств. Денежные доходы населения представляют собой сумму денежных поступлений, которую получают граждане. К ним относятся заработная плата, доходы от предпринимательской деятельности, пенсии, социальные пособия, дивиденды и другие источники.

С увеличением доходов потребителей возрастает и спрос на товары и услуги, которые предлагают различные отрасли экономики. Этот рост спроса ведет к повышению качества продукции, поскольку производители стремятся удовлетворить ожидания клиентов и превзойти их.

В итоге, денежные доходы населения играют ключевую роль в экономике и социальной структуре общества, определяя как уровень благосостояния, так и развитие страны в целом.

Для оценки денежных доходов населения используются различные показатели, которые помогают комплексно отразить уровень и структуру доходов.

Нижегородская область прошла через значительные изменения в структуре доходов населения на фоне динамичных экономических процессов. Эти изменения стали результатом как перехода к рыночной экономике, так и региональных инициатив, способствующих развитию предпринимательства и повышению качества жизни.

В таблице ниже представлены ключевые показатели, отражающие распределение доходов жителей области.

Таблица 1.1

Состав денежных доходов населения, млн. руб.

	2019	2020	2021	2022	2023
Денежные доходы - всего по Нижегородской области В том числе:	1304335,9	1294301,5	1423121,5	1692778,8	1853062,2
доходы от пред принимательской деятельности	57275,0	48398,0	68236,6	102558,9	112066,0
Оплата труда	755643,8	767747,3	859858,4	1057269,6	1168123,7
Социальные выплаты	256790,9	300543,5	315908,9	343386,9	368321,1
доходы от соб ственности	62157,0	61889,3	54897,6	88334,2	96504,4
прочие денежные поступления	172469,2	115723,4	124220,0	101229,2	108047,0
Денежные доходы – всего по Российской Федерации В том числе	54 476 638	63 691 954	70 547 560	83 425 195	94 063 201
доходы от пред принимательской деятельности		3 308 812		5 577 698	
Оплата труда		36 460 760		49 126 510	
Социальные выплаты		13 613 576		15 961 767	
доходы от соб ственности		3 692 324		6 034 824	
прочие денежные поступления		6 616 482		6 724 396	

Анализ состава денежных доходов населения Нижегородской области за период с 2019 по 2023 годы позволяет выделить несколько ключевых тенденций: в течение рассматриваемого периода наблюдается рост оплаты труда на 54,6%, что свидетельствует о положительных изменениях на рынке труда и повышении уровня жизни, за последние годы увеличилось количество и размер социальных выплат на 43,4%, включая пенсии и пособия, что стало

важной поддержкой для малообеспеченных слоев населения, также наблюдается увеличение доходов от предпринимательской деятельности на 95,7% указывает на рост активности в малом бизнесе, что способствует диверсификации источников доходов.

Понятие безработицы является важнейшей характеристикой рынка труда, поскольку из всех макроэкономических проблем, с которыми сталкиваются страны, безработица представляет наибольшую угрозу их социально-экономическому строю и благополучию.

Безработица – экономическая категория, которая является составляющим элементом экономически активного населения страны и определяет общую величину трудоспособных лиц, которые по каким-либо причинам не смогли найти применение своим трудовым способностям. Безработными принято считать тех людей, которые хотят работать, но пока не относятся к занятым в производстве или иной сфере деятельности.

Наличие безработицы обусловливает превышение спроса на трудсуществующего объема занятости.Такое превышение не беспредельно, в противном случае это может вызвать социальный взрыв в обществе. Социально-экономическая стабильность в обществе обеспечивается определенным уровнем занятости и безработицы. Поэтому необходимо систематически исследовать занятость и безработицу,чтобы можно было регулировать рынок труда и вовремя оказывать социальную поддержку населению и помощь в профессиональной переподготовке, удовлетворяющей современным требованиям.[14, 206с.]

Данные по безработице в Нижегородской области представлены в таблице 1.2.

Табица 1.2

Численность безработных тыс. чел.

	2019	2020	2021	2022	2023
Численность безработных (в среднем за год)	1682,4	1657,3	1665,1	1637,8	1667,2
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости (на конец года)	71,4	80,0	73,1	69,3	33,1

На основании представленных данных в таблице, следует сделать вывод о том, что среднегодовая численность безработных снизилась на 0,9%. А так же численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости на конец года, тоже уменьшилась на 53,6%.

Снижение уровня безработицы в основном положительно сказывается на уровне доходов населения. Это происходит за счет увеличения рабочих мест, что дает людям возможность увеличить свои доходы. Конкуренция среди работодателей за квалифицированные кадры приводит к росту зарплат и улучшению условий труда. Дополнительно, снижение безработицы

способствует повышению минимальной заработной платы и увеличению мобильности рабочей силы, что также влияет на доходы.

В практике реализации социальных функций государство призвано планомерно и эффективно, осуществлять государственную социальную политику, в приоритете которой стоит максимальное удовлетворение потребностей граждан с неукоснительным соблюдением основных прав и свобод человека и гражданина.

Государственная политика и социальные программы играют важную роль в поддержке населения с низкими доходами в Нижегородской области. Система социальной поддержки основана на оценке нуждаемости различных категорий граждан и направлена на улучшение качества их жизни и материального положения. [28]

В Нижегородской области существует множество социальных программ, направленных на поддержку населения:

- В регионе ведётся активная работа по улучшению жилищных условий граждан – это особенно актуально для родителей с детьми. В качестве меры поддержки в Нижегородской области на протяжении последних лет действует механизм выделения земельных участков для многодетных семей.[28]
- В Нижегородской области осуществляется адресная государственная социальная поддержка. Она предоставляется малоимущим семьям или одиноко проживающим гражданам, которые оказались в трудной жизненной ситуации и по независящим от них причинам имеют среднедушевой доход семьи ниже величины прожиточного минимума. [14]
- Субсидия на оплату жилищно-коммунальных услуг. Предоставляется, если доля собственных расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи превышает 22%.

Таким образом, государственная политика и социальные программы в Нижегородской области направлены на создание условий для улучшения жизни людей с низкими доходами, что, в свою очередь, способствует устойчивому развитию региона в целом.

В статье о оценке уровня доходов населения Нижегородской области можно сделать следующие выводы. Уровень доходов в регионе демонстрирует значительные колебания, что связано с различными экономическими факторами, включая динамику рынка труда, занятость и структуру экономики. Важную роль играют также социальные программы и государственное регулирование.

Сравнительный анализ показывает, что уровень доходов в Нижегородской области несколько ниже среднего по стране, что может свидетельствовать о необходимости улучшения экономической ситуации и повышения конкурентоспособности региона. Тем не менее, в последние годы наблюдается тенденция к улучшению, что может быть связано с развитием местных предприятий и привлечением инвестиций.

Отметим, что взаимосвязанные с указанными аспектами вопросы проанализированы также в [1 – 13, 15 – 26, 29, 30].

Важным аспектом остается неравномерность распределения доходов среди населения. Увеличение доходов обеспечивается не только за счет роста зарплат, но и путем развития предпринимательства и социальных инициатив. Поддержка этих направлений может способствовать дальнейшему улучшению уровня жизни граждан и повышению экономической стабильности в регионе.

Список литературы

1. Алдабаева М.С., Рассадин Д.М., Савкина М.А., Плехова Ю.О. Актуальные проблемы экономико-правового регулирования малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2019. № 7 (108). С. 765-769.
2. Андреева Т.В., Бодрикова О.А., Борисов С.А., Варпаева И.А., Видищева Р.С., Гришина О.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Едронова В.Н., Журавлева Т.А., Зылёва Н.В., Ивашечкина Л.Г., Игонина Е.С., Каспина Р.Г., Кемаева С.А., Маслова Т.С., Матвеев В.А., Мизиковский И.Е., Мизиковский Е.А., Милосердова А.Н. и др. Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и экономической статистики. Монография. Нижний Новгород. Изд.: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. 2020. 319 с.
3. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н., Злотникова Г.К., Нурмухамедова Х.Ш., Катанаева Л.А., Дьяченко Е.Ю., Логвинова Т.И., Ахтамова Г.А., Климова А.Д., Мартынова Т.А., Галата Л.В., Борисова Л.В., Свиридова Е.А., Короткова М.В., Крысанова Н.В., Дорошенко О.М. и др. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. М. КноРус. 2018. 218 с.
4. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международных стандартах // Аудиторские ведомости. 2003. № 2. С. 55-62.
5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 7 (319). С. 19-27.
7. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.

8. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46 (244). С. 2-10.
9. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н., Ходырев А.А. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 24 (270). С. 2-16.
10. Дружиловская Э.С. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 2-1. С. 272-278.
11. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.
12. Ефимычев Ю.И., Плехов Д.А., Плехова Ю.О. Разработка методики прогнозирования будущих доходов для оценки бизнеса // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 5 (86). С. 8-14.
13. Коляда А.А., Плехова Ю.О. Определение понятия бизнес-модели и требований к нему в целях стратегического менеджмента организации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2024. № 1 (73). С. 7-16.
14. Малинина Т.Б.Демография и социальная статистика: учебник и практикум для вузов/ Т.Б.Малинина. 2-е изд. Москва: Издательство Юрайт, 2025. 354с.
15. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.
16. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
17. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.
18. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла // Аудиторские ведомости. 2008. № 10. С. 78-84.
19. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии. Монография. Н. Новгород. Изд. Нижегор. госун-та. 2005.150 с.
20. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47-66.
21. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Построение учетной информации о затратах на производство продукции молочного скотоводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 9. С. 34-42.
22. Остапенко А.В., Плехова Ю.О. Совершенствование организации самостоятельной работы студентов как путь повышения качества юридического образования // Педагогика. Вопросы теории и практики. 2018. № 4 (12). С. 12-15.

23. Плехова Ю.О. Анализ внешних резервов развития промышленных предприятий в постиндустриальной экономике // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 3 (108). С. 54-56.
24. Плехова Ю.О., Бедный Б.И., Грудзинский А.О. Непрерывное предпринимательское образование в системе инновационной инфраструктуры национального исследовательского университета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 6-1. С. 11-19.
25. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Применение матричных организационных структур в практике управления // ИТпортал. 2014. № 2 (2). С. 3.
26. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Сравнительный анализ организационных структур, применяемых при осуществлении проектной деятельности // Менеджмент в России и за рубежом. 2013. № 4. С. 68-74.
27. Роик В. Д. Социальная политика: заработная плата и страхование рисков ее утраты: учебник для вузов / В. Д. Роик. Москва: Издательство Юрайт, 2025. 536 с.
28. Редакционная коллегия: Д.В. Масло – председатель редакционной коллегии Л.В. Богаткова, Е.В. Груздева, О.В. Гудкова, Д.Н. Лапаев, М.А. Паченова, Нижегородская область в цифрах. 2024: Крат.стат.сб/ Н60 Нижегородстат - Нижний Новгород, 2024 288 с.
29. Трофимов О.В., Стрелкова Л.В., Мизиковский И.Е., Павленков М.Н., Сидоренко Ю.А., Горшкова Л.А., Плехова Ю.А., Трифонов Ю.В., Удалов О.Ф., Яшин С.Н., Макушева Ю.А., Павлова И.А., Фролов В.Г., Поплавский Б.Н., Макаров С.Л., Визгунов А.Н., Борисов С.А., Захаров В.Я., Золотов А.В., Гуськова И.В. и др. Проблемы функционирования предприятий в цифровой экономике. Монография. М. Юнити-Дана. 2019. 226 с.
30. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // В сборнике: The Impact of Information on Modern Humans. Conference proceedings . Springer Nature Switzerland AG, 2018. С. 152-162.
31. https://nouor.ru/upload/2024%20Документы/Постановление%20Правительства%20Нижегородской%20области%20298.pdf
32. https://rosstat.gov.ru/compendium/document/13270

Особенности статистической оценки объёмов производства продукции сельского хозяйства Нижегородскойобласти

Features of statistical estimation of agricultural production volumes in the Nizhny Novgorod region

Милосердова А.Н
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
MiloserdovaA.N.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky
ФадеевА.М.
студент, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Дзержинский филиал
Fadeev A.M.
student, N.I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University, Dzerzhinsky Branch
Борисов А.А.
студент,Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Дзержинский филиал
Borisov A.A.
Student, N.I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University, Dzerzhinsky Branch

Аннотация. В настоящей статье представлен всесторонний анализ динамики объёмов производства сельскохозяйственной продукции в Нижегородской области за последние пять лет. Исследование опирается на данные официальной статистики, что обеспечивает высокую степень достоверности и объективности полученных результатов. В рамках анализа были рассмотрены ключевые показатели аграрного сектора.
Ключевые слова: объём производства продукции сельского хозяйства, структурная динамика, региональная статистика
Annotation. This article presents a comprehensive analysis of the dynamics of agricultural production in the Nizhny Novgorod region over the past five years. The study is based on official statistics, which ensures a high degree of reliability and objectivity of the results obtained. As part of the analysis, the key indicators of the agricultural sector were considered.
Keywords: agricultural production volume, structural dynamics, regional statistics

Введение. Сельское хозяйство — основа продовольственной безопасности и источник дохода для граждан. Нижегородская область, расположенная между реками Окой и Волгой, играет ключевую роль в агропромышленном комплексе России благодаря развитой транспортной инфраструктуре и разнообразию природных зон. Площадь сельскохозяйственных угодий составляет 2700,6 тыс. га, из которых 1886,0 тыс. га — пахотные земли. Несмотря на рискованные климатические условия,

регион демонстрирует успехи в сельском хозяйстве, обеспечивая продовольственную безопасность и внося вклад в экономику.

Цель работы. Провести комплексную статистическую оценку динамики объёмов производства сельскохозяйственной продукции в Нижегородской области за период пяти лет.

Материалы и методы исследования.Методы статистики представляют собой фундаментальный инструментарий для анализа информации в разнообразных сферах человеческой жизни. Применение статистических методов способствует формированию обоснованных выводов, что, в свою очередь, позволяет принимать взвешенные решения и разрабатывать прогнозы. Анализ данных с использованием таблиц и графиков является важным инструментом для визуализации и интерпретации данных.

Рассмотрим продукцию сельского хозяйства по категориям хозяйств в ниже приведенной таблице.

Таблица 1.

Продукция сельского хозяйства по категориям хозяйств (в фактически действовавших ценах: млн рублей)

Показатели	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%
Продукция сельского хозяйства	77522,4		84017,0		99795,1		120007,1		123029,6	
в том числе:										
растениеводства	37124,7	47,9	40149,0	47,8	50998,0	51,1	61662,2	51,4	58933,2	47,9
животноводства	40397,8	52,1	43867,9	52,2	48797,1	48,9	58344,9	48,6	64096,4	52,1

По данным таблицы видно, что присутствует устойчивый рост в общем объёме сельскохозяйственного производства, который увеличился с 77522,4 млн рублей до 123029,6 млн. Это подтверждает положительную тенденцию в развитии сектора. В сегменте растениеводства наблюдается заметный рост, однако в 2023 году сумма снизилась до 58933,2 млн рублей, что может указывать на возможные проблемы в урожайности или нехватка ресурсов: финансовых, трудовых, материальных и тд. Тем не менее, доля растениеводства достигла своего пика в 2021-2022 годах. В сегменте животноводства также наблюдается рост. С 2019 года его объём в 2023 году составил 64096,4 млн рублей, при этом доля в общем производстве остаётся в пределах 52 % в последние годы.

В Нижегородской области сельское хозяйство является неотъемлемой составляющей многоукладной экономической системы, функционирующей в

рамках триады форм собственности, которая включает: сельскохозяйственные организации, хозяйства населения и крестьянские (фермерские) хозяйства.
Рассмотрим валовой сбор основных сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий.

Таблица 2.

Валовой сбор и урожайность основных сельскохозяйственных культур (в хозяйствах всех категорий тыс. т)

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023
Зерно (в весе после доработки)	1218,8	1614,6	1216,7	1753,2	2125,8
Сахарная свёкла	460,6	330,0	295,2	315,0	469,0
Семена масличных культур:					
Подсолнечника	6,2	3,5	6,9	8,3	5,9
Сои	1,1	0,3	0,3	2,0	5,2
Рапса озимого и ярового	17,2	16,6	12,3	24,3	33,0
Льноволокно	4,6	4,5	2,2	2,0	1,3
Картофель	840,2	748,8	633,4	723,7	806,6
Овощи	191,2	188,3	172,1	179,0	186,1
Плоды и ягоды, включая виноград	65,5	73,5	73,4	79,2	57,0

Зерно, которое является ключевым показателем сельскохозяйственного производства, демонстрирует значительные колебания. Сбор увеличивается с 1218,8 тыс. тонн в 2019 году до 2125,8 тыс. тонн в 2023 году, что говорит о росте урожайности и эффективных агрономических практиках. Сахарная свёкла сначала показала высокий сбор в 2019 году (460,6 тыс. тонн), но затем наблюдается падение до 295,2 тыс. тонн в 2021 году, что может указывать на проблемы с погодными условиями или заболеваниями растений. Однако в 2023 году уровень вырос до 469,0 тыс. тонн, что свидетельствует о потенциальном восстановлении. Семена масличных культур показывают смешанные результаты. Подсолнечник имеет некоторые колебания, но в целом остается на низком уровне. Соя значительно увеличилась в 2023 году до 5,2 тыс. тонн, продемонстрировав сильный рост после нескольких лет стагнации. Рапс, напротив, показывает устойчивый рост с 17,2 тыс. тонн в 2019 году до 33,0 тыс.

тонн в 2023 году. Картофель демонстрирует колебания, но общий объём в 2023 году достигает 806,6 тыс. тонн, что, в общем, является положительным результатом. Овощи тоже показывают небольшое колебание, оставаясь в пределах 171-191 тыс. тонн. Плоды и ягоды, включая виноград, показывают пиковые значения в 79,2 тыс. тонн в 2022 году, после чего в 2023 году наблюдается снижение до 57,0 тыс. тонн.

Основная масса сельскохозяйственных животных и птицы содержится в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах: крупный рогатый скот – 74%, коровы – 75%, свиньи – 95%, птица 90%. В хозяйствах населения больше всего развито овцеводство козоводство – 77%.

Таблица 3.

Производство основных продуктов животноводства
(в хозяйствах всех категорий)

Показатель	*2019*	*2020*	*2021*	*2022*	*2023*
Скот и птица на убой (в убойном весе) тыс. т	*119,2*	*121,8*	*125,3*	*124,4*	*150,3*
Молоко тыс. т	623,4	641,5	648,5	667,5	688,3
Яйца млн шт.	1387,2	1287,4	1242,5	1188,7	1261,9
Шерсть (в физическом весе), т	13	15	13	11	12
Мёд (вынутый из ульев), т	873	907	982	981	926

Скот и птица на убой показывают устойчивый рост, увеличиваясь с 119,2 тыс. тонн в 2019 году до 150,3 тыс. тонн в 2023 году. Это может свидетельствовать о растущем спросе на мясные продукты и улучшении условий для разведения.

Объём производства молока также постоянно растёт, начиная с 623,4 тыс. тонн в 2019 году и достигая 688,3 тыс. тонн в 2023 году. Это позитивный тренд, который говорит о стабильности в молочном животноводстве. Количество яиц, однако, демонстрирует колебания. Снижение с 1387,2 млн шт. в 2019 году до 1188,7 млн шт. в 2022 году указывает на возможные проблемы, такие как заболевания среди птиц или изменение потребительского спроса. В 2023 году наблюдается небольшой рост до 1261,9 млн шт. Производство шерсти, выраженное в физическом весе, сохраняет нестабильность. После роста до 15 тонн в 2020 году объём в 2023 году составляет всего 12 тонн, что может указывать на сокращение поголовья овец или другие сложности в данной отрасли. Производство мёда в целом прошло через незначительные колебания и завершилось на уровне 926 тонн в 2023 году, что ниже показателя 2021 года (982 тонны).

Заметим, что взаимосвязанные с рассмотренными выше вопросами проблемы проанализированы также в иных публикациях, например в [1 – 27].

Результаты исследования.Мы провели исследование динамики развития сельского хозяйства Нижегородской области. Результаты анализа представлены ниже:

Общий объём сельскохозяйственного производства: в период с 2019 по 2023 годы наблюдается значительный рост общего объёма сельскохозяйственного производства в данном регионе. В 2019 году этот показатель составил 77,5 миллиардов рублей, а к 2023 году увеличился до 123 миллиардов рублей. Таким образом, сельское хозяйство региона демонстрирует положительную динамику развития, характеризующуюся повышением эффективности и объёмов производства

Вывод.За последние пять лет динамика объёмов производства сельскохозяйственной продукции в Нижегородской области демонстрирует устойчивый положительный тренд, свидетельствующий о поступательном развитии аграрного сектора региона. Общий рост объёмов производства указывает на повышение экономической эффективности и адаптационной устойчивости сельскохозяйственных предприятий к внешним и внутренним факторам.

В сегменте растениеводства наблюдается ярко выраженная положительная динамика, хотя в 2023 году был зафиксирован незначительный спад. Этот спад может быть обусловлен неблагоприятными агроклиматическими условиями, недостаточным уровнем агротехнических мероприятий или ограниченным доступом к ресурсам. В животноводческом секторе также отмечается стабильный рост, что свидетельствует об улучшении условий содержания и кормления животных, а также о внедрении инновационных технологий в сфере животноводства.

Ключевые экономические индикаторы, такие как валовой сбор зерновых культур, производство молока и объёмы убоя скота, служат объективными показателями эффективности агрономических практик. Несмотря на вариативность в производстве отдельных видов продукции, совокупная динамика указывает на значительный потенциал для дальнейшего роста и развития сельскохозяйственного комплекса Нижегородской области.

Список литературы

1. Алдабаева М.С., Рассадин Д.М., Савкина М.А., Плехова Ю.О. Актуальные проблемы экономико-правового регулирования малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2019. № 7 (108). С. 765-769.
2. Андреева Т.В., Бодрикова О.А., Борисов С.А., Варпаева И.А., Видищева Р.С., Гришина О.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Едронова В.Н., Журавлева Т.А., Зылёва Н.В., Ивашечкина Л.Г., Игонина Е.С., Каспина Р.Г.,

Кемаева С.А., Маслова Т.С., Матвеев В.А., Мизиковский И.Е., Мизиковский Е.А., Милосердова А.Н. и др. Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и экономической статистики. Монография. Нижний Новгород. Изд.: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. 2020. 319 с.

3. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н., Злотникова Г.К., Нурмухамедова Х.Ш., Катанаева Л.А., Дьяченко Е.Ю., Логвинова Т.И., Ахтамова Г.А., Климова А.Д., Мартынова Т.А., Галата Л.В., Борисова Л.В., Свиридова Е.А., Короткова М.В., Крысанова Н.В., Дорошенко О.М. и др. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. М. КноРус. 2018. 218 с.
4. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международных стандартах // Аудиторские ведомости. 2003. № 2. С. 55-62.
5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 7 (319). С. 19-27.
7. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.
8. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46 (244). С. 2-10.
9. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н., Ходырев А.А. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 24 (270). С. 2-16.
10. Дружиловская Э.С. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 2-1. С. 272-278.
11. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.
12. Ефимычев Ю.И., Плехов Д.А., Плехова Ю.О. Разработка методики прогнозирования будущих доходов для оценки бизнеса // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 5 (86). С. 8-14.

13. Коляда А.А., Плехова Ю.О. Определение понятия бизнес-модели и требований к нему в целях стратегического менеджмента организации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2024. № 1 (73). С. 7-16.
14. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.
15. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
16. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.
17. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла // Аудиторские ведомости. 2008. № 10. С. 78-84.
18. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии. Монография. Н. Новгород. Изд. Нижегор. госун-та. 2005.150 с.
19. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47-66.
20. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Построение учетной информации о затратах на производство продукции молочного скотоводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 9. С. 34-42.
21. Остапенко А.В., Плехова Ю.О. Совершенствование организации самостоятельной работы студентов как путь повышения качества юридического образования // Педагогика. Вопросы теории и практики. 2018. № 4 (12). С. 12-15.
22. Плехова Ю.О. Анализ внешних резервов развития промышленных предприятий в постиндустриальной экономике // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 3 (108). С. 54-56.
23. Плехова Ю.О., Бедный Б.И., Грудзинский А.О. Непрерывное предпринимательское образование в системе инновационной инфраструктуры национального исследовательского университета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 6-1. С. 11-19.
24. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Применение матричных организационных структур в практике управления // ИТпортал. 2014. № 2 (2). С. 3.
25. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Сравнительный анализ организационных структур, применяемых при осуществлении проектной деятельности // Менеджмент в России и за рубежом. 2013. № 4. С. 68-74.
26. Трофимов О.В., Стрелкова Л.В., Мизиковский И.Е., Павленков М.Н., Сидоренко Ю.А., Горшкова Л.А., Плехова Ю.А., Трифонов Ю.В., Удалов О.Ф., Яшин С.Н., Макушева Ю.А., Павлова И.А., Фролов В.Г., Поплавский Б.Н., Макаров С.Л., Визгунов А.Н., Борисов С.А., Захаров В.Я., Золотов А.В., Гуськова И.В. и др. Проблемы функционирования предприятий в цифровой экономике. Монография. М. Юнити-Дана. 2019. 226 с.

27. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // В сборнике: The Impact of Information on Modern Humans. Conference proceedings . Springer Nature Switzerland AG, 2018. С. 152-162.
28. Агропромышленный комплекс Нижегородской области в 2023 год. 2024: сборник/Министерство сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Нижегородской области - Нижний Новгород, 2024 – 56 с.
29. Нижегородская область в цифрах. 2024: Крат.стат.сб/ Н60 Нижегородстат - Нижний Новгород, 2024 - 288 с.
30. Статистический ежегодник. Нижегородская область, 2023: Н60 Стат. сб./Нижегородстат. – Нижний Новгород, 2023. – 268 с.
31. Статистический ежегодник. Нижегородская область, 2022: Н60 Стат. сб./Нижегородстат. – Нижний Новгород, 2022. – 281 с.
32. https://52.rosstat.gov.ru
33. https://fb.ru/article/472473/selskoe-hozyaystvo-nijegorodskoy-oblasti-struktura-i-statistika

Статистические методы обнаружения финансового заражения в России в период действия антироссийских санкций

Statistical methods for detecting financial contagion in Russia during the period of anti-Russian sanctions

Овчаров А.О.
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Мазунин Е.А.
Лаборант кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

OvcharovA.O.
Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting,
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod
Mazunin E.A.
Laboratory Assistant of the Department of Accounting,
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье рассмотрена возможность использования статистических и эконометрических методов при исследовании эффектов финансового заражения. Показана специфика методологии DCC-GARCH в отношении получения оценок финансового заражения в России в период действия двух фаз антироссийских санкций. На обширном эмпирическом материале реализованы DCC-GARCH-модели, в которых источником финансового заражения рассматривались США и европейские страны, а его реципиентом – отрасли российской экономики.

Ключевые слова: статистические методы, финансовое заражение, санкции, отрасли экономики.

Благодарности.Исследование выполнено за счет гранта Российского научного фонда № 24-28-00124, https://rscf.ru/project/24-28-00124/.

Abstract. The article discusses the possibility of using statistical and econometric methods in studying the effects of financial contagion. The specificity of the DCC-GARCH methodology in relation to obtaining estimates of financial contagion in Russia during the period of two phases of anti-Russian sanctions is shown. On the basis of extensive empirical material, DCC-GARCH models were implemented, in which the source of financial contagion was considered the United States and European countries, and its recipient was the sectors of the Russian economy.

Keywords: statistical methods, financial contagion, sanctions, sectors of the economy.

Acknowledgements. The research was carried out at the expense of the grant of the Russian Science Foundation No. 24-28-00124, https://rscf.ru/en/project/24-28-00124/.

Статистическиеметодыпредставляютсобойнаборприемовиподходов, позволяющихисследоватьособенностисоциально-экономического развития

различных объектов, процессов или явлений. Сфера приложения статистических методов весьма разнообразна – она охватывает отдельные предприятия и домохозяйства, сектора и сферы экономики, страны и регионы. Разнообразен масштаб и глубина статистической методологии, поскольку она может использовать как простые приемы (конструирование частных статистических показателей, расчет обобщающих показателей, таких как средние, вариация и т.п.), так и сложные модели.

Сложные методы представляют собой синтез классических статистических подходов с различными эконометрическими инструментами. В качестве одного из таких методов можно рассматривать метод обнаружения финансового заражения на основе построения DCC-GARCH моделей. Само явление финансового заражения в современных исследованиях объясняется сдвигом во взаимосвязях между экономическими объектами, вызванными кризисными явлениями в экономике [1]. Другими словами, какой-либо глобальный или локальный шок может привести к распространению кризиса, который, в свою очередь, приводит к нарушению фундаментальных связей между странами или рынками. Это явление и называется финансовым заражением. Характер изменяющихся зависимостей можно оценить с помощью статистического корреляционного анализа, но не классического, а продвинутого, в частности, с помощью методологии DCC-GARCH.

Данная методология основана на моделях семейства GARCH (модели авторегрессионной условной гетероскедастичности) с выделением в них динамических условных корреляций (DCC). Эти показатели рассчитываются до кризиса и во время его влияния. Если их значения в период кризиса увеличиваются по сравнению со «спокойным» периодом, то это означает сдвиг во взаимосвязях, что может трактоваться как наличие эффекта финансового заражения.

Методология DCC-GARCH активно используется в эмпирических исследованиях финансового заражения [2]. В данной работе мы применили ее в отношении российской экономики в различные периоды действия антироссийских санкций. С определенной условностью можно выделить 2 фазы таких санкций:

1. Санкции в связи с присоединением Крыма и боевыми действиями в Донбассе (2014-2016 гг.)

2. Санкции в связи с вооруженным конфликтом на Украине (2022-2024 гг.).

Гипотезой исследования было предположение о существовании финансового заражения отраслей российской экономики в периоды воздействия на них антироссийских санкций со стороны США и ведущих европейских стран. В качестве канала финансового заражения рассматривался фондовый рынок. Поэтому эмпирической базой стали данные по индексу S&P 500 (взвешенный по рыночной капитализации индекс акций 500 корпораций США) и Euro Stoxx 50 (взвешенный по рыночной капитализации индекс 50 крупнейших европейских компаний, действующих внутри еврозоны), а также

отраслевые фондовые индексы России (использовались отраслевые индексы Московской биржи – MOEX) [3]. Рассматривались ежедневные котировки данных индексов за более чем десятилетний период, что позволило получить массив из нескольких тысяч данных.

Формальная запись методологии DCC-GARCH имеет достаточно громоздкий вид, поэтому мы лишь ограничимся приведением формулы динамических условных корреляций:

$$\rho_{ij,t} = \frac{q_{ij,t}}{\sqrt{q_{ii,t} \cdot q_{jj,t}}}.$$

Нулевая гипотеза заключалась в том, что заражение обнаруживается, когда среднее значение DCC фондовых индексов в острую фазу санкций увеличивается, т.е.

$$H_0 : \bar{\rho}^{crisis} > \bar{\rho}^{pre-crisis},$$

$$H_1 : \bar{\rho}^{crisis} < \bar{\rho}^{pre-crisis},$$

где $\bar{\rho}^{crisis}$ и $\bar{\rho}^{pre-crisis}$ – средние DCC фондовых индексов в кризисный и докризисный периоды, соответственно.

Результаты расчетов представлены в таблице 1 – мы не стали приводить конкретные численные значения DCC, а ограничились качественным выводом: Y– да, заражение зафиксировано и N– нет, заражение не зафиксировано.

Таблица 1

Оценки финансового заражения отраслей российской экономики от США и Европы в период антироссийских санкций

Отрасль российской экономики	1-я фаза антироссийских санкций		2-я фаза антироссийских санкций	
	США	Европа	США	Европа
Нефть и газ	Y	N	Y	N
Транспорт	N	N	N	N
Финансы	Y	Y	Y	Y
Энергетика	Y	N	N	N
Химия и нефтехимия	N	N	N	N
Телекоммуникации	N	N	N	N
Потребительский	Y	N	N	N

сектор				
Металлы и добыча	Y	Y	Y	N

Из данной таблицы следует, что при схожести самих санкций экономика США для России оказалась более мощным источником финансового заражения, чем европейская экономика. Причем восприимчивость к финансовому заражению наблюдается, прежде всего, в топливно-энергетическом комплексе и финансах. Это объясняется тем, что предприятия именно этих секторов (банки, нефтяные и газовые компании), в отношении которых были введены санкции, имеют большое значение в российской экономике. Ограничения их деятельности привели не только к нарушению экспортно-импортных связей или сбоям в трансграничных финансовых операциях, но и к внутренним проблемам, в частности, сокращению производства, свертыванию инвестиционных программ, обращению за помощью к государству и т.п. При этом интересно отметить, что, несмотря на усиление санкционного давления, наши оценки показали снижение восприимчивости к финансовому заражению российской экономики во второй фазе антироссийских санкций по сравнению с первой фазой (4 случая заражения против 7 случаев из 16 возможных). Видимо, это обусловлено эффективностью антисанкционной политики, проводимой в нашей стране уже много лет. Кроме того, проводя аналогии с биологическим заражением, можно предположить, что в российской экономике сформировался своеобразный «иммунитет» к санкциям. Этот «иммунитет» не позволяет «санкционному вирусу» проникать в живые клетки, которыми в данном случае являются сектора и рынки российской экономики.

Список литературы

1. Ibrahim B.A., Elamer A.A., Alasker T.H., Mohamed M.A., Abdou H.A. Volatility contagion between cryptocurrencies, gold and stock markets pre-and-during COVID-19: Evidence using DCC-GARCH and cascade-correlation network // Financial Innovation. 2024. Vol. 10.Article 104.

2. Forbes K., Rigobon R. No contagion, only interdependence: Measuring stock market comovements // Journal of Finance. 2002. Vol. 57. Iss. 5.P. 2223-2261.

3. Котировки. URL: https://ru.investing.com/?ysclid=ma6u8cjxud764038070 (датаобращения: 02.05.2025).

Статистический анализ основных направлений социальной защиты населения в Нижегородской области

Statistical analysis of the main directions of social protection of the population in the Nizhny Novgorod region

СоменковаН.С.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Somenkova N.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Managementand Public Administration,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье проанализированы основные направления социальной защиты населения в Нижегородской области. Представлена динамика численности многодетных семей, детей-сирот, пенсионеров и инвалидов. Построен прогноз численности инвалидов трудоспособного возраста в Нижегородской области.

Ключевые слова: прогноз,социальная защита, статистический анализ, темп роста, тренд.

Abstract. The article analyzes the main directions of social protection of the population in the Nizhny Novgorod region. The dynamics of the number of large families, orphans, pensioners and disabled people are presented. A forecast of the number of disabled people of working age in the Nizhny Novgorod region is made.

Keywords:forecast, social protection, statistical analysis, growth rate, trend.

В условиях современного общества, где экономические и социальные изменения происходят с высокой скоростью, важность социальной защиты становится особенно актуальной. Одним из ключевых аспектов социальной защиты является предоставление финансовой помощи в виде выплаты пенсий и социальных пособий.

Проанализируем показатели, характеризующие развитие системы социальной защиты в Нижегородской области.

В 2024 году на территории Нижегородской области проживало 28 553 многодетных семей[1]. За последние пять лет количество таких семей увеличилось на 5,5 тысяч.Всем многодетным семьям оказывается максимальная поддержка в любых сферах, для облегчения жизни в материальном и духовном плане.

Численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей составляла 8452 человека, что на 3,7% меньше по сравнению с предыдущим периодом.Это свидетельствует об эффективности социальной политики в регионе[1].

В 2024 году число пенсионеров составило 967 тыс. человек, что на 2,1% меньше по сравнению с 2023 годом (рис. 1).

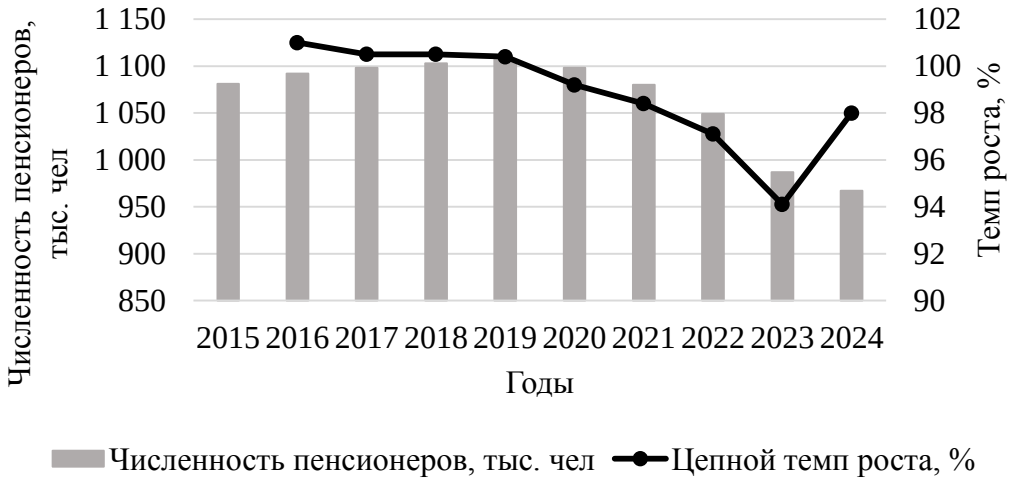


Рис. 1. Динамика численности пенсионеров в Нижегородской области в 2015-2024 гг.

Из представленных на рис.1 данных видно, что динамика численности пенсионеров имеет тенденцию к понижению. Увеличение численности пенсионеров наблюдалось с 2015 по 2019 гг. С 2020 года произошло снижение числа пенсионеров. Это обусловлено повышением пенсионного возраста, поскольку в общей численности пенсионеров доля пенсионеров по старости составляет84,5%[1]. Сокращение числа пенсионеров позволило снизить нагрузку на трудоспособное население в регионе, что является положительным фактором.

По данным Росстата в Нижегородской области в 2024 году проживало 267769 инвалидов, что составляет 8,8% от общей численности населения области (рис. 2).

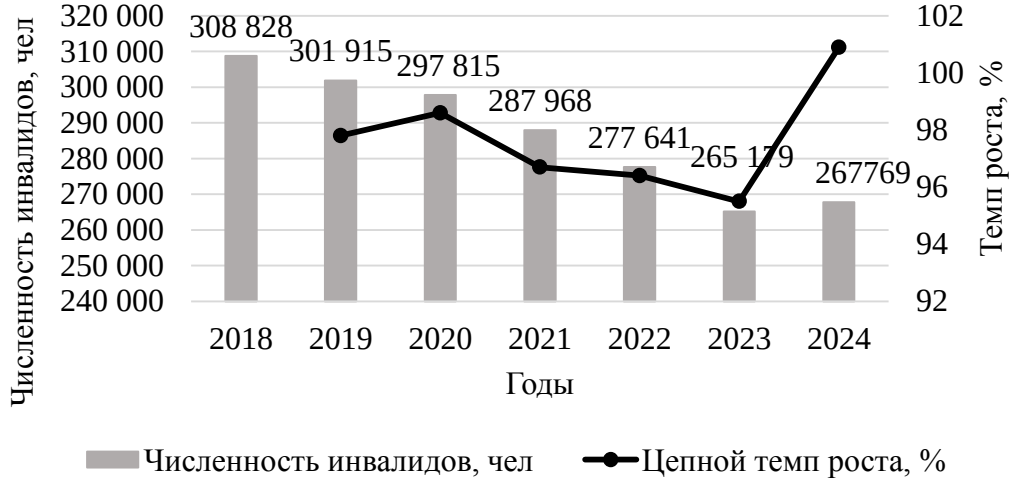


Рис. 2. Динамика численности инвалидов в Нижегородской области в 2018-2024 гг.

С 2018 по 2023 гг. наблюдалось уменьшение численности инвалидов. В 2024 году по сравнению с предыдущим годом число инвалидов увеличилось на 1%[1]. Рост численности инвалидов, в частности, обусловлен расширением перечня причин инвалидности.

Представленные в таблице 1 данные демонстрируют устойчивый рост размера социальной пенсии по инвалидности для всех трех групп инвалидности в период с 2022 по 2025 год. Рост социальных пенсий направлен на поддержание уровня жизни инвалидов, однако важно учитывать,что реальная покупательная способность пенсии может снижаться из-за инфляции.

Таблица1

Размер единой социальной пенсии по инвалидности в Нижегородской области в 2022–2025 гг.

	2022	2023	2024	2025
Инвалиды I группы,руб.	13849,69	14791	15379,73	17648,24
Инвалиды II группы,руб.	6924,81	7396	7689,83	8824,08
Инвалиды III группы,руб.	5886,14	6286	6536,41	7500,53

Величина прожиточного минимума в Нижегородской области для пенсионеров в 2022 году составила 9660 рублей, в 2023 – 11621 рубль, в 2024 – 12332 рубля, в 2025 – 14335 рублей[2]. Размер социальной пенсии инвалидов I группы превышает прожиточный минимум для пенсионеров. В 2022 году пенсия превышала прожиточный минимум в 1,43 раза, а в 2025 году – в 1,23 раза. Это свидетельствует о том, что социальная пенсия обеспечивает им относительно достойный уровень жизни, позволяя покрывать основные потребности.

Размер социальной пенсии инвалидов II группы не достигает прожиточного минимума для пенсионеров во все годы исследования. Пенсия составляет лишь около 72% от прожиточного минимума в 2022 году и около 62% в 2025 году. Социальная пенсия не обеспечивает им достойный уровень жизни и требует дополнительных источников дохода или мер социальной поддержки. Аналогичная ситуация и с размером социальной пенсии инвалидов III группы: значительно ниже прожиточного минимума для пенсионеров. Пенсия покрывает лишь около 61% от прожиточного минимума в 2022 году и около 52% в 2025 году. Необходимы дополнительные меры социальной поддержки.

В период с 2022 по 2024 год наблюдается колебательная динамика численности инвалидов трудоспособного возраста в Нижегородской области[2].

На рис. 3 представлен прогноз численности инвалидов трудоспособного возраста в Нижегородской области.

Нижегородская область является лидером по социальным контрактам, участвует в форумах, таких как «Решение социальных задач» в Москве, для

обмена лучшими практиками, включая доклады о социальном контракте. За два года реализации проекта «Социальный контракт» (2021–2022) заключено 36 тыс. контрактов на сумму 4 млрд рублей, что снизило уровень бедности в регионе до 8,4% (на 3% ниже среднероссийского показателя в 11%). В 2024 году заключено 3,248 контрактов, что позволило улучшить благосостояние 7,9 тыс. человек[3].

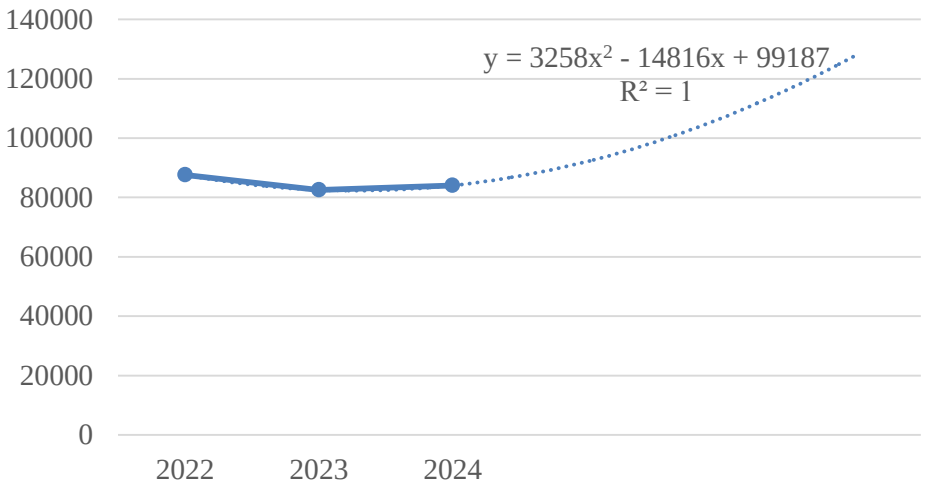


Рис. 3. Прогноз численностиинвалидовтрудоспособноговозраста в Нижегородской областив 2025-2027 гг.

С 2021 года в отдалённые сёла выезжают мобильные соцработники, оказывающие помощь на дому. За 2023–2024 гг. парк машин социального такси увеличился на 15%, добавлены маршруты в Шахунье и Городец. В 2024 году услугами воспользовались 2,3 тыс. человек. Социальное такси доступно лишь в 7 городах области, включая Нижний Новгород и Дзержинск[3]. Следует отметить, что 65% учреждений в малых городах (Балахна, Кстово) не имеют пандусов, а в 30% случаев входные группы не соответствуют нормам ширины для колясок. Только 12% сельских отделений соцзащиты оборудованы тактильной навигацией для слабовидящих.

Расходы на социальное обеспечение населения демонстрируют стабильный, но умеренный рост на протяжении всего анализируемого периода. Этот рост отражает увеличение численности получателей социальных выплат и индексацию размеров выплат в соответствии с законодательством.

В 2023-2025 годы наблюдается постепенное снижение финансирования государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области», которое, однако, остается на достаточно высоком уровне (около 44 млрд руб.). Тренд на постепенное сокращение финансирования на 6,1% за 4 года. Снижение финансирования в 2023-2025 годах связано перераспределение средств в пользу других приоритетных программ и оптимизацией расходов.

На основании проведенного статистического анализа можно сделать вывод о позитивных изменениях в системе социальной защиты: сокращение

численности детей-сирот, увеличение количества многодетных семей, реализация новых мер социальной поддержки. Особое внимание в регионе уделяется поддержке многодетных семей и детей-инвалидов.

Список литературы

1. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://nizhstat.gks.ru (дата обращения 10.05.2025).

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://rosstat.gov.ru (дата обращения 10.05.2025).

3. Официальный сайт Министерства социальной политики Нижегородской области [Электронный ресурс] - Режим доступа:https://minsocium.ru(дата обращения 10.05.2025).

Трансформация цифрового потенциала предприятия

Transformation of the company's digitalpotential

Яшин С.Н.
Доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Суходоева Л.Ф.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
YashinS.N.
Doctor of Economics,Professor of the Department of ManagementandPublicAdministration,
LobachevskyNationalResearchNizhny Novgorod StateUniversity
SukhodoevaL.F.
Candidate of EconomicSciences, Associate Professor of the Department of ManagementandPublicAdministration,
LobachevskyNationalResearchNizhny Novgorod StateUniversity

Аннотация: Цифровизация экономики требует инновационные инструменты оценки деятельностипредприятийповнедрению современных информационных технологий. Трансформация цифрового потенциала позволит обеспечить доступ к данным и использовать их при принятии решений. Определены навыки персонала по ихприменению, информационные возможности сетейи компетенции IT-работников.
Ключевые слова: цифровой потенциал, экономические расчеты, модель цифрового потенциала, ресурсное обеспечение.
Abstract: The digitalization of the economyrequiresinnovativeassessmenttoolsforenterprisestoimplementmoderninformationtechnologies. The transformation of digitalpotential will allowaccesstodataand its useindecision-making.Thestaff's skillsintheirapplication, the informationcapabilities of networks, and the competencies of ITworkers have been identified.
Keywords:digitalpotential,economiccalculations,digitalpotentialmodel,resourceprovision

В структуре цифрового потенциала предприятия на практике выделяются несколько составляющих [1]. Они в совокупности и позволяют обеспечить восприятие и реализацию цифровизацию экономических расчетов. Цифровой потенциал предприятия представляет собой имеющиеся у него ресурсы и возможности развития. Это дает возможность результативно трансформировать IT-технологии в бизнес-процессы.

Среди цифровых инструментов, позволяющих провести трансформацию потенциала предприятия в целом, можно выделить следующие[2]. В рамках методики консалтинговой компании McKinsey & Company для оценки уровня развития цифрового потенциала отдельных предприятий разработан индекс (IndustryDigitisationIndex, IDI). Его расчёт производится по показателям трех групп. К первой группе относится совокупный объём вложений в цифровые

активы. Ко второй - уровень проникновения цифровых технологий в те или иные области деятельности предприятия. Третья группа включает уровень цифровизации деятельности персонала.

Исследователи в России предложили методику расчета индекса готовности предприятий к формированию цифровой экономики. Данная методика содержит 21 показатель оценки использования цифровых технологий (в том числе по использованию технологий, программ, работников). Экспертами Института экономических стратегий РАН и сообщества «Системная экономическая аналитика ОПК» в целях диагностики текущего статуса адаптивности высокотехнологичного оборудования определены свои показатели деятельности. В Сколково разработана методология расчета индекса «Цифровая Россия». Этот обобщённый показатель оценивает уровень цифровизации в субъектах РФ по информации из открытых источников [4].

Цифровизация экономики позволяет создавать новые модели оценки возможностей предприятия по внедрению инновационных цифровых технологий. При их разработке учитывается обеспечение доступа к данным технологиям, навыки их применения, коммуникационные возможности сетей и квалификацию сотрудников IT-отделов. Требуется оценка по основным элементам цифровой трансформации предприятия. Это может быть надежная инфраструктура цифровой трансформации, трансформация компетенций персонала, разработка новых цифровых продуктов, цифровизация бизнес-процессов, применение больших данных, использование клиентского опыта.

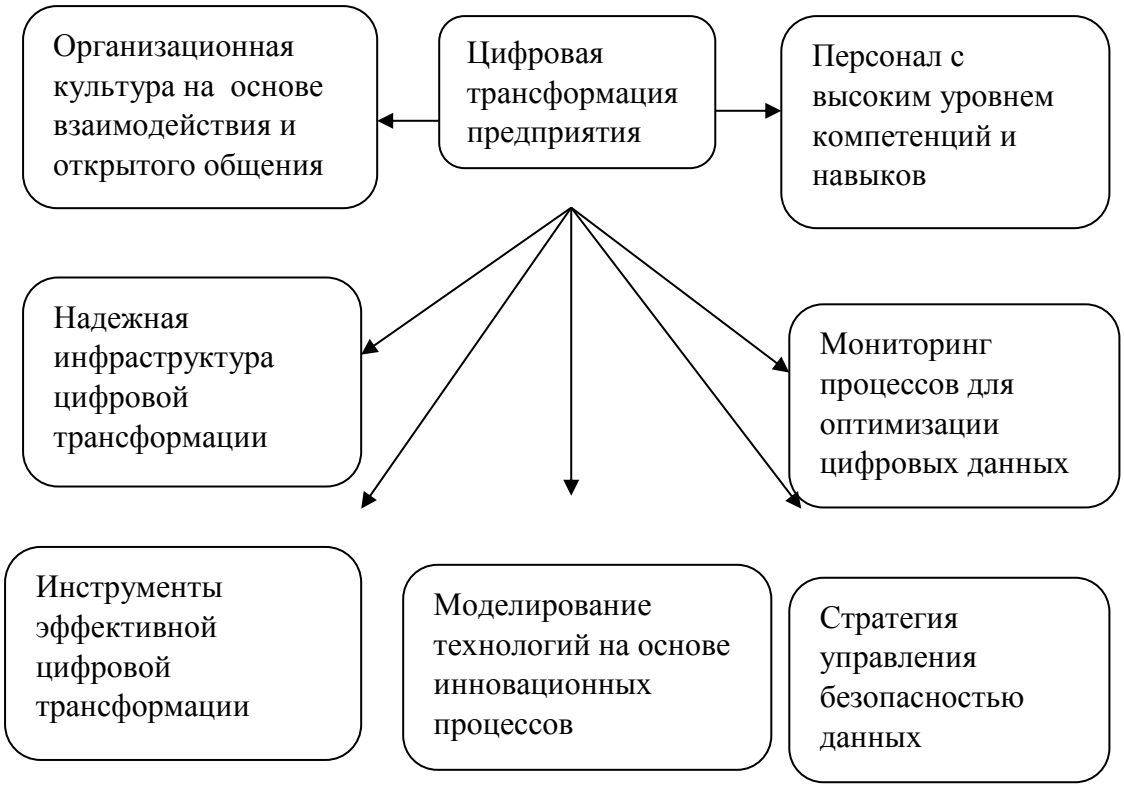


Рис.1. Модель цифровой трансформации предприятия

Данная модель позволяет привлечь пользователей в сеть Интернет с целью разработки и использования цифрового механизма в деятельности предприятий[3]. На основе ее можно создавать новые модели коммуникационных взаимодействий на базе цифровых технологий. В настоящее время возможности современных гаджетов в сочетании со всемирной сетью позволяют пользователям обмениваться огромным количеством данных, при этом происходит интеграция широкого спектра сервисов, продуктов и систем, что позволяет совершенствовать цифровые процессы.

Трансформация цифрового потенциала предприятия включает не только внедрение IT-технологий, но и эффективного использования всех видов имеющихся ресурсов. Кромематериальных инематериальных ресурсов, большое значение имеют финансовые ресурсы, имеющиеся в распоряжении предприятия, а также компетентность персонала достаточная для работы с использованием цифровых технологий. Мониторинг цифрового потенциала предприятия раскрывается через его реальные возможности, объемы необходимых ресурсов и имеющиеся резервы.

Цифровая экономика заставляет каждое предприятиеискать собственный путь развития. Для этого необходимо найтицифровые инструменты привлечениякапиталаивнедрить цифровые методыработы. Успешная реализация этих условий во многом зависитотформ ресурсногообеспечения предприятия и характера их использования.

Для трансформации цифрового потенциала предприятия целесообразно создать новую технологическую инфраструктуру.Программные средства можно разработать самим предприятием и можно приобрести во внешней среде. В совокупности с ними требуется система управления данными. Здесь персонал должен иметь навыки находить, обрабатывать и анализировать данные для принятия решений. Культура предприятия развивается для проведения изменений по инновационным цифровым технологиям.

Список литературы

1.Суздалева Н.Н. Тенденции и потенциал цифровой трансформации предприятий в Российской Федерации // Вопросы инновационной экономики. – 2021. – Том 11. – № 3. – С. 1047–1062.

Попов Е.В., Семячков К.А., Москаленко Ю.А. Цифровой потенциал предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – Т. 18, № 12. – С. 2223 – 2236.

2.Суходоев Н.Д. Цифровизация деятельности бизнес-организаций// В сборнике: Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам XI Всероссийской научно-практической конференции. Нижний Новгород,2025.С.171-174.

3.Суходоев Н.Д. Развитие цифрового ресурсного потенциала// В сборнике: Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам XI Всероссийской научно-практической конференции. Нижний Новгород, 2025. С. 670-673.
4.Яшин С.Н., Борисов С.А., Суходоева Л.Ф.Повышение эффективности управления бизнесом на основе развития цифровых технологий//В сборнике: Математическое и компьютерное моделирование и бизнес-анализ в условиях цифровизации экономики. Сборник научных статей по итогам I Всероссийского научно-практического семинара. Нижний Новгород, 2022. С. 117-122.

СЕКЦИЯ 2. «ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАСЧЕТОВ И ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ И МЕТОДЫ»

Конфигуратор продукта как инструмент коммуникации между организацией и покупателем

Product configurator as a means of communication between organization and customer

БазаркинаК.А.
Аспирант кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Bazarkina K.A.
Postgraduate student of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. За последние годы в практике организаций все более широкое распространение получают конфигураторы продуктов на базе программного обеспечения. Данная категория инструментов способствует формированию условий для применения организацией гибкого подхода, необходимого для обеспечения жизнеспособности организации и достижения ей успешных результатов в рамках осуществляемой деятельности, что обосновывает актуальность настоящего исследования. Цель исследования – рассмотреть особенности функционирования конфигураторов продуктов и определить их роль в коммуникационном процессе между организацией и покупателем. По результатам исследования сделан вывод о том, что конфигуратор продукта представляет собой область, соединяющую возможности организации с потребностями покупателя. В дополнении с непосредственной коммуникацией, конфигураторы продукта обеспечивают итеративный характер взаимодействия между организацией и пользователем.

Ключевые слова: гибкий подход, конфигуратор продукта, кастомизация, информационные технологии, коммуникационный процесс, итеративный подход.

Abstract. In recent years, software-based product configurators have become increasingly popular with organisations. This category of software tools contributes to the formation of conditions for the organisation to apply an agile approach needed by the organisation to ensure viability and achieve success in the activities carried out, which justifies the relevance of this study. The purpose of the article is to examine the features of product configurators and determine their role in the communication process between organisations and customers. The study concludes that product configuratorsconstitute an area connecting the capabilities of an organisation with the needs of the customer. In addition to direct communication, product configurators provide an iterative interaction between the organisation and the user.

Keywords:agile approach, product configurator, customisation, information technology, communication process, iterative approach.

Современный этап развития организаций характеризуется широким применением ими информационных технологий в своей деятельности, с помощью которых осуществляется автоматизация операций в рамках различных бизнес-процессов. Однако применение информационных

технологий не ограничивается вопросами оптимизации внутриорганизационных процессов. Не менее важной для современной организации представляется способность быстро и эффективно реагировать на изменения во внешней среде, и в особенности возможность применения гибкого подхода в процессе коммуникации с покупателями. Одним из способов обеспечения такой возможности стало применение организациями конфигураторов продуктов. Таким образом обоснована актуальность данного исследования.

Конфигуратор продукта – это программное приложение для разработки продуктов, удовлетворяющих индивидуальные потребности клиентов и позволяющее им выбирать различные возможности, опции и технически реализуемые комбинации в отношении какого-либо продукта. Идея конфигурации продукта тесно связана с концепцией массовой кастомизации, получившей распространение в рамках перехода к Индустрии 4.0 и предполагающей обслуживание большого количества покупателей как в условиях массового производства,и при этом индивидуализированно, как в доиндустриальной экономике. Массовая кастомизация возможна практически для любого продукта, однако необходимым требованием для ее осуществления является коммуникация между покупателем и организацией, с помощью которой происходит уточнение свойств продукта в соответствии с запросами покупателя. Для расширения возможностей массовой кастомизации организации требуется формирование пространства решений на основе понимания потребностей и предпочтений покупателей, наличие возможностей для гибкой перенастройки различных аспектов деятельности организации, а также обеспечение средств для упрощения процесса выбора покупателя [8].

В мировом масштабе вовлечение покупателя в процесс создания продукта обусловлен переориентацией компаний с внутриорганизационных вопросов в пользу потребностей и предпочтений покупателей в 1960-1970 годах, чему в существенной степени поспособствовал успех японских производственных компаний. В 1980-х годах организации стремились к повышению своей конкурентоспособности путем повышения качества обслуживания клиентов, а в 1990-х годах благодаря развитию Интернета у организаций появились новые возможности по организации взаимодействий с покупателями. В результате покупатели все в большей степени вовлекались в процесс разработки, фактически приобретя статус соразработчиков продукта [7].

Целесообразность применения конфигураторов продуктов в практике российских организаций подтверждается актуальными тенденциями, выявленными отечественными исследователями.

Конфигурация информационно-инструментального пространства организации определяется содержанием поставленных бизнес-задач и зависит от возможностей организации по их практической реализации [4]. Данное утверждение справедливо и в отношении конфигураторов продуктов, структура и содержание которых в значительной степени зависит от целей, поставленных руководством организации, производственных и иных возможностей

организации, а также содержания запросов покупателей. Иными словами, ключевую роль в формировании структуры и содержания конфигуратора продукта играет целеполагающая компонента.

В современных условиях для организаций крайне важно иметь возможность моментального расчета различных показателей, например, плановой себестоимости мероприятия, проекта, продукта, управленческого решения [6]. Конфигуратор продуктов предоставляет покупателю возможность предварительного расчета стоимости продуктов в зависимости от выбранных параметров. Информация, полученная в результате взаимодействия покупателя с конфигуратором, может в значительной степени повлиять на решение покупателя о приобретении продукта. Например, для покупателя может быть важны функциональные возможности продукта, его цвет или форма, а также стоимость продукта с учетом выбранных параметров.

Новые технологии обеспечивают возможность вариативности оценок в рамках многофакторных и многомерных моделей [5]. Возможность вариативной оценки реализована в конфигураторе продукта и обеспечивается благодаря учету изменения значений параметров при расчете стоимости продукта.

С учетом изложенной выше теоретической базы, в рамках настоящего исследования проведен анализ конфигураторов продуктов, размещенных в открытом доступе, на примере организаций ООО «Ситилинк» (торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами и программным обеспечением), ПАО «Фосагро» (производство минеральных удобрений), ООО «ВЕКА Рус» (разработка и производство оконных и дверных систем). Методологическую базу исследования составили общенаучные методы, в том числе теоретические (анализ и синтез, индукция и дедукция, обобщение) и эмпирические (наблюдение, описание, сравнение) методы. Краткое описание объектов исследования по результатам проведенных наблюдений представлено далее.

Конфигуратор ПК (ООО «Ситилинк») позволяет пользователю сформировать набор комплектующих системного блока, составляющего основу аппаратного обеспечения работы персонального компьютера, с учетом взаимосвязей между комплектующими и пожеланий пользователя. Интерфейс конфигуратора состоит из двух функциональных блоков. Первый функциональный блок представляет собой область с указанием отдельных групп комплектующих. При нажатии на пиктограмму какой-либо из групп открывается специальное меню со списком комплектующих выбранной группы, которые пользователь может отсортировать с помощью фильтров, предварительно выбрав необходимые значения параметров (цена, бренд, рейтинг, специфические параметры, присущие конкретной группе комплектующих и др.). После выбора продукта из группы комплектующих конфигуратор сохраняет выбор пользователя и отражает соответствующую позицию во втором функциональном блоке, в котором конфигуратор отражает общую стоимость всех выбранных комплектующих, а также проверяет

совместимость комплектующих и полноту сформированного набора в рамках конфигурации. По завершении формирования конфигурации пользователь оформляет заказ. Готовая конфигурация может быть сохранена пользователем на сайте магазина и открыта для просмотра и обсуждения другими пользователями. С учетом возможности размещения конфигурации в открытом доступе, пользователь может выбрать любую интересующую конфигурацию. Кроме того, доступна опция формирования конфигурации системного блока с помощью специалистов организации на основе описания пользователем задач, для выполнения которых предполагается приобретение системного блока. Таким образом, Конфигуратор ПК обладает рядом особенностей, среди которых стоит отметить учет уровня осведомленности пользователя в отношении технических особенностей комплектующих и процесса их сборки как основополагающий элемент конфигуратора, определивший его структуру и принцип работы, который структурно можно представить в виде дерева решений. Вторая значимая особенность – наличие в конфигураторе инструментов коммуникации пользователя как со специалистами организации, так и с другими пользователями, например, возможность оценивать конфигурации и оставлять о них отзывы, задавать вопросы авторам конфигураций, консультироваться со специалистами организации по техническим вопросам [3].

Агрокалькулятор (ПАО «Фосагро») позволяет пользователю осуществить выбор минеральных удобрений в зависимости от потребности почвы в элементах питания, почвенно-климатических особенностей выращиваемой культуры и получить рекомендации в отношении системы питания, способов и сроков внесения минеральных удобрений. Основу работы агрокалькулятора составляют алгоритмы расчетов, разработанных учеными кафедры агрохимии Тимирязевской сельскохозяйственной академии, учитывающих почвенно-климатические особенности регионов России, агрохимические свойства почвы, влияние на почву предшествующих культур и прочие параметры. Интерфейс агрокалькулятора представляет собой список групп параметров и соответствующих им полей ввода данных. Список групп параметров включает в себя параметры поля, почвы, предполагаемой для выращивания культуры, удобрения. Так, указав площадь посева, тип почвы, долю содержания в ней питательных химических веществ, тип засеиваемой и тип предшествующей культуры, объем планируемого урожая, вид и дозу удобрения, пользователь может рассчитать стоимость требуемого объема удобрения и при необходимости воспользоваться специализированной формой для консультации со специалистами организации [1].

Калькулятор окон ПВХ (ООО «ВЕКА Рус») позволяет пользователю составить предварительный расчет стоимости пластикового окна. Интерфейс калькулятора состоит из четырех блоков параметров и графической модели окна. В рамках блока «тип окна» осуществляется выбор конструкции окна из заданного перечня, в котором тип конструкции представлен в виде пиктограммы. В блоке «створки» пользователь определяет тип створки:

поворотная, поворотно-откидная, глухая. Количество створок зависит от предварительно выбранного типа окна. Блок «параметры окна» предназначен для определения ширины и высоты окна, типа стеклопакета (однокамерный, двухкамерный, шумозащитный) и цвета окна. В блоке «дополнительные опции» пользователь указывает тип дома (панельный, кирпичный, деревянный), а также отмечает флажком необходимость в дополнительных конструкционных элементах (подоконник, отливы, откосы, москитная сетка) и необходимость услуг монтажа. Возможности калькулятора позволяют устанавливать параметры для нескольких окон и копировать настройки предыдущего окна. Стоимость окон нестандартных размеров рассчитывается специалистами организации. Кроме того, пользователь может оставить заявку на звонок или позвонить специалистам организации самостоятельно [2].

На основаниирезультатов анализа проведенных наблюдений выявлен ряд сходств и различий выбранных конфигураторов продуктов, представленных далее.

Среди сходств стоит отметить возможность мгновенного расчета стоимости различных вариантов продукта в зависимости от выбранных пользователем параметров. Поскольку конфигуратор продукта это прежде всего инструмент коммуникации между пользователем и организацией, его функционал дополняется другими коммуникационными инструментами, как в рамках сайта, на котором размещен конфигуратор, так и за его пределами – с помощью телефонной связи. Работа конфигуратора предполагает использование набора структурированных и взаимосвязанных параметров. Структура параметров определяет этапы выбора пользователя, а взаимосвязь параметров помогает учесть особенности продукта и снизить вероятность формирования невозможной для реализации конфигурации. Значения параметров не ограничиваются количественными значениями (длина, площадь, стоимость и др.), они могут представлять собой качественные характеристики (цвет, тип конструкции, бренд и др.), которые, несмотря на неколичественный характер, могут оказать существенное влияние на результат расчета стоимости. Кроме того, помимо параметров, отражающих непосредственно характеристики продукта, конфигуратор продукта может включать в себя параметры, связанные с целями использования продукта (например, характеристики почвы и тип выращиваемый культуры в рамках агрокалькулятора).

Очевидно, что в рассмотренных примерах тип конфигурируемых продуктов, а также область и цели их применения различаются. Именно эти различия являются основополагающими в организации структуры и содержания конфигураторов, где важную роль играет специфика предметной области, к которым относится тот или иной продукт. Различается значение уровня осведомленности пользователей в отношении предметной области, связанной с продуктом. Например, при использовании конфигуратора ПК в зависимости от уровня осведомленности пользователь может выбрать все комплектующие самостоятельно, выбрать готовую конфигурацию или поручить выбор специалистам на основе предполагаемых целей использования

персонального компьютера. В отношении Агрокалькулятора, несмотря на сложность предметной области, его использование не требует наличия специальных знаний, если значение необходимых параметров заранее известно. При работе с Калькулятором окон ПВХ пользователю также не требуется обладать специальными предметными знаниями, достаточно лишь определить значение параметров в конфигураторе. При этом работа с конфигуратором представляет собой лишь предварительный этап, поскольку окончательное решение пользователь принимает после согласования всех вопросов со специалистами организации. Также имеются заметные различия в визуальной составляющей конфигураторов – в Калькуляторе окон ПВХ имеется графическое изображение макета окна, в то время как в Агрокалькуляторе элемент визуализации продукта не имеет решающего значения при выборе продукта. Что касается Конфигуратора ПК, визуализация собранного системного блока со всеми комплектующими отсутствует, однако при выборе доступен просмотр изображений комплектующих по отдельности. При этом, значение визуальных характеристик комплектующих при выборе зависит от типа комплектующих. Например, дизайн будет иметь большее значение при выборе корпуса системного блока, чем при выборе комплектующих, которые после сборки будут скрыты внутри корпуса.

Таким образом, конфигуратор продукта – это область, в которой происходит соединение потребностей и пожеланий пользователя с возможностями организации по их удовлетворению. Использование конфигуратора помогает пользователю более четко определять требования к продукту и получать представление о возможностях удовлетворения его потребностей, а для организации это способ более структурированно представить имеющийся продуктовый ассортимент и возможности в части обслуживания пользователей. Рассмотренные примеры конфигураторов наглядно демонстрируют возможность удовлетворения типовых потребностей, однако более сложные запросы выполняются только при содействии специалистов организации, поскольку они выходят за рамки возможностей конфигуратора, что представляет собой перспективную область для дальнейшего развития конфигураторов. Однако, реализованные уже на данный момент функции конфигураторов продуктов, дополненные прямой коммуникацией между организацией и пользователем, обеспечивают возможность применения гибкого подхода благодаря вариативности, достигаемой с помощью итеративного характера взаимодействия между организацией и пользователем.

Список литературы

1. Агрокалькулятор. URL:https://shop.phosagro.com/agriculture-calculator
2. Калькулятор окон ПВХ. URL: https://www.veka.ru/calc
3. Конфигуратор ПК.URL: https://www.citilink.ru/configurator/

4. Мизиковский И.Е. Интегрирование учетно-калькуляционного метода «таргет-костинг» в систему корпоративного менеджмента предприятия реального сектора экономики // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. – 2023. – №3 (71). – С. 32-36
5. МорозоваИ. А., КоробейниковаО. М., КоробейниковД. А., ГлазоваМ. В.Искусственный интеллект в управленческом учете коммерческих структур: новые возможности// Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 2(41). – С. 32-38.
6. Панахов А.У., Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике // Учет. Анализ. Аудит. 2020. № 7 (5). С. 6-14.
7. Bhimani, A. and Bromwich, M. Management accounting: Retrospect and prospect // Amsterdam: CIMA/Elsevier. – 2010. – 116 p.
8. Schillaci, F. Product configurators: tools and strategies for the personalization of objects: Tools and strategies for the personalization of objects // London: Routledge. 2017. – 264 p.

Перспективы и возможности использования искусственного интеллекта на морском транспорте

Prospects and possibilities of using artificial intelligence in marine transport

Китаев А.А.
начальник Административно-хозяйственного управления,
ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

KitaevA.A.
Head of the Administrative and Economic Department,
VGUVT Federal State Budgetary Educational Institution

Аннотация. Появление и бурное развитие технологий искусственного интеллекта оказало существенное влияние на работу различных отраслей экономики. По оценкам около 90% мировой торговли осуществляется с применением морского транспорта, но отрасль сталкивается со значительными рисками, включая человеческий фактор, воздействие стихии, выбросы парниковых газов и другие. Обеспечение безопасности перевозок и минимизация негативного воздействия на окружающую среду имеет важное значение для экономической стабильности и увеличивают интерес к использованию передовых цифровых технологий, в частности искусственного интеллекта.

Ключевые слова: искусственный интеллект, моравской транспорт, управление, технологии.

Annotation. The emergence and rapid development of artificial intelligence technologies has had a significant impact on the work of various sectors of the economy. It is estimated that about 90% of global trade is carried out using maritime transport, but the industry faces significant risks, including human factors, exposure to the elements, greenhouse gas emissions, and others. Ensuring the safety of transportation and minimizing the negative impact on the environment is important for economic stability and increases interest in the use of advanced digital technologies, in particular artificial intelligence.

Keywords: artificial intelligence, Moravian transport, management, technology.

Технологии искусственного интеллекта формируют инновационные решения для управления рисками и ресурсами морского транспорта, повышая эффективность работы морской отрасли за счет повышения эксплуатационной безопасности и энергосбережения. Рассмотрим более подробно использование технологий искусственного интеллекта в морском транспорте.

1. Сбор и анализ данных датчиков морского оборудования. Такие приборы могут фиксировать вибрацию, температуру, степень износа и другие параметры. Собранные параметры могут быть искаженными под воздействием температур или воздействия соленой воды. Обеспечение высокого качества и точности собранных показателей может достигаться за счет применения технологий искусственного интеллекта. Кроме того, искусственный интеллект может выявлять закономерности и аномалии путем обработки большого количества исторических данных, создавать прогнозные модели с оценкой срока эксплуатации оборудования. Таким образом, можно планировать сроки

ремонта и технического обслуживания оборудования, снижать незапланированные простои.

К проблемам внедрения систем искусственного интеллекта в организациях морской отрасли при сборе данных о технической эксплуатации судов можно отнести:

- сложность интеграции новых технологий с элементами устаревшей инфраструктуры, что требует значительных инвестиций в модификацию систем.

- эффективность обслуживания оборудования и систем морского транспорта связана с передачей данных в режиме реального времени, что также не всегда возможно сделать.

- увеличение автоматизации процессов по облуживанию оборудования снижает включенность персонала в работу, обеспечение активного участия моряков в процессах технического обслуживания имеют ключевое значение для обеспечения высокого уровня безопасности. Кроме того, работа систем искусственного интеллекта зависит от качества данных, на основе которых они обучены [1, с. 39].

2. Оптимизация маршрутов перевозок и совершенствование навигационных систем. Использование алгоритмов искусственного интеллекта позволяют повысить эффективность морских операций. В данные алгоритмы можно включать большие наборы данных о погодных условиях в режиме реального времени, подводных течениях, ранее использованные навигационные маршруты. Оптимизация маршрутов судов с помощью искусственного интеллекта позволяет избежать навигационных препятствий, суровых погодных условий, минимизировать расход топлива, снизить эксплуатационные расходы.

Активное развитие получают технологии автономного судоходства. Пионером в этой области является Норвегия с проектом YaraBirkelandэто первый полностью автономный контейнеровоз. По оценкам Международной морской организации использование автономных систем вождения снижают количество человеческих ошибок, на долю которых приходится 75-80% морских аварий [3].

3. Предотвращение столкновений судов. Искусственный интеллект используется для мониторинга обнаружения вероятности столкновений в режиме реального времени и систем компьютерного зрения увеличивает безопасность навигации. Для работы в этом направлении объединяются данные радаров, автоматических систем идентификации и данные датчиков. При обнаружении вероятности возможного столкновения системы искусственного интеллекта оповещает экипаж и предлагает варианты маневра. Например, в морском порту Сингапура одновременно может обслуживаться до сотни судов и высока вероятность столкновения. Администрация порта заказала разработку систем искусственного интеллекта с функцией прогнозирования вероятности столкновения [4].

4. Внедрение стандартов энергоэффективности и сокращения выброса парниковых газов организаций морского транспорта. Международная морская

организация (ИМО) планирует внедрять правила, направленные на сокращение выброса парниковых газов. По этой причины судовладельцы инвестируют в более экологичные технологии и стандарты энергоэффективности, выбирать альтернативные виды топлива, чтобы находить баланс между затратами и операционной эффективностью[2, с. 43].

Запуск «зеленых» транспортных судоходных коридоров, которые предназначены для осуществления перевозок между крупными торговыми портами с нулевыми выбросами парниковых газов за счет использования альтернативных видов топлива, таких как аммиак и метанол. Использование таких коридоров будет стимулировать государство, порты и судоходные компании и дальше внедрять технологии декарбонизации.

Таким образом можно говорить о значительном потенциале использования искусственного интеллекта при организации работы морского транспорта, делая его работу более эффективной, безопасной и экологичной.

Список литературы

1. Бондарев В., Бондарева О., Рагулина И. Проблемы внедрения технологий искусственного интеллекта в систему управления безопасностью мореплавания // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Морская техника и технология. 2024. №. 3. С. 39-48. DOI: https://doi.org/10.24143/2073-1574-2024-3-39-48 (дата обращения: 12.05.2025).

2. Шаров С.А. Искусственный интеллект в морской отрасли и его регулирование международным правом // Океанский менеджмент. 2024. № 1(24). С. 43–46.

3. Adib Bin Rashid, MD Ashfakul Karim Kausik, AI revolutionizing industries worldwide: A comprehensive overview of its diverse applications, Hybrid Advances, Volume 7, 2024, 100277, ISSN 2773-207X, https://doi.org/10.1016/j.hybadv.2024.100277.

4. M. Abdalla R, editor. Revolutionizing Earth Observation - New Technologies and Insights [Internet]. IntechOpen; 2024. Availablefrom: http://dx.doi.org/10.5772/intechopen.1001487.

Разработка клиентского приложения, работающего с нереляционными базами данных
Developing a client application working with non-relational databases

Рузанов П.А.
доцент кафедры Информационных технологий и инструментальных методов в экономике,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Ruzanov P.A.,
Associate Professor of the Department of Information Technology and Instrumental Methods in Economics,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В работе рассматривается механизм разработки приложения, позволяющего работать со слабо структурируемыми данными и использующего для этой цели документо-ориентированную систему управления базами данных MongoDB. Анализируется API, посредством которого осуществляется взаимодействие клиентского приложения с базой данных, рассмотрены методы, реализующие типовые операции с данными. Проведен анализ конкретной предметной области.
Ключевые слова: документ, коллекция, базы данных.
Annotation. This paper considers the mechanism of developing an application that allows working with loosely structured data and uses the document-oriented database management system MongoDB for this purpose. The API, through which the client application interacts with the database, is analyzed, methods that implement typical operations with data are considered. A specific subject area is analyzed.
Keywords: document, collection, databases.

В настоящее время все большее внимание уделяется различным технологиям работы с большими данными. Под большими данными понимаются структуры, которые характеризуются не только большим (до нескольких терабайт) объемом, но и прежде всего высокой скоростью их поступления и отсутствием какой-либо структурированности, то есть они имеют различные форматы.

Для хранения и обработки больших данных использовать реляционные системы управления базами данных не всегда оптимально, поскольку реляционная модель в применении к данным подобного типа оказывается недостаточно гибкой, а SQL- запросы выполняются медленно. Как следствие, целесообразно использовать СУБД типа “NotonlySQL” (NoSQL), которые должны иметь возможность обрабатывать данные, хранимые на больших распределенных серверах. Одной из таких СУБД является MongoDB. MongoDB- это документно-ориентированная NoSQL система, которая позволяет хранить данные в формате JSON-подобных документов, обеспечивает гибкость в моделировании данных и поддерживает горизонтальное масштабирование.

MongoDB была разработана для работы с неструктурированными данными, такими как текстовые файлы и изображения. Она использует модель данных на основе документов, что позволяет легко изменять структуру данных без необходимости изменения схемы базы данных. Это преимущество делает СУБД оптимальной для поддержки приложений, где данные часто изменяются и обновляются.

В настоящей работе рассматривается пример разработки приложения, предназначенное для работы с картотекой книг личной библиотечки, предполагая для простоты, что база данных состоит из одной коллекции, определяемой сведениями, которые отражаются в карточке на книгу.

В качестве среды программной разработки была выбрана связка C# Windows Forms. Следует отметить, что для языка программирования C# и платформы .NET имеются все необходимые инструменты для работы с этой СУБД.

В карточке книги должны быть отражены следующие сведения:

- Автор(ы)
- Название
- Год издания

Если в реляционных базах данных содержимое составляют отношения, то в MongoDB база данных состоит из коллекций.

Каждая коллекция имеет свое уникальное имя - произвольный идентификатор, состоящий из не более чем 128 различных алфавитно-цифровых символов и знака подчеркивания.

В отличие от реляционных систем управления базами данных MongoDB не использует схему в виде двумерных таблиц с четко заданным количеством столбцов и типов данных. MongoDB является документо-ориентированной системой, в которой центральным понятием является документ. Документ можно представить как объект, хранящий некоторую информацию. В некотором смысле он подобен кортежам в реляционных СУБД, где кортежи хранят информацию об отдельном элементе. Документ представляет набор пар ключ-значение. Ключи представляют строки, а значения же могут различаться по типу данных.

Для каждого документа в MongoDB определен уникальный идентификатор, который по умолчанию имеет наименование _id. При добавлении документа в коллекцию идентификатор создается автоматически. Однако разработчик может сам явным образом задать идентификатор, указав соответствующий ключ и его значение в документе.

Если идентификатор не задан явно, то MongoDB создает специальное бинарное значение размером 12 байт. Это значение состоит из нескольких сегментов: значение типа timestamp размером 4 байта (которое представляет количество секунд с момента начала эпохи Unix), случайное число из 5 байт и счетчик из 3 байт, который инициализирован случайным числом. Такая модель построения идентификатора гарантирует с высокой долей вероятности, что он будет иметь уникальное значение.

Для работы с СУБД MongoDB достаточно запустить из командной строки сервер MongoDB. Все данные хранятся в базе данных в формате BSON, который близок к JSON. Если в базе данных нет ни одной коллекции, то при добавлении в нее данных она автоматически создается.

Для добавления в коллекцию могут использоваться два ее метода:

insertOne(): добавляет один документ

insertMany(): добавляет несколько документов

Добавление в базу данных test документа непосредственно из командной строки выглядит следующим образом:

```
test> db.books.insertOne({'author':"Л.Н.Толстой",'bookname':"Война и мир",'godizd':2021})
```

Для взаимодействия приложения с сервером Mongo следует установить драйвер. Для этого необходимо через пакетный менеджер Nuget установить пакет MongoDB.Driver. Это можно сделать в Visual Studio.

Для использования классов из этого пакета в тексте кода каждого создаваемого модуля к формам приложения ещё нужно будет добавить строчку:

```
using MongoDB.Driver;
using MongoDB.Bson;
```

Для подключения к серверу MongoDB необходим класс MongoClient из пространства имен MongoDB.Driver. Для создания его объекта можно применять ряд конструкторов класса:

MongoClient()
MongoClient(String)
MongoClient(MongoClientSettings)
MongoClient(MongoUrl)

Все, кроме первого конструктора принимают в качестве параметра настройки подключения.

Объявим глобальную переменную:

MongoClient client;

Для получения базы данных применяется метод GetDatabase, в который передается название базы. Этот метод возвращает объект типа IMongoDatabase:

IMongoDatabase database;

Тогда доступ к базе данных из приложения будет выглядеть следующим образом:

```
client = new MongoClient("mongodb://localhost:27017");
database = client.GetDatabase("test");
```

В данном случае идет получение ссылки на базу данных test, которая имеется в пакете MongoDB по умолчанию. Если же будет передано имя базы данных, которая не существует, то она автоматически создается при первых операциях с ней.

Для взаимодействия с коллекцией и работы с ее данными необходимо получить саму коллекцию. Для этого необходимо вызвать метод GetCollection<TDocument>. Этот метод типизируется типом документов,

которые хранит коллекция. Обычно в качестве такого типа применяется тип BsonDocument из пространства имен MongoDB.Bson

В проекте разработана процедура Getbibl, позволяющая получать данные из базы. Объявим глобальные переменные:

```
IMongoCollection<BsonDocument> users;
List<BsonDocument> res;
DataTable dt;
string id;
```

```
private void Getbibl()
{
    users = database.GetCollection<BsonDocument>("books");//получаем коллекцию books из БД
   res = users.Find(new BsonDocument()).Sort("{author:1}").ToList(); //получаем список документов из коллекции
    dt = new DataTable(); //Создаем источник данных для dataGridView
    dt.Columns.Add("ID");
    dt.Columns.Add("Автор");
    dt.Columns.Add("Название");
    dt.Columns.Add("Год издания");
    foreach (BsonDocument doc in res)  //Добавляем в источник данные из коллекции
    {
        dt.Rows.Add(doc["_id"], doc["author"], doc["bookname"], doc["godizd"]);
    }
    dataGridView1.DataSource = dt; //отображаем данные в dataGridView
    dataGridView1.Columns["ID"].Visible = false;
          }
```

Теперь следует написать процедуру- обработчик события, возникающего при открытии формы.

Сначала нужно проверить соединение с базой данных, а затем активизировать процедуру Getbibl. Соединение достаточно выполнить один раз.

Тогда обработчик события, возникающего при открытии формы, может выглядеть так:

```
private void Form1_Load(object sender, EventArgs e)
{
     client = new MongoClient("mongodb://localhost:27017");
     database = client.GetDatabase("test");
    Getbibl();
      }
```

Для добавления данных в коллекцию у объекта IMongoCollection применяются методы: InsertOneAsync (для добавления одного документа) и InsertManyAsync() (для добавления набора документов).

```
private void add_Click(object sender, EventArgs e)
{
    //Создаем новый документ
    BsonDocument d = new BsonDocument { { "author", textBox1.Text },
        { "bookname",textBox2.Text},
        {"godizd",textBox3.Text }
    };
    users.InsertOneAsync(d); //и добавляем его в коллекцию
    Getbibl();
    textBox1.Text = "";
    textBox2.Text = "";
    textBox3.Text = "";
}
```

Изменение документа

```
private void edit_Click(object sender, EventArgs e)
{
    int ind = dataGridView1.CurrentRow.Index;
   id = Convert.ToString(dt.Rows[ind][0]);
    textBox1.Text = Convert.ToString(dt.Rows[ind][1]);
   textBox2.Text = Convert.ToString(dt.Rows[ind][2]);
   textBox3.Text = Convert.ToString(dt.Rows[ind][3]);
        }
```

Для редактирования документов коллекции применяется ряд методов:

- **ReplaceOne()/ReplaceOneAsync()**: полностью заменяет один документ другим;
- **UpdateOne()/UpdateOneAsync()**: обновляет один документ;
- **UpdateMany()/UpdateManyAsync()**: обновляет набор документов;
- **FindOneAndReplace()/FindOneAndReplaceAsync()**: если находит документ, который соответствует фильтру, то заменяет его и возвращает заменённый документ;
- **ReplaceOne()/ReplaceOneAsync()**: полностью заменяет один документ другим.

Они имеют разные версии, принимают разное количество параметров. Но все они как минимум принимают два параметра:

- Фильтр, который позволяет отфильтровать документы для обновления[1]
- новый документ, который заменяет старый или описывает принципы изменения старого

[1] В данном случае фильтр будет осуществляться по уникальному ключу, то есть по полю _id

```
private void save_Click(object sender, EventArgs e)
{
    BsonDocument filter = new BsonDocument(); //создаем фильтр
    filter.Add("_id", ObjectId.Parse(id)); //указываем, что будет редактироваться запись с нужным значением ключа
  //создаем новый документ для замены
    BsonDocument d = new BsonDocument { { "author", textBox1.Text },
        { "bookname",textBox2.Text},
        {"godizd",textBox3.Text }
    };
    users.ReplaceOneAsync(filter, d); //собственно редактируем
    Getbibl();
    textBox1.Text = "";
    textBox2.Text = "";
    textBox3.Text = "";
}
```

Для удаления документов применяются:етоды **DeleteOne()/DeleteOneAsync()** и **DeleteMany()/DeleteMany Async()**, определенные в интерфейсе IMongoCollection. В качестве параметра они принимают фильтр, который определяет документ для удаления.

```
private void del_Click(object sender, EventArgs e)
{
    int ind = dataGridView1.CurrentRow.Index;
    id = Convert.ToString(dt.Rows[ind][0]);
    string name= "Вы действительно хотите удалить книгу "+Convert.ToString(dt.Rows[ind][2])+"?";
    DialogResult r = MessageBox.Show(name, "Подтвердите...",
        MessageBoxButtons.YesNo, MessageBoxIcon.Question,
        MessageBoxDefaultButton.Button2, MessageBoxOptions.DefaultDesktopOnly);
    if (r == DialogResult.No) return;
    BsonDocument filter = new BsonDocument();
    filter.Add("_id", ObjectId.Parse(id));
    users.DeleteOneAsync(filter);
    Getbibl();
}
```

Список литературы

1.Грин Дж. Изучаем C# / Дж. Грин, Э. Стиллмен. – СПб.: «Питер», 2012.

2.Гунько, А.В. Системное программное обеспечение : конспект лекций / А.В. Гунько. - Новосибирск : НГТУ, 2011. - 138 с.

3.Дейтел Ч. C# / Дейтел Ч., Дейтел П., Листфилд Дж. и др. – СПб.:БХВПетербург, 2006. – 1056с.

4. Буренин С.Н. Документоориентированные базы данных и базы данных [Электронный ресурс]: учебный практикум/ Буренин С.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2014.— 120 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/39683.— ЭБС «IPRbooks»

5.Бэнкер, К. MongoDB в действии / К. Бэнкер. - Москва: Высшая школа, 2016. - 287 с.

СЕКЦИЯ 3. «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Проблемы учета капитальных затрат в виноградарстве

Problems of accounting for capital expenditures in viticulture

Азракулиев З.М.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов,
Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джамбулатова
Azrakuliev Z.M.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Auditing and Finance
Federal State Budgetary Educational Institution of the Federal District "Dagestan State Agrarian University named after M.M. Dzhambulatov"

Аннотация.В настоящей статье проанализированы имеющиеся в виноградарстве проблемы оценки и учета капитальных вложений при закладке и формировании первоначальной стоимости виноградников. Предложен авторский подход учета продукции, получаемой с неэксплуатационных виноградников.
Ключевые слова:бухгалтерский учет, виноградарство, затраты, капитальные вложения.

Abstract. This article analyzes the existing problems in viticulture of assessing and accounting for capital investments when laying out and forming the initial cost of vineyards. The author's approach to accounting for products obtained from non-exploitable vineyards is proposed.
Keywords: accounting, viticulture, costs, capital investments.

Виноградарство для Республики Дагестан является одной из приоритетных отраслей сельского хозяйства.

Благоприятные почвенно-климатические условия Республики Дагестан с обилием солнца и тепла, сложившиеся традиции и опыт местного населения, высокая доходность, выделили отрасль виноградарства, как одну из основных отраслей сельского хозяйства. В социально-экономическом плане виноградарство является одной из наиболее социально значимых и определяющих отраслей агропромышленного комплекса республики, так как является одним из основных источников дохода.

Помимо обеспечения населения свежим виноградом, отрасль является ключевой для формирования сырьевой базы перерабатывающих предприятий.

На сегодняшний день предприятия, занимающиеся производством винограда, демонстрируют высокую доходность и рентабельность. Они становятся объектом интереса широкого круга стейкхолдеров, среди которых особо можно выделить потенциальных инвесторов, готовых вкладывать свои средства в развитие виноградарства.

В связи с этим усиливается интерес инвесторов к информации о финансовом состоянии предприятий отрасли, необходимый для оценки инвестиционной привлекательности предприятий отрасли.

Вся необходимая для оценки и анализа финансового состояния информация содержится в бухгалтерской финансовой отчётности организации, составляемой на основании данных бухгалтерского учёта.

В бухгалтерской системе предприятий виноградарства должна отражаться адекватная действительности информация о хозяйственных операциях. Однако в хозяйственной деятельности виноградарческих предприятий встречаются случаи, когда, отражая хозяйственные операции, следуя положением нормативных документов, в учете формируется не вполне объективная информация об объектах учета.

Это касается, в частности, учёта капитальных затрат на закладку виноградников.

Виноградники являются многолетними насаждениями, относящиеся к основным средствам предприятия. Закладка виноградников являются капитальными вложениями согласно п.5 ст. 1 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Так как виноградники вступают в полное плодоношение на пятый год выращивания, то после первого года закладки на сумму затрат по строительству (закладке) виноградников их включают в неэксплутационные многолетние насаждения. Далее затраты по выращиванию в последующие годы в конце года включают в стоимость неэксплутационных виноградников.

Для учёта затрат на закладку и выращивания виноградников, а также затрат по уходу за ними открывают аналитические счета по годам их закладки. Например, «Закладка молодого виноградника 2022г. посадки», «Уход за молодым виноградником посадки 2022 год».

Аналитический учёт затрат ведут по установленной номенклатуре статей.

В конце года заложенные виноградники в сумме фактических затрат на их закладку приходуют на основании акта приёма многолетних насаждений (форма №404-АПК), составленной назначенной комиссии. В данном случае показывают, что акт промежуточный.

При этом составляется бухгалтерская проверка: Дебет счета 01 "Основные средства" субсчёт 5 "Многолетние насаждения" аналитический счёт "Молодые виноградники".

Далее затраты, осуществляемые по уходу за молодыми виноградниками, учитывают на аналитическом счёте "Уход за молодым виноградником посадки 2022 года, открываемом к субсчёту 8 "Закладка и выращивание многолетних насаждений", в конце года присоединяют к первоначальной стоимости виноградников, числящихся на аналитическом счёте "Молодые виноградники". При этом составляется промежуточный акт приёма многолетних насаждений (форма №404 – АПК).

По окончании выращивания виноградников (наступление периода полного плодоношения) балансовую стоимость их переводится из молодых виноградников в экспутационные виноградники внутренней бухгалтерской проводкой по счёту 01 "Основные средства" субсчёту 5 "Многолетние насаждения": Дебет 01.5 "Виноградники в эксплуатации".

Кредит счёта 01.5 "Молодые виноградники". При этом составляется итоговый акт приёма многолетних насаждений (форма 404-АПК).

К затратам на закладку виноградников относятся: стоимость посадочного материала (чубуков), стоимость проекта ландшафта участка, амортизацию сельскохозяйственной техники, задействованной в посадке виноградников, стоимость топлива, израсходованного на работу техники, заработная плата работников, занятых на работах по закладке виноградников, и отчисления на социальные нужды от неё, проценты по кредитам и займам, полученным для закладки виноградников, сумму оценочного обязательства в связи с предстоящей ликвидации виноградников.

Высокая доходность виноградников способствует притоку инвестиций в эту отрасль и стимулирует производство винограда, расширяя площади под виноградники.

Закладка одного гектара виноградника и выращивание его до эксплуатационного возраста по ценам на 2024 год хозяйствам в среднем обходится в 1347000 руб.

В таблице 1 приведены затраты на закладку и выращивание 1га виноградника в ООО "Агрохолдинг "Татляр" Дербентского района.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по учету затрат по закладке и выращиванию виноградника за 1-й год

Виды затрат	Сумма, руб.	Корреспонденты счетов	
		Дебет	Кредит
1. Стоимость проектных работ подрядной организации	175 000	08/3	60
НДС	70 000	19	60
2. Списана стоимость посадочного материала	99000	08/3	100
3. Списаны затраты на полив	15 000	08/3	23
4. Начислена заработная плата работников	30 000	08/3	70
5. Произведены отчисления на социальные нужды	10 000	08/3	69
6. Начислены проценты по кредитам	5 000	08/3	67
7. Создан резерв на ликвидацию виноградников	10 000	08/3	96
8.Списана стоимость израсходованного топлива на работу тракторов, занятых на закладке виноградника	12000	08/3	10
9.Начислена амортизация основных средств, используемых при закладке виноградника	8000	08/3	02

10.Списана стоимость использованных удобрений и ядохимикатов	25000	08/3	10
11. Принят в состав основных средств молодой виноградник	389000	01/5«Неэксплутационные виноградники»	08/3

Во второй и последующие годы хозяйства продолжают осуществлять затраты по выращиванию молодого виноградника, которые включают в себя стоимость удобрений, ядохимикатов, затраты на полив, заработанная плата с отчислениями, амортизация техники, задействованного в работах по уходу за молодыми виноградниками и т.д.

По данным бухгалтерского учёта ООО "Агрохолдинг "Татляр" Дербентского района затраты второго года по уходу за молодыми виноградниками составляют 30 000 руб.

Стоимость затрат и бухгалтерские проводки по ним приведены в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по учету затрат по выращиванию виноградника

Виды затрат	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата за обработку виноградников	17 208	08/3	70
Произведены отчисления от заработной платы работников	5 506	08/3	69
Списаны ядохимикаты на обработку виноградника	90 500	08/3	10
Произведена культивация между рядами	12 700	08/3	23
Общая сумма затрат по выращиванию виноградника за второй год включена стоимость неэксплутационных виноградников	125914	01/ 5 «Неэксплутационные виноградники»	08/3

Общую сумму затрат за второй год выращивания виноградника в конце года включают в стоимость не эксплуатационных виноградников, проводкой Дебет счёта 01/субсчёт5 "Многолетние насаждения"аналитический счет «Неэксплуатационные виноградники» Кредит счёта 08/03 «Вложения во внеоборотные активы».

Таким образом из года в год сумма затрат, осуществлённых на выращивании молодых виноградников в течение года, включают в конце года в

стоимость молодых виноградников бухгалтерской проводкой: Дебет счёта 01 «Основные средства» субсчет 5 "Многолетние насаждения" аналитический счёт «Не эксплуатационные виноградники».

По результатам агротехнических наблюдений выявлено, что виноградники вступают в полное плодоношение на пятый год выращивания. Однако с виноградников, не вступивших в нормальное плодоношение и не переведённых в состав эксплуатационных, на третий и четвёртый год выращивания хозяйство могут получить урожай. Иногда количество получаемого винограда может достигнуть существенных размеров. Согласно методических рекомендаций по бухгалтерскому учёту основных средств сельскохозяйственных организаций, утверждённых приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 19 июня 2002 года №559 "в случае, когда с молодых многолетних насаждений получают продукцию, то стоимость её в оценке возможный в продажи или использования относят на дебет счёта 43 "Готовая продукция" с кредита счёта 08 «Вложения во виноградные активы" в уменьшение затрат по выращиванию насаждений, а расходы, связанные с уборкой и транспортировкой этой продукции, относят в дебет этого счёта».

По данным бухгалтерского учёта ООО "Агрохолдинг "Татляр" Дербентского района количество получаемого винограда на третий год выращивания может достигнуть 40-50 ц с 1га, а на четвёртый год – до 100 ц/га. При средней реализационной цене, 1 ц винограда в 3 464,50 руб. В 2023 году стоимость получаемого винограда за четвёртый год выращивания может составить 346 450 руб. (100 ц х 3 464,5), а за третий год выращивания – 138 580 руб. (40 х 3 464,5).

При этом затраты на выращивание и уход 1га молодого виноградника по данным хозяйства за третий год составляют 145 000 руб., за четвёртый год – 169 000 руб. Таким образом, стоимость получаемой продукции (винограда) с 1га молодого виноградника за третий год почти приравниваются затратам на его выращивание и уход, а стоимость продукции, получаемый за четвёртый год вдвое превышает затраты на их выращивание.

Таблица 3

Затраты на выращивание и выход продукции с 1 га виноградника

Показатели / Годы	Затраты, руб.	Количество получаемой продукции, ц	Средняя реализационная цена за 1 ц винограда	Стоимость полученной продукции, в руб.	Отклонения + –
Закладка	389 000	–	–	–	389 000
1-й год выращивания	86 000	–	–	–	86 000
2-й год выращивания	130 000	–	–	–	130 000
3-й год выращивания	145 000	40	3 464,5	138 580	6 420
4-й год выращивания	169 000	100	3 464,50	346 450	-177 450
Итого	1 347 000	140	х	485 030	433 970

Фактическая себестоимость 1га виноградника	1 347 000	х	х	х	433 970

При отражении продукции с кредита 08 счёта, фактическая стоимость 1га виноградника может составлять всего 433 970 руб., что не соответствует справедливой стоимости виноградника равной 1 500 000 руб.

В связи с этим, мы считаем, что получаемая с молодых виноградников продукция следует отражать на кредите счёта 91/1 «Прочие доходы», а дебет счёта 90/2 «Прочие расходы»

В нашем случае бухгалтерские записи будут выглядеть следующим образом:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»

Кредит счетов 70, 69, 23 и др. – на сумму расходов по уборке винограда, получаемого с молодых виноградников.

Дебет счета 43/1 «Готовая продукция растениеводства»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы» – на стоимость полученной продукции с неэксплуатационых виноградников.

При таком подходе не происходит необоснованного уменьшения затрат на капитальные вложения в виноградники, и, как следствие, уменьшения стоимости внеоборотных активов, что могло бы повлечь за собой снижение инвестиционной привлекательности компании.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).
2. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792"Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях".
3. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559"Об утверждении "Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций".
4. Азракулиев, З. М. Бухгалтерский учет инвестиций в капитальные вложения сельскохозяйственными организациями / З. М. Азракулиев, М. Д. Джамалудинов // Высокоэффективные научно-технологические разработки в области производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции (в рамках реализации программы "Приоритет - 2030") : Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции, Махачкала, 19 октября 2022 года. – Махачкала: Дагестанский государственный аграрный университет им. М.М. Джамбулатова, 2022. – С. 360-371. – EDN CQQIRJ.
5. Азракулиев З.М. Особенности учета затрат в виноградарстве / З. М. Азракулиев, К. Ф. Ибрагимов // Современные вызовы и реалии экономического развития России : материалы Международной научно-практической конференции,

Ставрополь, 08–10 апреля 2015 года. – Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. – С. 10-12. – EDN TXZDBN.
6. Дружиловская Э.С. Анализ практики оценки основных средств в бухгалтерском учете современных организаций / Э. С. Дружиловская // Актуальные проблемы экономики, управления, учета и аудита в цифровой индустрии: Сборник научных статей I Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Нижний Новгород, 27 ноября 2024 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2025. – С. 123-126. – EDN NFPDLZ.
7. Юсуфов А.М. Методика промежуточного калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции на основе попроцессного метода учета затрат в сельскохозяйственных организациях / А. М. Юсуфов, З. М. Азракулиев, З. А. Оруджева // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета : Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 24–25 ноября 2022 года / Редколлегия: О.В. Трофимов [и др.]. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2023. – С. 384-391. – EDN MHZOKA.

IT технологии и перспективы развития бухгалтерской науки и практики

IT technologies and development prospects of accounting science and practice

Белоусов А.И.
Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет
Михайлова Г.В.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета, Северо-Кавказский федеральный университет
Belousov A.I.
Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University
Mikhailova G.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Digital Business Technologies and Accounting Systems, North Caucasus Federal University

Аннотация.В статье рассматриваются вопросы, связанные с переходом бухгалтерского учёта на цифровые платформы. Показаны конкретные направления возможных изменений в теории, методологии и практике учёта, и в частности использование позитивистских и нормативных начал учёта, динамической и статичной теорий. Выстроены ограничительные рамки при использовании в учёте IT- технологий, необходимости их гармоничного применения в бухгалтерских процедурах.

Ключевые слова: цифровая платформа, учетные концепции, позитивизм, динамическая и статичная теории, нормативное регулирование

Abstract. The article examines issues related to the transition of accounting to digital platforms. Specific directions of possible changes in the theory, methodology and practice of accounting are shown, and in particular the use of positivistic and normative principles of accounting, dynamic and static theories. Restrictive frameworks for the use of IT technologies in accounting, the need for their harmonious application in accounting procedures are built.

Keywords: digital platform, accounting concepts, positivism, dynamic and static theories, normative regulation

Современное развитие бухгалтерской науки испытывает огромное, если не сказать грандиозное, воздействие сразу нескольких факторов. Прежде всего, применительно к России, ими являются: цифровизация учёта с использованием инструментов искусственного интеллекта, формирование отчётности об устойчивом развитии, в том числе в её интегрированном варианте, и наконец продолжающийся процесс внедрения в отечественную учётную практику МСФО. Несмотря на кажущиеся различия между этими тремя направлениями реорганизации учёта, они имеют и ряд общих моментов, связанных прежде всего с переосмыслением теоретико-методологических категорий принципов и понятий[1].

Наиболее интенсивно в бухгалтерский учёт в настоящее время вторгаются цифровые технологии. И здесь необходимо хотя бы кратко

охарактеризовать возможные влияния цифровых технологий на методологические особенности ведения бухгалтерии.

Первая особенность связана с тем, что регистрация финансов-хозяйственной жизни, особенно в части фактов-действий, трансформируется в трансакции, которые, во-первых, носят моментный характер, а во-вторых, накапливаются в так называемом распределенном реестре. Это дало основание некоторым теоретикам учения говорить о цифровой бухгалтерии [4, с.6].

Вторая особенность заключается в том, что искусственный интеллект способен создать цифрового «двойника» действующего предприятия, охватывающего все или почти все стороны его финансово-хозяйственной деятельности, начиная от логических связей и заканчивая воспроизведением собственно хозяйственных циклов. Это во взаимосвязи с первой особенностью позволяет получить доступ непосредственно к первичным фактам хозяйственной жизни и начать их реконструкцию применительно к конкретным хозяйственным задачам и запросам пользователей. Это свидетельствует о переходе бухгалтерского учёта от конвейерного типа его ведения к платформенному (многовариантному). Более того, появляется возможность резко повысить практическую осуществимость классических учётных концепций и теорий, иными словами, чистоту эксперимента. Причем определение финансового результата возможно как в динамичной, так и в органической концептуальных установках, причём с учётом особенностей правовой и экономической мантий бухгалтерских процедур. Правда, необходимо отметить, что далеко не все концепции укладываются в систему двойной записи. В частности, наиболее востребованная в рамках органической концепции учёта категория капитала, в его физической, а не финансовой формы, предполагает поддержание исходного ресурсного потенциала. Для этого необходимо использование восстановительной стоимости, а значит искусственное увеличение активов предприятия и, соответственно, источников, которое в итоге выражается в приращении добавочного капитала, что автоматически, в рамках статичной теории, следует считать и неким приростом прибыли.

Огромным преимуществом IT-технологий является то, что они кардинально изменяют скорость формирования балансовых обобщений, являющихся основой статичной теории, а также определение прибыли в рамках динамической теории по формуле- доходы-расходы. Появляется возможность определяться с предельными затратами и предельным доходом после производства и реализации каждой единицы продукции, работ и услуг, что раньше считалось практически невыполнимой задачей. Более того, цифровые технологии позволяют создать собственно функционирующую модель предприятия в её воспроизводственных циклах, тоесть, как отмечает профессор Пятов [3, с. 113], «цифрового двойника». В этом случае, в режиме непрерывного наблюдения за хозяйственными процессами будет формироваться детальная информация о всех составных статьях и частях балансовых обобщений данных экономических субъектов. Создается

возможность формировать бухгалтерские балансы буквально после каждой финансово-хозяйственной операции, за исключением, может быть, случаев, которые невозможно решить в рамках диграфических записей. Причем сами балансы могут носить самые разные вариации и служить самым разным целям. Здесь достаточно назвать динамический баланс с его экономической и юридической мантиями, статичный баланс с этими же мантиями.

Основной смысл правовой трактовки динамического баланса заключается в том, что рассматриваются два вида обязательств: активные и пассивные. По сути дела, в активах отражаются различные виды дебиторской задолженности, а в пассиве её кредиторская часть. Но сами обязательства не привязаны к документальному оформлению, а значит сумма этих обязательств будет больше ценностного накопления. Главное же отличие экономической трактовки динамического баланса в том, что упор делается на исследование составных частей кругооборота капитала. При этом под активами понимается уже не набор средств, а расходы, переходящие в затраты, а пассивы - это некие доходы, которые должны трансформироваться в ценности. Именно в такой интерпретации баланса мы можем говорить о наиболее полноценном понимании сопоставления доходов с расходами и соответствующему, приминительно к настоящему времени, определению прибыли.

Рассматривая экономическую трактовку статичного баланса, акцент делается на реальном восприятии средств, ресурсов и их источников. В итоге такого рода баланс можно рассматривать как ликвидационный, поскольку он показывает возможную выручку от реализации имущества всей организации или её составных частей. И, наконец, правовая трактовка статичного баланса также сосредоточена на учётном отражении имущества, но рассматривает его с юридических позиций, выделяя преимущество, находящееся в собственности организации, права на имущество, которым противостоят обязательства по передаче его собственником и кредитором, а также возможностей по дезагрегированию исходного баланса.

Формируя те или иные виды балансовых обобщений, необходимо иметь ввиду, что для достижения этих целей необходимо уже изначально начинать группировать факты хозяйственной жизни либо по их экономическому, либо по юридическому признаку. В итоге, возможно резкое усиление «чистоты» той или иной теоретической установки и, как следствие, выбор конкретной практической направленности для удовлетворения запросов потребителя. Так, например, известно, что правовая трактовка статичной концепции учёта в наибольшей мере может раскрыть степень платёжеспособности хозяйствующего резидента, а значит кредиторы получают возможность для самого глубокого аналитического проникновения и оценки уровня платёжеспособности выбранного делового партнёра. Если же создать в рамках бухгалтерского цифрового моделирования деятельности предприятия его состояние, исходя из экономической трактовки динамической теории, то можно получить наиболее полное представление об уровне рентабельности и финансовой результативности в целом. Естественно, что число таких

разнообразных вариантов учётной информации, в основу которых будут положены самые разнообразные признаки, может быть огромным. И это множество способно удовлетворить самые взыскательные требования потребителей данных.

Решение указанной задачи предполагает, однако, наличие доступа непосредственно к фактам хозяйственной жизни, если не на стадии их первичной регистрации, то на стадии их начальной обработки и регистрации. Частично это решается путём формирования так называемого распределенного реестра. И здесь по сути дела речь идет о допуске потенциальных пользователей и заказчиков бухгалтерской информации, включая возможных конкурентов, к специальным характеристикам функционирования хозяйствующих субъектов, а ведь самым ценным видом товара считается информация. На определенном сокрытии такой информации, однако, базируется перспектива и реальность получения так называемой экономической или иными словами сверхприбыли, которая выше бухгалтерской прибыли. Такой подход, по крайней мере, теоретически, выравнивает экономические условия функционирования предприятий, что слабо согласуется с неоклассическими постулатами экономисса.

Возможное появление больших групп пользователей объективно ведет к появлению не только многовариантного, но и, как считает профессор М.Л. Пятов, персонифицированного учета [2, с. 75]. Большую роль, на наш взгляд, здесь будет играть профессиональное суждение не только бухгалтера функционирующего предприятия, но и представителя конкретного пользователя, который (которые) будет стремиться к максимальному разделению тех управленческих задач, которые будут ему ставиться. С одной стороны, это будет способствовать росту интереса к бухгалтерской теории и методологии у большой группы заинтересованных стейкхолдеров, а с другой стороны будет принижаться творческое поле для учетных служб хозяйствующих субъектов, либо они будут вынуждены выносить своё профессиональное суждение под воздействием пользователей информации.

И здесь мы сталкиваемся с возможностью высокой дезагрегации учёта, что приведет к резкому росту позитивистского начала в ущерб нормативной бухгалтерской концепции и, как следствие, падению сопоставимости учётных данных, их универсализма, а заодно и нейтральности. Появятся определенные противоречия и у пользователей. Предположим, банки и кредиторы будут оценивать предприятия по уровню платёжеспособности, а инвестор по уровню рентабельности затрат и динамической прибыли. Хотя известно, что чем точнее мы определяем прибыль, тем менее точно мы определяем платёжеспособность. Решая, как кажется, одним стейкхолдерам успешную задачу для себя, они будут сталкиваться с непониманием других деловых партнеров, совсем как в известном произведении А.С. Пушкина: кому нравится поп, кому попадья, а кому поповская дочка.

Такая ситуация не может быть признана положительной и с точки зрения макроэкономического регулирования экономики, когда используется большая

группа национальных и региональных обобщающих показателей, таких как валовый национальный продукт, валовый внутренний продукт и т.п., которые при своём исчислении используют только один из методологических бухгалтерских вариантов расчёта объёма получения продукции и которые невозможно осуществлять без нормативного регулирования учёта. Всё это является классическим примером противоречия между частными и общественными интересами.

В конечном итоге, учётная наука при массовом переходе к IT- перейдет на очередной виток диалектической спирали, резко будут возрастать возможности для творческого многогранного развития бухгалтерской науки и практики, соответствующих идеям позитивизма, а с другой стороны будет необходим поиск новых форм его нормативного регулирования. Всё это лишь подтверждает выбор в бухгалтерском гербе такого элемента, как кривая Бернулли, означающего, что, раз возникнув, учёт будет существовать вечно, а тренд роста этой кривой указывает на всё усложняющийся характер бухгалтерской профессии.

Список литературы

1. Белоусов А.И., Михайлова Г.В. Современные экономические вызовы и их отражение в системе учетных координат// Бухгалтерский учет и анализ. 2023. № 11 (323) с. 9-15
2. Пятов М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета. М.: ООО «1С-Паблишн», 2010.-226с.
3. Пятов М.Л., Хоружий Л.И. Постучет и метабухгалтеры. М.: Институт профессиональных бухгалтеров и аудитов России, 2023. – 208 с.
4. Ткач В.И. Цифровая бухгалтерия: инжиниринговый план счетов, сетевые технологии и платформенные решения: монография. Ростов на Дону: ДГТУ, 2020.-230с.

Развитиепрофессиональныхкомпетенцийбухгалтеравусловияхцифровойэкономики

Development of professional competencies of an accountant in the context of the digital economy

Гришина О.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Grishina O.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting
National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Ивашечкина Л. Г.
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Ivashechkina L. G.
Senior Lecturer, Department of Accounting
National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация: Современные информационные и цифровые технологии трансформируют роль и значимость бухгалтеров. Учитывая, что технологический прогресс устраняет множество рутинных задач начального уровня, бухгалтеры имеют возможность сосредоточиться на более сложных и стратегических аспектах своей работы, что и требует от них наличия более продвинутых навыков. В данной статье авторами анализируются тенденции трансформации профессии бухгалтера в условиях цифровых изменений, с акцентом на ключевые аспекты развития профессиональных компетенций. В процессе исследования была выявлена связь между информационными технологиями и бухгалтерским учетом, а также предложена структура компетенций, соответствующая требованиям цифровой экономики. На основе полученных результатов разработана модель профессии бухгалтера, формируемая под влиянием цифровых технологий.

Ключевые слова: бухгалтер, бухгалтерия, бухгалтерский учет, информационные технологии, навыки, профессиональные компетенции, цифровая экономика.

Abstract: Modern information and digital technologies are transforming the role and importance of accountants. Given that technological advances eliminate many routine entry-level tasks, accountants are able to focus on more complex and strategic aspects of their work, which requires them to have more advanced skills. This article analyzes the trends in the transformation of the accounting profession in the context of digital change, with an emphasis on key aspects of the development of professional competencies.The study identified a connection between information technology and accounting, and proposed a competency structure that meets the requirements of the digital economy. Based on the results obtained, a model of the accountant profession was developed, formed under the influence of digital technologies.

Key words: accountant, accounting, bookkeeping, information technology, skills, professional competencies, digital economy.

В настоящее время экономическая деятельность на предприятиях стремиться развиваться и соответствовать новым возможностям и вызовам внешнего мира, в связи с чем продолжает быть актуальной тема использования цифровых технологий в деятельности всех подразделений организации. Однако с учетом стремительного развития ИТ-технологий возникла проблема: цифровая компетенция сотрудников существенно отстает от расширенных возможностей информационных технологий в управлении предприятием.

Технология для автоматизации различных бизнес-процессов способствуя облегчению сбора и обработки информации. Что зачастую происходит быстрее и качественнее, чем если бы данными процессами занимался человек. Однако немаловажным является человеческий фактор, такой как интеллект, который и позволяет принимать эффективные управленческие решения. В данном случае такими специалистами являются дипломированные бухгалтеры, которые проверяют источники данных, анализируют и интерпретируют полученные результаты.

Исследования показывают, что в настоящее время в сфере кадрового менеджмента в деятельности бухгалтеров востребованы навыки и способность проводить анализ больших объёмов информации с использованием специализированных цифровых программ, о которых более подробно будет сказано далее (рис. 1).

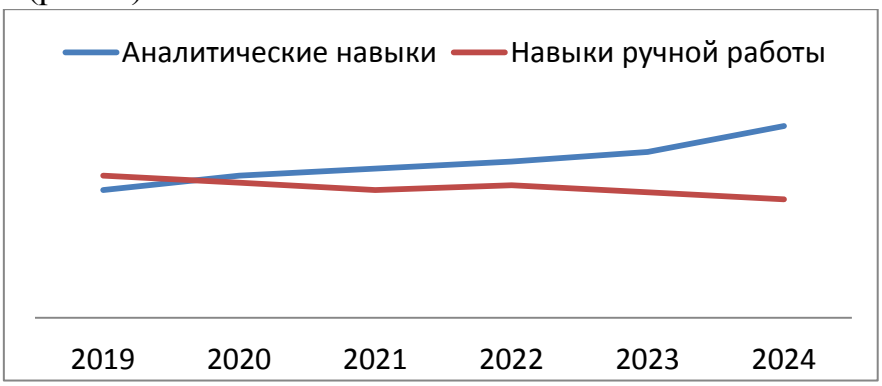


Рис. 1 - График востребованности навыков анализа данных и ручной обработки данных на рынке труда за период 2019-2024 гг.

Цифровые технологии и новейшие вычислительные и аналитические программы, помогают бухгалтерам принимать решения с минимумом затрат на внесение данных, обобщение, анализ и интерпретацию, все эти функции становятся легче и быстрее.

Для предприятий важно в условиях быстро развивающейся экономики и цифровизации гибко реагировать на изменения, что вынуждает их развиваться в направлении цифровых технологий, создавая или принимая новые технологии и платформы.

Помимо развития самой компании и адаптации к условиям цифровизации, важно также развивать навыки бухгалтеров, чтобы также была

возможность приспособиться к новым технологиям и процедурам. Другими словами, если традиционные функции бухгалтерского учета меняются в современных экономических условиях, то и профессия бухгалтера нуждается в изменениях, вместе с применением уже традиционных подходов к бухгалтерскому учету.

Профессия бухгалтеранаходится на этапе трансформации, которая затрагивает не только привычные рутинные задачи, но и базовые принципы работы. Современный бухгалтер больше не является лишь классификатором документов и не только считает финансы компании. Он должен иметь навыки в автоматизации бухгалтерского учета, владеть такими программами, как 1С, SAP и другие специализированные системы, а также уметь работать с большими данными и облачными технологиями (рис. 2)[3, с.128].

Помимо различных программ для автоматизации процессов бухгалтерского учета, бухгалтер все чаще сталкивается с применением искусственного интеллекта для автоматизации рутинных процессов и прогнозирования финансовых показателей.

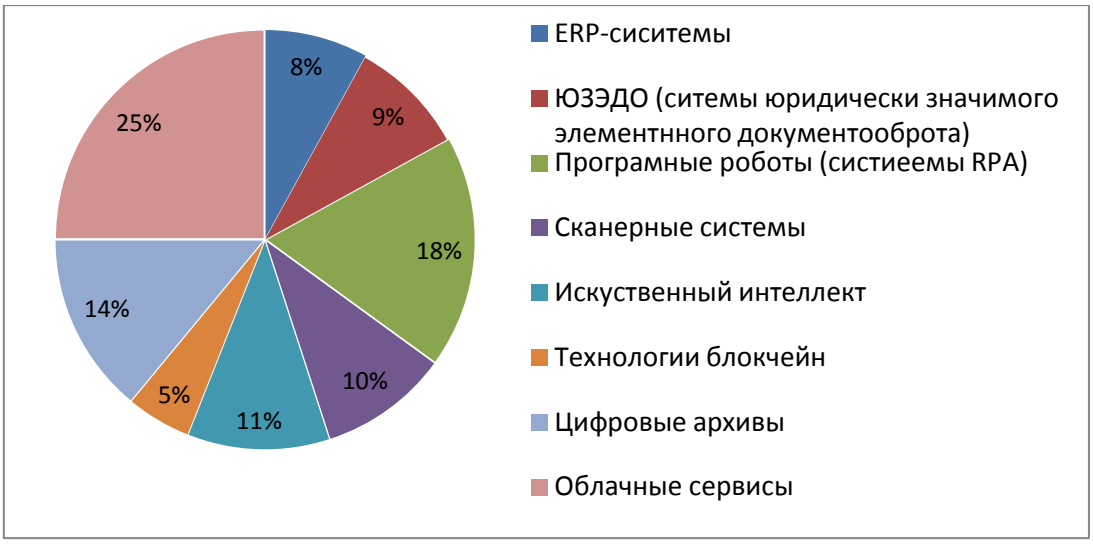


Рис. №2 - Диаграмма сравнения популярности различных цифровых технологий, используемых в бухгалтерии

Немаловажным здесь для бухгалтера является усложнение налогового законодательства, которое требует от бухгалтера глубоких знаний в этой области, чтобы быть в курсе всех изменений в налоговом кодексе, правильно интерпретировать нормативные акты и минимизировать налоговые риски для компании.

Также важным навыком становится работа с международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО), что особенно актуально для организаций, ведущих международную деятельность. Не менее значимыми остаются и навыки межличностного общения. Бухгалтеру приходится

взаимодействовать с различными участниками, от руководителей до поставщиков и клиентов.

Ключевые навыки цифровой экономики трактуются как компетенции, которые необходимы сотруднику для решения поставленной задачи или достижения заданного результата деятельности в контексте глобальной цифровизации социальных и бизнес-процессов. Таким образом, цифровые компетенции бухгалтера необходимы как для выполнения профессиональных задач, так и для полноценного взаимодействия сотрудника с внешним миром и решенияповседневных задач (таблица 1).

Таблица 1

Навыкипрофессиональногобухгалтеравцифровойэкономике [1]

Навыки проф. бухгалтера	**Суть**
Коммуникация и сотрудничество в цифровой среде	Способность бухгалтера в цифровой среде использовать различные цифровые инструменты, которые позволяют ему достигать своих целей во взаимодействии с другими людьми
Саморазвитие в условиях неопределенности	Способность бухгалтера ставить перед собой образовательные цели для решения возникающих жизненных задач, выбирать решения и средства развития (в том числе с использованием цифровых средств) других необходимых компетенций
Творческое мышление	Способность профессионального бухгалтера генерировать новые идеи для решения проблем цифровой экономики, абстрагироваться от стандартных моделей: перестраивать существующие способы решения проблем, выдвигать альтернативные варианты действий с целью разработки новых оптимальных алгоритмов
Управление информацией и данными	Способность бухгалтера осуществлять поиск необходимых источников информации и данных, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с помощью цифровых средств, а также применять алгоритмы при работе с данными, полученными из различных источников, с целью эффективного использования полученной информации для решения задач
Критическое мышление в цифровой среде	Умение оценивать информацию, ее достоверность, строить логические выводы на основе поступающей информации и данных

Основными изменениями в бухгалтерском учете на современном этапе развития экономики и цифровизации являются [4, с. 192]:

1) внедрение новых концепций обработки и передачи информации, таких как XBRL, RTA, EDI и облачные технологии;

2) интеграция бухгалтерского программного обеспечения с системами управления, такими как CRM и SRM;

3) использование системы блокчейн и искусственного интеллекта.

Таким образом на основе вышеизложенного, можно выделить ключевые тенденции в изменении компетенций бухгалтера, которые позволят наиболее эффективно достигать в процессе работы, поставленные компанией цели (таблица 2).

Таблица 2

Современные тенденции в развитии профессиональных компетенций бухгалтеров [2]

Изменения	**Краткая характеристика**
Цифровая корректировка транзакций и событий	Бухгалтеры сегодня распознают операции и события в цифровом виде, в отличие от традиционного файлового метода. Такие изменения способствовалибыстрой и простой корректировки бухгалтерских показателей с учетом последующих событий.
Своевременность, простота и точность подготовки финансовых отчетов	С внедрением цифровых технологий в бухгалтерию организации повышается эффективность предоставления финансовой отчётности. Бухгалтеры в небольших фирмах могут легко создавать окончательные отчеты одним нажатием кнопки на своем компьютере, в то время как бухгалтеры в крупных фирмах могут легче и быстрее получать доступ ко всей информации, необходимой для составления окончательных бухгалтерских отчетов. Также внедрением компьютерных программ позволило сократить количество искажений и ошибок при формировании отчета, однако все бухгалтерам все еще необходимо отслеживать, чтобы в систему вводилась достоверная информация.
Совершенствуется аудит и расследование	Наличие специальных ИТ-инструментов для аудиторов (например, программного обеспечения для аудита) помогло упростить процесс аудита и, в свою очередь, позволило аудиторам работать эффективно и своевременно находить искажение в представляемой информации.
Освоение и внедрение облачных систем	Облачные системы бухгалтерского учета способны повысить эффективность и конкурентоспособность продукции. Повсеместное внедрение позволяет облачных технологий позволит сократить технологическую инфраструктуру и отказаться от дорогостоящих аппаратных решений для хранения данных.
Возможность применения искусственного интеллекта	К 2030 году бухгалтеры будут все больше полагаться на экспертные знания, встроенные в программное обеспечение, основанные на искусственном интеллекте. Применение таких технологий значительно упроститсоблюдение требований в самых разных областях, от финансовой отчетности до международного налогообложения
Ориентация на кибербезопасность	Безопасность - проблема номер один, стоящая перед бухгалтерами в нынешнюю эпоху информационных технологий, и очевидно, что дальнейшее развитие технологий приведет к неизбежным инвестициям в кибербезопасность; и фактически, некоторые бухгалтеры будут вынуждены специализироваться на кибербезопасности, особенно для целей цифровой отчетности.

Таким образом, профессия бухгалтера претерпевает значительные изменения, трансформируясь из технической роли в стратегического партнера бизнеса. Непрерывное обучение и адаптация к новым технологиям и изменениям в нормативной базе становятся ключевыми факторами успеха в этой динамичной профессиональной среде.Следовательно, современный бухгалтер — это не только специалист по цифрам, но и ценный ресурс для компании, способный обеспечить её финансовую стабильность и развитие.

Списоклитературы

1. Development for Industry 4.0 BRICS Skill DevelopmentWorkingGroup [Electronic resource] // Worldskill. – Mode of access: https://rda.worldskills.ru/storage/app/media/Reports/2016_BRICS%20Skills%20Development%20for%20Industry%204.0/2016_BRICS_Skill-development-for-industry-4.0_report.pdf. – Date of access: 21.11.2024

2. Japhet Imhanzenobe, Friday Oghenefegha Imene Information technology and the accountant today: What has really changed? // Journal of Accounting and Taxation. – 2020. - № 12(1). – С. 48-60.

3. Нюхня И. В. Бухгалтерский учет в контексте цифровизации экономики // Инновации и инвестиции. 2022. №10. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-v-kontekste-tsifrovizatsii-ekonomiki (дата обращения: 20.12.2024).

4. Смоленская О.В. Модель профессии бухгалтера в эпоху цифровых трансформаций: ключевые направления компетентностей // Финансовые рынки и банки. 2022. №11. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/model-professii-buhgaltera-v-epohu-tsifrovyh-transformatsiy-klyuchevye-napravleniya-kompetentnostey (дата обращения: 24.12.2024).

Отчетность устойчивого развития в ритейле: сложности и пути решения

Sustainability reporting in the retail sector: key challenges and implementation pathways

Гурьев К.В.
аспирант кафедры бухгалтерского учета,
ФГБОУВО «РГЭУ (РИНХ)»
GuryevK.V**.**
Postgraduate Student of the Department of Accounting,
Rostov State University of Economics, “RSUE”.

Аннотация. В статье исследуются проблемы внедрения отчетности устойчивого развития в розничной торговле, вызванные сложностями сбора данных, отсутствием стандартизации и интеграции с бизнес-стратегией. Автор анализирует ключевые вызовы, с которыми сталкиваются ритейл-компании при переходе на устойчивые практики, и предлагает конкретные решения для их преодоления. Особое внимание уделяется разработке эффективных механизмов отчетности, позволяющих совместить прозрачность ESG-показателей с операционной эффективностью бизнеса.

Ключевые слова: ESG-отчетность, розничная торговля, корпоративная устойчивость, стандартизация, операционная эффективность.

Abstract. The article examines the challenges of implementing ESG reporting in the retail sector, stemming from data collection difficulties, lack of standardization, and integration with business strategy. The author analyzes key obstacles retail companies face when adopting sustainable practices and proposes specific solutions to address them. Special attention is given to developing effective reporting mechanisms that balance ESG transparency with business operational efficiency.

Keywords: ESG-reporting, retail sector, corporate sustainability, standardization, operational efficiency.

В условиях усиления глобальных вызовов – изменения климата, социальной нестабильности и экологических рисков – устойчивое развитие становится важнейшим элементом корпоративной стратегии. Особую актуальность это приобретает для розничной торговли, играющей ключевую роль в экономике и повседневной жизни потребителей.

Компании розничной торговли (ритейл-сектора) ежедневно взаимодействуют с миллионами потребителей, поддерживают сложные цепочки поставок, управляют огромными объёмами логистики и операционных процессов. Всё это делает сектор особенно уязвимым к вызовам устойчивого развития, но одновременно — открытым к внедрению ESG-практик.

Ключевые особенности ритейла в контексте устойчивого развития представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Ключевые особенности деятельности компаний ритейл-сектора в контексте устойчивого развития

№ п/п	Особенности	Характеристика
1.	**Масштабная цепочка поставок**	Большинство торговых компаний работают с десятками или сотнями поставщиков, включая зарубежных. Это создаёт сложности в отслеживании экологических и социальных рисков на всех этапах цепочки.
2.	**Ресурсоемкость**	Ритейл использует значительные объёмы энергии, воды, упаковки и других ресурсов. Особенно остро стоят вопросы утилизации отходов, сокращения пластика, повышения энергоэффективности магазинов и складов.
3.	**Плотное взаимодействие с потребителями**	Ритейл занимает уникальное положение в экономике, выступая не просто каналом сбыта, но и активным формирователем потребительского поведения. Эта роль накладывает на отрасль особую социальную ответственность, включающую: — продвижение экологичных товаров — просвещение покупателей — формирование ответственных моделей потребления
4.	**Высокая конкуренция и давление со стороны потребителей**	Современный покупатель всё чаще обращает внимание на то, как производятся и доставляются товары, кто их создаёт и в каких условиях. Прозрачность и устойчивость становятся конкурентным преимуществом.

Эти особенности определяют необходимость системного подхода к формированию и раскрытию ESG-показателей в нефинансовой отчётности компанийритейл-сектора.

Значимость отчетности устойчивого развития (ОУР) для бизнеса трудно переоценить:

- она укрепляет доверие со стороны инвесторов и потребителей;
- помогает выявлять и снижать риски;
- способствует повышению конкурентоспособности;
- служит основой для стратегических решений и устойчивого роста.

Для компанийритейл-сектораОУР также играет роль в диалоге с обществом и государством, демонстрируя ответственное поведение по всей цепочке создания стоимости — от поставщиков до конечного потребителя.

Крупнейшие компании ритейл-сектора формируют ОУР на протяжении достаточного длительного периода времени. Исходя из специфики организации деятельности и корпоративной стратегии, ими выработаны несколько вариантов формирования и раскрытия в нефинансовой отчетности ESG-показателей.

Например, онлайн-ритейл Amazon (США) представляет данные в виде отдельного раздела по ESG в годовом отчете, при этом в отчете приводится подробная аналитика [1]. Ритейлер Carrefour (Франция) – раскрывает ESG-показатели в интегрированном (объединенном) отчете [2].

Компания Walmart (США) – представляет данные в виде ESG-отчета с привязкой к целям ООН [3,4].Турецкий ритейлер Migros публикует два ключевых документа: ОУР по стандартам GRI[2] , содержащий ссылки на ЦУР ООН, и Интегрированный (комбинированный) отчет, содержащий не только ESG-показатели, но и финансовые показатели [5].

Ключевые изменения в подходах к отчетности по устойчивому развитиюв ритейле за последние пять лет обобщены в таблице 2.

Таблица 2.

Динамика развития ESG-практик в ритейле (2019-2024 гг.)

Показатель	2019 год	2024 (текущее состояние)	Изменения (+/-
Количество ESG-отчетов	60% публиковали отчетность	95% (включая интегрированную отчетность)	+35%
Целевые показатели	В основном качественные цели	89% имеют количественные KPI	+49%
Scope 3-выбросы	40% компаний учитывали	82% раскрывают данные	+42%
Инвестиции в ESG	$3-5 млрд/год (сектор)	$15-20 млрд/год	+400%
Технологии	Пилотные проекты блокчейна	AI и блокчейн — стандарт	+100% внедрения

Обзор зарубежной практики формирования ОУР позволил выявить следующие тенденции в раскрытии ESG-показателей и формировании ESG-отчетности**:**

1. Переход от GRI к комбинированным стандартам (GRI + SASB[3] + TCFD[4]).

2. Введение в странах ЕС и США требования об обязательном составлении ESG-отчетность для крупных компаний (с 2023-2024 гг.).

3. **Публикация данных о том, что** 75% покупателей учитывают ESG-рейтинг компании ритейлера (по сравнению с 35% в 2019г).

[2]GRI (Global Reporting Initiative) — один из наиболее широко используемых стандартов устойчивой отчетности, обеспечивающий комплексный подход к раскрытию ESG-информации

[3]SASB (Sustainability Accounting Standards Board) — ориентированы на отраслевые особенности и значимые для инвесторов показатели;

[4]TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) — фокусируется на климатических рисках и их финансовом влиянии.

В Российской Федерации в Национальном регистре нефинансовых отчетов (по состоянию на 10 апреля 2025 года) представлено: « 1670 отчетов, которые выпущены в период, начиная с 2001 г. В их числе: экологические отчеты (ЭО) - 121, социальные отчеты (СО) – 393, отчеты в области устойчивого развития (ОУР) – 696, интегрированные отчеты – 460, представленные 297 компаниями страны» [6].

По данным регистра в составе данных компаний лишь 8 компаний относятся торговой отрасли (ритейл). Ими в общей сложности представлено всего 22 ОУР. Компаниями, публикующими ОУР, являются ООО «Леруа Мерлен Восток», Магнит [7], X5 Retail Group [8], Группа компаний «Лента»[9], АШАН, Группа компаний «Детский мир», ПАО «М.Видео», РОЛЬФ.

Ряд российских компаний формируют отчетность устойчивого развития, но не размещают ее в национальном регистре на сайте РСПП[5] , например, компания Fix Price, размещающая ESG Databook на своем сайте [10].

В таблице 3 представлена сравнительная характеристика подходов, используемых ведущими компаниями ритейл-сектора при раскрытии ESG-показателей в отчетности.

Таблица 3.

Сравнительная характеристика подходов, используемых ведущими компаниями ритейл-сектора, при раскрытии ESG-показателей в отчетности

Критерий	Walmart (США) [4]	Carrefour (Франция) [2]	IKEA (Нидерланды) [11]	X5 Group [8]	Группа компаний «Лента»[9]
Стандарты ОУР	GRI + TCFD	Объединенный отчет	Cradle to Cradle[6]	GRI	GRI + SASB+ Метод. Указания Минэкономразвития РФ
Верификация	PwC	EY	EY	ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги», проводятся внутренние аудиты	ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Технологии	IBM Food Trust блокчейн	Трекинг свежести	Приложение по ремонту	Цифровой учет отходов	Внедрение передовых технологий - платформа

[5]РСПП – Российский союз промышленников и предпринимателей

[6]Cradle to Cradle (C2C) — стандарт циркулярной экономики для продуктов и производственных систем, выходящий за рамки традиционной отчетности. Сертификация по этим стандартам производится организацией Cradle to Cradle Products Innovation Institute .

					«Lenta.UP!»
Инвести-ции в ESG	$11 млрд (2020-2030)	€3 млрд до 2026	€6.5 млрд	~$50 млн. ежегодно	до ₽3.5 млрд./год (+40%) в 2025
Поставщи-ки	ESG-сертификация обязательна	"Ответственные" закупки	Стандарт IWAY	Требуют эко-сертификаты	Формирование ответственных цепочек поставки

Результаты проведенного исследования позволяют установить ряд различий в подготовке и раскрытии информации, раскрываемой в отчетности устойчивого развития в национальных и зарубежных компаниях. В частности:

1. составление ESG-отчетности стало обязательным практически всех для крупных зарубежных компаний ритейл-сектора;
2. переход от деклараций целей и намерений к отражению измеримых результатов по их достижению;
3. применение современных IT-технологий (блокчейн) в процессецифровизации цепочек поставок (аналоги IBM Food Trust), сбора и обработки информации;
4. использование при оценке ESG-показателей дополнительных стандартов сертификации (C2C), требующих полного пересмотра цепочек поставок. Ключевая идея стандарта (C2C) состоит в том, что все материалы должны либо безопасно возвращаться в природу, либо бесконечно перерабатываться в промышленности [12];
5. вРФ нет требований к обязательному аудиту отчетности устойчивого развития, как правило, ее проверяют добровольно.

В таблице 4 представлена сравнительная динамика раскрытия ESG-показателей за последние пять лет зарубежными и российскими компаниями

Таблица 4

Динамика раскрытия ESG-показателей в 2019 – 2023гг

Критерий	Зарубежные компании	Компании РФ	Отставание
Интеграция ESG в стратегию	Высокая	Средняя	**3-5 лет**
Технологии отчетности	AI/Blockchain	Excel-анализ	**5+ лет**
Потребительский спрос	Критичный фактор	Слабо влияет	**4 года**

Проблемы российского ритейла в части раскрытия ESG-показателей связаны, по нашему мнению, с:

— отсутствием единых стандартов ESG -отчетности;
— слабой интеграцией ESG-показателей с бизнес-стратегией компании;
— используемым «зеленымем камуфляж», т.е. фокусе на "точечных" инициативах вместо системного подхода, создающих видимость приверженности компании стратегии устойчивого развития.

Внедрение отчетности устойчивого развития в торговых компаниях сопряжено с целым рядом препятствий — как внутренних, так и внешних. Эти сложности могут существенно тормозить интеграцию ESG-принципов в бизнес-практику. Все проблемы можно сгруппировать в следующие группы: организационные, методологические, технологические, экономические.

К организационным проблемам можно отнести:

— недостаточную вовлеченность руководства: т.к. **б**ез поддержки со стороны топ-менеджмента ESG-инициативы воспринимаются как второстепенные, не приносящие прямой выгоды.

— отсутствие чёткоструктурированной ESG-стратегии, в связи, с чем компании раскрывают информацию фрагментарно, что снижает качество и достоверность отчётности.

— отсутствие ESG-экспертизы, т.к. **в**о многих компаниях не хватает специалистов, обладающих знаниями в области устойчивого развития, стандартов отчётности и практического применения принципов ESG, способных проверить качество раскрытия данной информации.

Методологические проблемы связаны с неоднородностью стандартов, **р**азнообразием международных и национальных требований, и по сути отсутствии единой методологии, что приводит к снижению сопоставимости отчётов.

Технические сложности обоснованы сложностью сбора данных, т.к. в ритейле данные часто рассредоточены между различными системами и филиалами, что усложняет сбор, обработку и верификацию ESG-информации. К тому же, социальные и экологические параметры трудно поддаются количественной оценке, особенно в малом и среднем бизнесе.

Экономические барьеры включают высокие первоначальные затраты, т.к. внедрение ESG-систем требует инвестиций в обучение, программное обеспечение, консультантов и аудит.

Несмотря на многочисленные трудности, внедрение отчетности устойчивого развития в ритейле возможно и может принести значительные дивиденды, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Компании, столкнувшиеся с проблемами внедрения ESG-отчетности, могут использовать различные подходы и инструменты для преодоления этих барьеров.

Одним из ключевых шагов на пути к успешной отчетности является разработка и внедрение чёткой ESG-стратегии. Ритейл-компаниям стоит

подходить к этому процессу поэтапно, начиная с определения приоритетных направлений и целей. Это может быть:

- устойчивое использование ресурсов: переход к экологичной упаковке, сокращение энергопотребления или минимизация отходов;
- этичная цепочка поставок, предполагающая встраивание принципы ESG в отношения с поставщиками, включая требования по экологической и социальной ответственности.
- снижение углеродного следа - сокращение выбросов CO2 в процессе доставки товаров, обеспечив использование экологически чистых транспортных средств.

Внедрение должно сопровождаться регулярными отчётами и контрольными точками, которые помогут корректировать стратегию и адаптировать её под изменения внешней среды.

Цифровизация процессов отчётности может значительно упростить и ускорить процесс сбора, обработки и анализа данных. Современные системы позволяют собирать данные с разных источников и автоматически интегрировать их в отчёты, что существенно снижает трудозатраты. Благодаря цифровым платформам, все данные легко доступны для анализа, к тому жемножество программ имеют встроенные инструменты для аудита и контроля данных, что снижает риски ошибок и фальсификаций, например, Enablon, EcoReal или SIERA. Enablon, EcoRea, SIERA – этокорпоративные программные решения (ESG/Sustainability Software), которые помогают компаниям автоматизировать сбор, анализ и отчетность по экологическим, социальным и управленческим показателям. Сравнительная характеристика данных программ представлена в таблице 5.

Таблица 5.

Сравнительная характеристика программ Enablon, EcoReal, SIERA

Критерий	Enablon [13]	EcoReal [14]	SIERA [15]
Фокус	Корпоративная ESG	LCA-анализ	Умные города/заводы
Стандарты	GRI, CSRD, TCFD	ISO 14040, SBTi	SDGs, Paris Agreement
AI/ML	Базовый анализ	Продвинутое моделирование	Цифровые двойники
Цена	от $50 тыс./год	$$$$ (зависит от модулей)	$$$$$ (кастомизация)

В России корпоративные решения для управления устойчивым развитием только начинают внедряться. Из-за санкций западные платформы (Enablon, EcoReal) стали менее доступны, но появились локальные аналоги:

- SAP EHS + Power BI – используется в X5 Group для анализа экоупаковки и логистики;
- Greenwise – мобильное приложение для ритейла (аналог углеродного калькулятора) – используется ВкусВилл для организации учета «зеленого» ассортимента.

Проведенное исследование выявило значительный разрыв между глобальными и российскими ритейлерами в области внедрения отчетности устойчивого развития. Международные корпорации (Walmart, IKEA) демонстрируют системный подход, интегрируя цифровые технологии (AI, блокчейн) для управления ESG-данными и достижения количественных показателей. В то время как российский ритейл находится на начальном этапе трансформации, сталкиваясь с ключевыми вызовами: отсутствием стандартизированных требований, ограниченным доступом к верифицированным данным цепочек поставок (Scope 3) и дефицитом технологических решений для автоматизации отчетности.

Перспективы развития ESG-отчетности в российском ритейл-секторе связаны с необходимостью адаптации международных практик к локальным условиям. Критически важными представляются: разработка национальных стандартов отчетности на основе GRI, внедрение цифровых платформ для мониторинга ESG-показателей, а также формирование прозрачных требований к поставщикам. Дальнейшие исследования могли бы быть посвящены анализу эффективности различных моделей интеграции устойчивого развития в условиях санкционного давления и поиску оптимальных механизмов стимулирования ESG-трансформации в российской экономике.

Список литературы

1. Amazon Sustainability Report 2023. URL: https://sustainability.aboutamazon.com/2023-amazon-sustainability-report.pdf.
2. Corporate social responsibility and performance. 2023. URL: https://www.carrefour.com/sites/default/files/2024-07/DPEF.pdf
3. Environmental, Social & Governance Reporting. URL: https://corporate.walmart.com/purpose/esgreport .
4. Environmental, Social, and Governance Highlights. FY 2023. URL: https://corporate.walmart.com/content/dam/corporate/documents/esgreport/a-message-from-our-chief-sustainability-officer/fy2023-walmart-esg-highlights.pdf.
5. Financial reporting 2023. URL: https://report.migros.ch/2023/en/facts-and-figures.
6. 6.Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов. URL:https://rspp.ru/sustainable_development/registr/.
7. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Магнит» за 2023 год «Устойчивость через изменения» URL: https://www.magnit.com/upload/iblock/83e/4cj2723axlfqisp3t2m6pw5ctc7yroy2/%D0%93%D0%9E%D0%A1%D0%90_1_%D0%93%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0

%B2%D0%BE%D0%B9%20%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B7%D0%B0%202023%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4.pdf

8. Отчет об устойчивом развитии за 2024г «Технологии роста» X5 Group . URL:https://www.x5.ru/ru/investors/esg-reports/(дата обращения 11.04.2025)

9. Отчет об устойчивом развитии «Качество и забота» группы компаний «Лента» URL: https://rspp.ru/upload/uf/3d2/nwumpc71grzf5xp2z2mad7cgqvu2l8pj/%D0%9B%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0_%D0%9E%D0%A3%D0%A0_2023.pdf

10.Отчет об устойчивом развитииFix Pricehttps://ir.fix-price.com/ru/sustainability/esg_reports_and_results/

11.IKEA Sustainability Report FY24 – IKEA Global. FY 2024. URL: https://www.ikea.com. reports

12.C2C Certified Standard (v4.0, 2023). URL: https://c2ccertified.org/

13.Enablon ESG. URL: https://appsource-microsoft-com.translate.goog/en-in/product/web-apps/enablon_wolters_kluwer.enablon_ehs?tab=Overview&_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=ru&_x_tr_hl=ru&_x_tr_pto=rq

14.EcoReal. URL: https://archinect.com/ecorealsolutions

15.SIERA: Take Control of Your Sustainability Programme. URL:https://evoraglobal.com/siera/

Дискуссионные вопросы бухгалтерского учета малоценных основных средств

Controversial issues in accounting for low-value fixed assets

Дружиловская Т.Ю.
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya T.U.
Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Осуществлено исследование дискуссионных вопросов бухгалтерского учета малоценных основных средств. Исследована эволюция регламентаций учета малоценных основных средств в процессе развития российских бухгалтерских стандартов. Рассмотрены дискуссионные вопросы учета малоценных основных средств на современном этапе. Осуществлено сопоставление правил учета малоценных основных средств в системах федеральныхстандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Обоснованы рекомендации по решению дискуссионных вопросов учета малоценных основных средств.

Ключевые слова: малоценные основные средства, федеральные стандарты бухгалтерского учета

Abstract. The article presents a study of controversial issues of accounting for low-value fixed assets. The evolution of regulations for accounting for low-value fixed assets in the process of developing Russian accounting standards is studied. The article examines controversial issues of accounting for low-value fixed assets at the present stage. A comparison of the rules for accounting for low-value fixed assets in the systems of federal accounting standards and international financial reporting standards is made. Recommendations for resolving controversial issues of accounting for low-value fixed assets are substantiated.

Keywords: low value fixed assets, federal accounting standards

Одними из важнейших объектов учета являются основные средства. Длительность их использования (более года) приводит к необходимости начислять их амортизацию, учитывать обесценение, пересматривать срок полезного использования и методы начисления амортизации. Данные требования приводят к существенным затратам на ведение бухгалтерского учета основных средств. Вместе с тем в составе основных средств могут находиться объекты с незначительной стоимостью. Причем таких объектов может быть немало. В целях снижения для организаций затрат на учет малоценных основных средств организациям разрешено списывать их стоимость сразу же на расходы периода. Эта новация изложена в новом ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Вместе с тем данная новация вызывает и дискуссионный вопрос о логичности и целесообразности такого разрешения. Для ответа на него рассмотрим историю вопроса.

Проблема учета малоценных основных средств всегда находила решение в целях снижения затрат организации на их учет. Однако в разные периоды времени это решение было различным. Так длительное время в начале перехода России к рыночной экономике малоценные основные средства представляли собой отдельную учетную группу – малоценных быстро изнашиваемых предметов (МБП). Научное сообщество тогда не раз высказывало мнение о нецелесообразность введения в состав активов отдельной группы МБП. Одним из аргументов против такой группы было то, что она отсутствует с системе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Следствием дискуссии по поводу использования в бухгалтерском учете группы МБП стало упразднение ее из состава объектов учета. Однако было очевидно, что полноценный учет объектов основных средств с невысокой стоимостью является слишком затратным для организаций. Это привело к введению в российские бухгалтерские стандарты (в то время – ПБУ 6/01 «Учет основных средств») разрешения учитывать малоценные объекты не как основные средства, а как запасы. При этом в ПБУ 6/01 вводился максимально допустимый верхний лимит стоимости объектов, которые разрешалось учитывать в качестве запасов (в разные периоды это были суммы 40000руб., 100000руб.). Принятие новых ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изменили и этот подход к учету малоценных основных средств. В таблице 1 приведены регламентации этих стандартов, отражающие данный подход.

Таблица 1

Регламентации ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020, отражающие подход к учету малоценных основных средств

Регламентации ФСБУ 5/2019	**Регламентации ФСБУ 6/2020**
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев	Объектами основных средств считаются активы, имеющие материально-вещественную форму; предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способные приносить экономические выгоды Организация может принять решение не квалифицировать в качестве объектов основных средств те активы, которые удовлетворяют определению основных средств, но имеют стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на

	приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Как видно из таблицы 1, ФСБУ 6/2020 допускает возможность для организаций не учитывать малоценные объекты в качестве основных средств и вообще каких-либо активов, а сразу списывать затраты на их приобретение или создание на расходы периода. При этом стоимостной лимит, в пределах которого допускается такая возможность, разрешено устанавливать самим организациям. Причиной того, что малоценные объекты с длительным сроком использования нельзя учитывать в качестве запасов (что, как было отмечено выше, допускалось до принятия ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 5/2019), является введение в ФСБУ 5/2019 нового определения запасов, согласно которому эти объекты не могут иметь срок полезного использования более 12 месяцев или более одного операционного цикла организации. Таким образом, вместо возможности учитывать малоценные основные средства в качестве запасов организации получили возможность вообще не учитывать их в качестве активов, списывая затраты на их приобретение или создание на расходы периода. Проанализируем логичность такой регламентации.

Поскольку организациям разрешено самостоятельно устанавливать стоимостной лимит отнесения объектов к малоценным основным средствам, этот лимит может быть достаточно большим. Например, очень крупные организации, итог активов баланса которых измеряется в млрд. рублях, вполне могут установить такой лимит равным 400тыс. руб., 500тыс. руб., а то и 1млн. руб. В состав объектов, стоимость которых находится в пределах таких лимитов, могут входить компьютерная техника, офисная мебель, производственное оборудование и т.д. Количество таких объектов у организации (да еще очень крупной) может быть достаточно большим. В итоге списание на расходы периода стоимости таких объектов может привести к существенному уменьшению не только величины основных средств, но всего итога актива баланса. С одной стороны, принцип осмотрительности гласит, что активы не должны быть завышены. С другой стороны, с точки зрения достоверности отчетности активы не должны быть и искусственно занижены. Кроме занижения стоимости активов произойдет завышение показателя расходов периода. Опять-таки это не противоречит принципу осмотрительности, который требует, чтобы расходы не были занижены. Однако это противоречит требованию достоверности формирования отчетных показателей, поскольку расходы искусственно завышаются.

Под расходом согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» понимается уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению капитала организации. Однако приобретение и создание малоценных основных средств никакого уменьшения экономических выгод и уменьшения капитала не обусловливают. Таким образом, списание затрат на приобретение или создание малоценных объектов на расходы периода противоречит экономической сущности расходов как объекта учета.

Российские стандарты бухгалтерского учета, как известно, разрабатываются на основе МСФО. Рассмотрим вопрос о том, как решается проблема учета малоценных объектов основных средств в международных стандартах. В системе МСФО правила учета основных средств изложены в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Как и в российских стандартах, в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» к основным средствам относятся материальные активы, сроком использования более одного отчетного периода (который обычно составляет 12 месяцев) или одного операционного цикла. При этом в международном стандарте отсутствует разрешение организациям не включать в состав основных средств малоценные объекты. Но проблема снижения затрат на учет малоценных основных средств все-таки решается в МСФО (IAS) 16. Данный стандарт рекомендует объединять малоценные объекты в группы и применять правила учета основных средств не к отдельным объектам, а ко всей группе таких основных средств в целом.

Оценивая указанную рекомендацию МСФО (IAS) 16 отметим, что она очень неконкретна. Конечно, если организация приобретает партию идентичных видов оборудования с одинаковыми сроком полезного использования и назначением (например, партию одинаковых компьютеров, которые будут использоваться в одинаковом режиме), то можно допустить, что для всей этой партии можно установить единый срок полезного использования, исходя из которого можно будет начислять амортизацию всей партии. Учет обесценения партии идентичных основных средств также не будет иметь проблем, если все объекты такой партии будут использоваться одинаково. Действительно, если объекты, например, компьютеры одинаковые, то их моральное устаревание произойдет в один и тот же период. Согласно требованиям к учету обесценения активов в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для обесцененных объектов нужно определить так называемую возмещаемую сумму, которая равна большей величине из справедливой стоимости объектов за вычетом предполагаемых затрат на их выбытие и ценности их использования. Справедливая стоимость одинаковых компьютеров за вычетом затрат на их выбытие будет одинаковой. Будет одинаковой и ценность их использования, так как это использование тоже идентично.

В рассмотренной ситуации рекомендации МСФО (IAS) 16, действительно, упрощают учет малоценных основных средств. Однако, вопрос усложняется, если приобретенная партия малоценных объектов не идентична и не будет использоваться в одинаковых условиях. Допустим, например, что приобретена партия разных компьютеров, имеющих разные сроки полезного использования. Как в таком случае начислять амортизацию группы таких компьютеров? Или допустим, что приобретена партия одинаковых компьютеров, но они будут по-разному использоваться в организации. Амортизацию такой партии можно будет начислить для всей группы целиком, но с учетом обесценения будет проблема. Возмещаемая сумма, которая рассчитывается в случае обесценения активов, как отмечено выше, зависит от величины ценности их использования. А ценность использования зависит от

того, как именно используется объект в организации. Таким образом, возмещаемую стоимость всей группы рассматриваемых компьютеров как единого целого рассчитать будет проблематично.

Рассмотренные ситуации указывают на то, что вопрос учета малоценных основных средств сохраняет свою дискуссионность. На наличие проблем в этом вопросе указывает и немалое количество публикаций по данной теме [1,2,3,4,5,6,7,8,9]. Возможно, что однозначно оптимального решения рассматриваемого вопроса сложно рекомендовать. Не случайно, в ходе разработки и реформирования бухгалтерских стандартов предлагались разные варианты решения данной проблемы. Полагаем, что возможным подходом к решению рассматриваемой проблемы было бы сохранение малоценных объектов основных средств в составе основных средств, но разрешение осуществлять их учет в более простой форме. Например, можно упростить начисление амортизации таких объектов, разрешив амортизировать их по аналогии с существовавшей когда-то группой МБП. То есть можно было бы начислять 50% их амортизации при принятии к учету и 50% при их выбытии (списании). Можно предположить, что при таком начислении амортизации балансовая стоимость объектов в случае их обесценения не будет существенно превышать возмещаемую сумму. Конечно, упрощенный способ учета будет отличать малоценные основные средства от не малоценных. Но в таком случае малоценные объекты все-таки будут входить в группу основных средств, а не в состав расходов.

Наличие дискуссионных вопросов вполне закономерно и является двигателем развития бухгалтерского учета. Разработка бухгалтерских стандартов продолжается, что говорит о возможности в перспективе решения имеющихся дискуссионных вопросов.

Списоклитературы

1. Абдурахманова А.Г., Магомедов Р.Ф. Отражение в учете малоценных основных средств до 100 тысяч // Экономика и социум. 2021. № 4-1 (83). С. 523-525.
2. Гуторова Г.А., Прытченкова Э.А. Проблемы учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов // Вестник Луганского национального университета имени Владимира Даля. 2019. № 4 (22). С. 89-9
3. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского учета малоценных материальных объектов // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26. № 4 (502). С. 405-423.
4. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2 (476). С. 142-165.
5. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23 (359). С. 2-9.

6. Никитина В.Ю. Малоценные основные средства // Бухгалтерский учет. 2023. № 1. С. 20-24
7. Русина Н.И. Особенности малоценных активов и порядок их бухгалтерского и налогового учета // Вестник молодых ученых Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. 2018. № 2. С. 451-456.
8. Шакова Ф.М., Семенова Ф.З. Особенности и порядок учета малоценных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Фундаментальные исследования. 2016. № 8-1. С. 215-219.
9. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the practical application of international accounting standard on property, plant and equipment by Russian companies // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2018. Vol. 13. No. 3. pp. 569-574.

Современные проблемы бухгалтерского учета активов и обязательств

Modern problems of accounting of assets and liabilities

Дружиловская Т.Ю.
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya T.U.
Doctor of Economic Sciences, Professor of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Осуществлено исследование современных проблем бухгалтерского учета активов и обязательств организаций. Проанализированы новации ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 4/2023 в отношении квалификации, признания, оценки, методики учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности запасов, основных средств, нематериальных активов. Исследованы проблемные аспекты учета данных объектов на современном этапе. Проанализированы проблемы бухгалтерского учета финансовых активов, финансовых обязательств и иных видов обязательств организации. Обоснованы рекомендации по решению проблемных аспектов бухгалтерского учета активов и обязательств на современном этапе разработки бухгалтерских стандартов.

Ключевые слова: активы, обязательства, федеральные стандарты бухгалтерского учета

Abstract. The article presents a study of modern problems of accounting for assets and liabilities of organizations. The article analyzes the innovations of FSBU 5/2019, FSBU 6/2020, FSBU 26/2020, FSBU 14/2022, FSBU 4/2023 regarding the qualification, recognition, evaluation, accounting methodology and reflection in the accounting (financial) statements of inventories, fixed assets, and intangible assets. The article examines the problematic aspects of accounting for these objects at the present stage. The article analyzes the problems of accounting for financial assets, financial liabilities and other types of liabilities of an organization. It substantiates recommendations for solving the problematic aspects of accounting for assets and liabilities at the present stage of development of accounting standards.

Keywords: assets, liabilities, federal accounting standards

Элементами, характеризующими финансовое положение организации, являются активы, обязательства и капитал. Проблемам бухгалтерского учета активов и обязательств посвящено немало научных трудов. Среди них работы, рассматривающие вопросы учета активов, например, основных средств [1,7], нематериальных активов [4,6]. В ряде работ исследуются проблемы учета обязательств, например, налоговых [2,3], по оплате труда [5]. Есть работы, рассматривающие вопросы влияния на учет активов и обязательств цифровизации [8]. В настоящей статье исследуем современное состояние бухгалтерского учета активов и обязательств и вопросы его дальнейшего совершенствования.

В последние годы в системе российских бухгалтерских стандартов интенсивно принимались новые федеральные стандарты (ФСБУ). Данные стандарты внесли ряд существенных изменений в требования к бухгалтерскому учету активов и обязательств. Рассмотрим новации последних ФСБУ, оценим

их значение и обсудим текущие дискуссионные аспекты учета активов и обязательств организаций. При этом разделим исследование на четыре составляющие:

- квалификация активов и обязательств;
- оценка активов и обязательств;
- требования к учету активов и обязательств;
- отражение активов и обязательств в отчетности.

В таблице 1 систематизированы новации последних ФСБУ и сохраняющиеся проблемы в отношении перечисленных групп вопросов.

Таблица 1

Новации и современные проблемы в учете активов и обязательств

Аспект учета	Новации	Проблемы
Квалификация объектов учета	Выделение инвестиционной недвижимости в составе основных средств в ФСБУ 6/2020. Невключение в состав запасов расходов будущих периодов в ФСБУ 5/2019. Невключение в состав нематериальных активов положительных результатов НИР в ФСБУ 14/2022 и в ФСБУ 26/2020.	Проблема учета малоценных основных средств. Проблема учета расходов будущих периодов. Проблема учета финансовых активов и финансовых обязательств.
Оценка объектов учета	Введение справедливой стоимости в ФСБУ 25/2018, ФСБУ5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022. Введение требования учета обесценения основных средств и нематериальных активов в ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022.	Отсутствие аналога МСФО (IFRS) 13 в системе РСБУ. Отсутствие аналога МСФО (IAS) 36 в системе РСБУ. Отсутствие требования оценки по справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств. Отсутствие требования дисконтирования долгосрочных обязательств по оплате труда.
Правила учета	Введение в ФСБУ 6/2020	Сложность объективного

объектов.	правила начисления амортизации основных средств с учетом их ликвидационной стоимости. Введение в ФСБУ 6/2020 и в ФСБУ 14/2022 требования пересмотра срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.	определения величины ликвидационной стоимости. Увеличение затрат на осуществление изменения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.
Правила отражения активов и обязательств в отчетности.	Новации ФСБУ 4/2023 в отношении требований к бухгалтерскому балансу.	Неясность с отражением в отчетности доходов и расходов будущих периодов. Отсутствие требования отражения в отчетности финансовых обязательств. Вопрос детализации показателей отчетности.

Одной из принципиальных новаций ФСБУ 6/2020 стало выделение в составе основных средств инвестиционной недвижимости. В определенной степени это сближает российский учет с МСФО. Однако в МСФО инвестиционная недвижимость трактуется как самостоятельный объект учета, а в ФСБУ 6/2020 – как подгруппа основных средств.

Еще одним новшеством стало разрешение организациям списывать стоимость малоценных основных средств сразу на расходы периода. С одной стороны, такой подход значительно упрощает организациям ведение бухгалтерского учета основных средств. С другой стороны, проблемным является признание активов (пусть даже и малоценных) расходами. Такое признание противоречит экономическому содержанию активов как ресурсов, от которых ожидаются экономические выгоды и расходов как уменьшению таких выгод.

Существенной новацией ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 стало невключение в состав нематериальных активов положительных результатов НИР. Это вполне логично, поскольку результаты НИР не могут гарантировать высокую вероятность получения от них экономических выгод, а следовательно, не могут трактоваться активами организаций.

Новацией ФСБУ 5/2019 стало невключение в состав запасов расходов будущих периодов. Это логично, поскольку запасы являются активами, то есть ресурсами, от которых ожидаются экономические выгоды, а расходы периода –

расходами, уменьшающими экономические выгоды. Вместе с тем проблемным вопросом является квалификация расходов будущих периодов, которые пока еще полностью не исключены из объектов бухгалтерского учета.

Сохраняющейся проблемой квалификации объектов учета является отсутствие в системе российских стандартов требований к выделению в составе активов финансовых активов, а в составе обязательств финансовых обязательств. Это приводит к отличию учета данных объектов в системах российских и международных стандартов.

Рассмотрим новации последних ФСБУ в отношении оценки активов и обязательств. Существенным новшеством стало введение в российский бухгалтерский учет оценки ряда активов и обязательств по справедливой стоимости. Требование использования справедливой стоимости содержат все последние ФСБУ по учету активов и обязательств: ФСБУ 25/2018, ФСБУ5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022. Данная новация призвана обеспечить реалистичную оценку активов и обязательств и приблизить ее к правилам МСФО. Вместе с тем все перечисленные стандарты требуют прямого использования МСФО (IFRS) 13 для определения величины справедливой стоимости. В системе российских бухгалтерских стандартов аналога МСФО (IFRS) 13 пока не предусматривается. В то же время нельзя не отметить сложность текста МСФО (IFRS) 13 и отсутствие в нем конкретики в отношении методики определения величины справедливой стоимости.

Еще одним новшеством стало введение в ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022 требования учета обесценения основных средств и нематериальных активов. Это обеспечит выполнение принципа осмотрительности, согласно которому активы не должны быть завышены. Вместе с тем для учета обесценения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022 требуют прямого использования правил МСФО (IAS) 36. Этот стандарт (как и МСФО (IFRS) 13) написан непростым языком и не содержит конкретики в изложении регламентаций. Аналог же МСФО (IAS) 36 пока не предусматривается в системе российских бухгалтерских стандартов.

Проблемным вопросом оценки активов и обязательств является отсутствие в системе российских бухгалтерских стандартов стандарта, посвященного учету финансовых инструментов. Это отдаляет правила оценки финансовых активов и финансовых обязательств от регламентаций МСФО. Кроме этого на эти объекты в российском учете пока еще не распространяется оценка по справедливой стоимости.

Еще один проблемный вопрос касается оценки долгосрочных обязательств по оплате труда. Их оценка не подлежит дисконтированию. Это не позволяет учесть снижение ценности таких обязательств во времени, что приводит к необъективности формирования информации об их величине в отчетности.

Существенные новации введены в правила учета ряда активов в последних ФСБУ. Так в ФСБУ 6/2020 введено правило начисления амортизации основных средств с учетом их ликвидационной стоимости. Данная новация приводит к необходимости определения ликвидационной стоимости

расчетным путем. Проблемным здесь является то, что такой расчет может не всегда обеспечить реалистичность данной стоимости в конце срока использования основных средств. Это значит, что организациям необходимо будет совершенствовать методику таких расчетов для обеспечения объективности величины ликвидационной стоимости.

Еще одной новацией является введение в ФСБУ 6/2020 и в ФСБУ 14/2022 требования пересмотра срока полезного использования основных средств и нематериальных активов. С одной стороны, это безусловно, обеспечит большую достоверность данных показателей. С другой стороны, пересмотр данных величин может привести к дополнительным затратам организаций на пересчеты сумм амортизации основных средств и нематериальных активов.

Новации в последних ФСБУ введены не только в учет активов и обязательств, но и в отражение их в отчетности в связи с принятием ФСБУ 4/2023. ФСБУ 4/2023 закрепил новые требования ФСБУ 25/2018, ФСБУ5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022 к формированию отчетной информации об активах и обязательствах. Новые формы отчетности в ФСБУ 4/2023 приведены в соответствие с этими стандартами. Вместе с тем есть и ряд дискуссионных вопросов. Так остается неясным, как в отчетности будут отражаться доходы и расходы будущих периодов. Исключение их из состава активов и обязательств полностью логично. Однако данные объекты все еще сохраняются в учете.

Еще одним проблемным вопросом является отсутствие в активах и обязательствах отчетных форм таких объектов, как финансовые активы и финансовые обязательства.

Дискуссионным является также вопрос детализации показателей отчетности. Данный вопрос согласно ФСБУ 4/2023 должен решаться на основе профессионального суждения бухгалтера о существенности отдельных составляющих статей тех или иных активов и обязательств. В связи с этим возрастает роль профессионального суждения бухгалтера при подготовке бухгалтерской отчетности.

Подводя итог осуществленному исследованию, следует отметить, что в целом новации последних ФСБУ внесли существенный вклад в обеспечение большей объективности и ценности информации об активах и обязательствах организаций. Имеющиеся же дискуссионные и проблемные аспекты могут быть решены в процессе дальнейшего совершенствования российского бухгалтерского учета.

Списоклитературы

1. Вахрушина М.А. Развитие системы бухгалтерского учета основных средств в государственном секторе экономики // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. № 5. С. 16-26.

2. Гетьман В.Г. Назревшие изменения в порядке взимания НДФЛ // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2021. № 6. С. 22-26.
3. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль в России и сближение его с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 28 (226). С. 2-11.
4. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международных стандартах // Аудиторские ведомости. 2003. № 2. С. 55-62.
5. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 6 (204). С. 2-11.
6. Рожнова О.В., Гирка Т.В. Проблемы признания нематериальных активов // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. 2013. Т. 5. № 1 (15). С. 77-80.
7. Kulikova L.I., Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Challenges of the practical application of international accounting standard on property, plant and equipment by Russian companies // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2018. Т. 13. № 3. С. 569-574.
8. Туякова З.С., Панкова С.В. Инвентаризация активов и ее проблемы, связанные с цифровизацией бизнеса // В сборнике: Актуальные проблемы социально-экономической статистики и цифровизации экономических расчетов. Сборник научных статей III Всероссийской научно-практической конференции. Нижний Новгород, 2024. С. 331-334.

Актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов в 2025 году

Current issues of accounting for intangible assets in 2025

Дружиловская Э.С.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya E.S.
Candidateof Economic Sciences, Docentof Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В данной статье исследованы наиболее важныесохраняющиеся на современном этапе проблемы, связанные с бухгалтерских учетом нематериальных активов. В результате проведенных исследований в настоящей работе представлены предложения по решению указанных проблем. Результаты данного исследования могут быть интересны профессионалам, неравнодушным к современным проблемами бухгалтерского учета, в том числе нематериальных активов, а также могут использоваться в образовательном процессе высших учебных заведений и в практической работе бухгалтерий современных организаций.

Ключевые слова: нематериальные активы, оценка, бухгалтерский учет, проблемы.

Abstract. This article examines the most important problems that remain at the present stage, related to the accounting of intangible assets. As a result of the conducted research, this paper presents proposals for solving these problems. The results of this study may be of interest to professionals who are not indifferent to modern accounting problems, including intangible assets, and can also be used in the educational process of higher educational institutions and in the practical work of accounting departments of modern organizations.

Keywords: intangible assets, valuation, accounting, problems.

Проведенные нами исследования позволяют сделать выводы о том, что несмотря на наличие в настоящее время достаточно нового стандарта, посвященного учету нематериальных активов, некоторые проблемы в данной области все еще продолжают сохраняться. Это объясняется прежде всего тем, что ничего идеального не существует и даже очень качественный новый ФСБУ 14 еще можно усовершенствовать по некоторым вопросам. Кроме того, какими бы идеальными не были требования нормативных документов, всегда сохраняются некоторые проблемы в практике ведения учета организациям. Итак, проанализируем актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов в 2025 году более подробно.

Основные, на наш взгляд, группы проблем в вышеназванной области систематизированы на рис. 1.

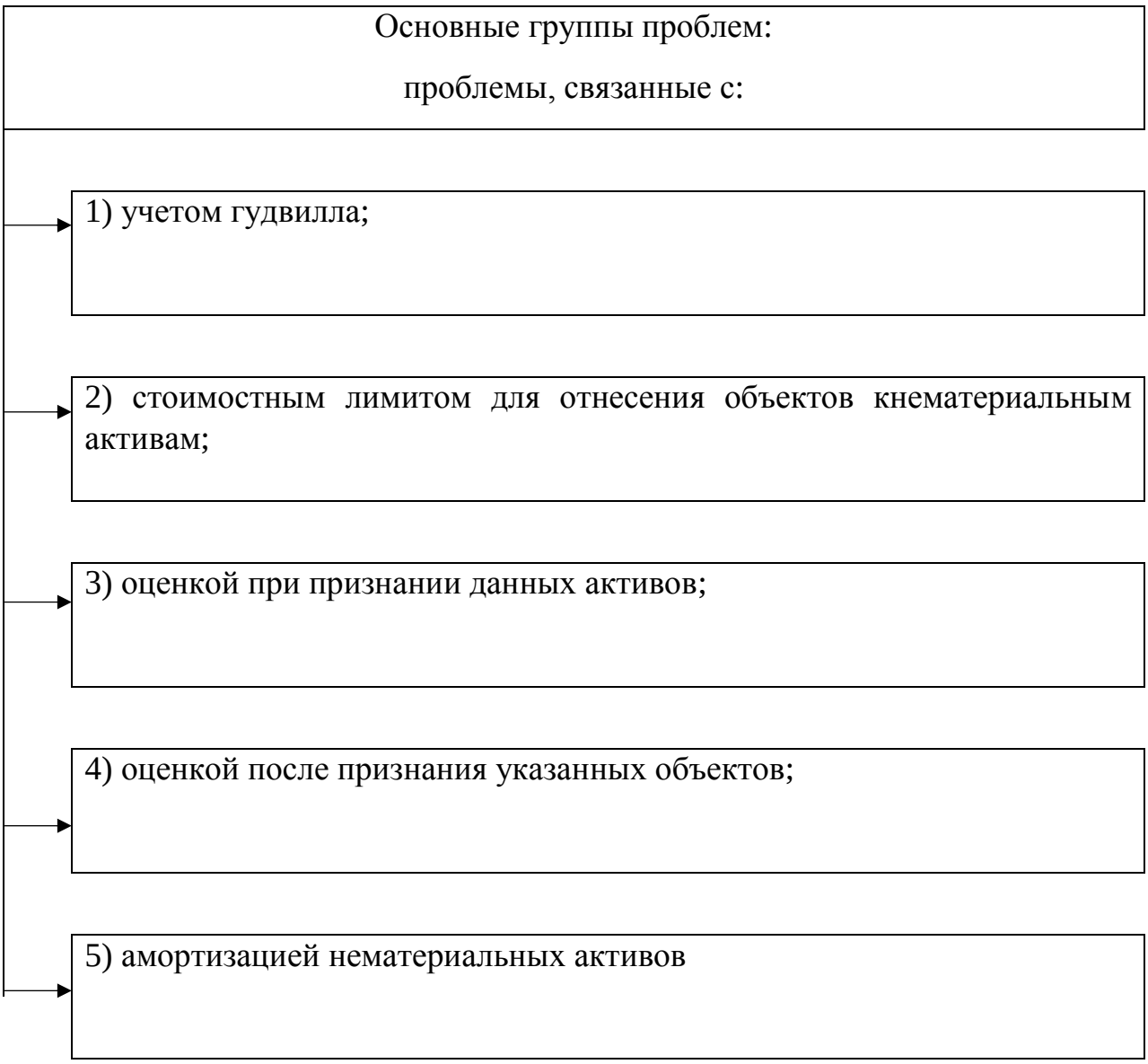


Рис. 1. Основные, на наш взгляд, группы актуальных проблем бухгалтерского учета нематериальных активов в 2025 году

Исследуем представленные на рис. 1 группы проблем более детально. В первую очередь обратимся к проблемам, связанным с учетом гудвилла. В данной области, на наш взгляд, можно выделить следующие основные проблемы:

а) является ли гудвиллодной из групп нематериальных активов или нет. Отметим, что в настоящее время ни ФСБУ 14 [1], ни МСФО (IAS) 38 [2], ни какой-либо иной стандартдо сих пор не отвечают на данный вопрос. В результате на практике возникают разночтения, что приводит к несопоставимости информации в финансовой отчетности разных организаций. Для решения данной проблемы гудвилл, на наш взгляд, следует считать отдельным объектом учета и показателем отчетности;

б) проблемы оценки гудвилла. Данные проблемы и пути их решения подробно были проанализированы нами в предыдущих статьях.

Перейдем к проблемам, связанным со стоимостным лимитом для отнесения объектов к нематериальным активам. Здесь в свою очередь, с нашей точки зрения, можно выделить проблемы, обусловленные:

а) сложностями определения такого лимита. Для решения данных вопросов считаем целесообразным создать специальный документ «Рекомендации в области бухгалтерского учета нематериальных активов», установив в нем соответствующие разъяснения;

б) нераскрытием организациями в своей отчетности установленных ими лимитов для отнесения объектов к нематериальным активам (несмотря на наличие такого требования в четырнадцатом стандарте). Полагаем, что составителям отчетности и проверяющим такую отчетность целесообразно уделить большее внимание данным вопросам.

Обращаясь теперь к следующей группе проблем – вопросам, связанным с оценкой при признании вышеназванных активов– отметим следующее. В настоящее время все еще сохраняются вопросы, касающиеся определения прежде всего первоначальной стоимости нематериальных активов:

а) поступивших безвозмездно;

б) полученных в обмен на неденежные объекты;

в) приобретенных на условиях отсрочки / рассрочки платежа.

Полагаем, что решение данных проблем целесообразно закрепить в виде соответствующихразъяснений в вышеназванном специальном документе – «Рекомендации в области бухгалтерского учета нематериальных активов».

Перейдем к группе проблем, связанных с оценкой после признания указанных активов. И здесь, на наш взгляд, можно выделить подгруппы проблем, касающихся:

а) переоценки нематериальных активов;

б) обесценения данных объектов.

Отметим, что данные проблемы во многом связаны с расчетом справедливой стоимости и ценности использования, которые были детально проанализированы нами в предыдущих работах.

И наконец обратимся к группе проблем, касающихся амортизации нематериальных активов. Из сохраняющихся в настоящее время вопросов в данной области, с нашей точки зрения, можно прежде всего выделить следующие подгруппы проблем, связанных с:

а) установлением методов начисления такой амортизации;

б) определением сроков полезного использования нематериальных активов;

в) расчетом ликвидационной стоимости указанных объектов;

г) нераскрытием организациями в своей отчетности на практике информации о вышеназванных методах и сроках.

Для решения перечисленных подгрупп проблем, по нашему мнению, нужно:

- утверждение предложенного нами выше специального документа «Рекомендации в области бухгалтерского учета нематериальных активов», содержащего соответствующие разъяснения;

- уделение большего внимания вышеназванным вопросам как составителями отчетности, так и проверяющими такую отчетность.

Итак, мы проанализировали актуальные проблемы бухгалтерского учета нематериальных активов, сохраняющиеся в 2025 году. Отметим, что многие проблемы в указанной сфере были исследованы и решены нами в наших предыдущих работах [3 – 5 и др.]. В дальнейшем мы также планируем продолжить исследования ввышеназваннойобласти.

Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы». Утвержден Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.
4. Дружиловская Э.С. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 2-1. С. 272 – 278.
5. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.

Основные направления развития российского бухгалтерского учета

Main directions of development of Russian accounting

Дружиловская Э.С.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya E.S.
Candidateof Economic Sciences, Docentof Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

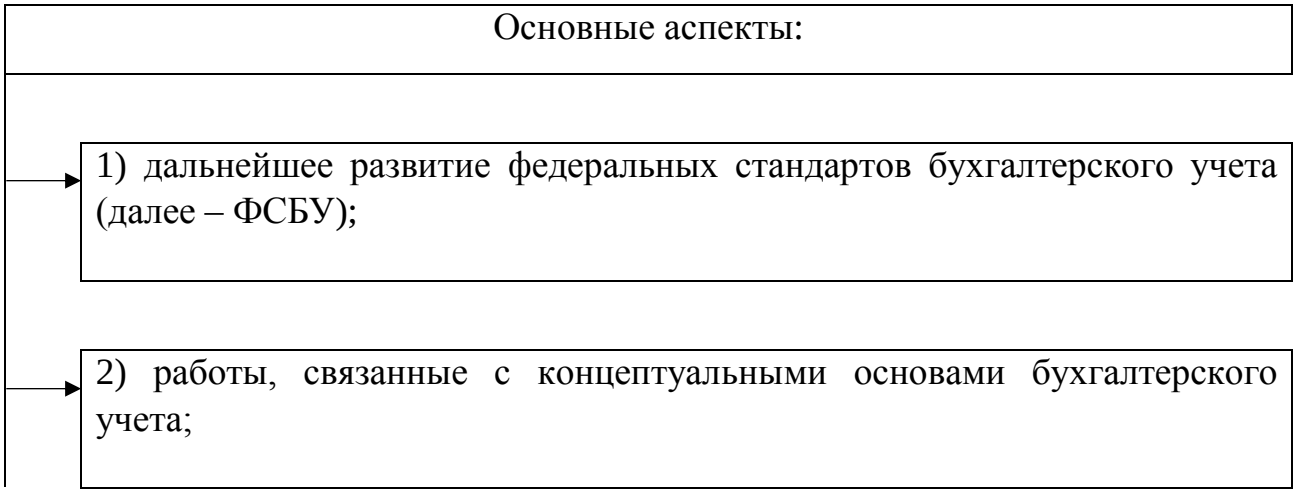
Аннотация. В настоящей статье проанализированы актуальные на сегодняшний день направления развития российского бухгалтерского учета. В результате проведенных исследований в данной работе представленаавторская точка зрения по указанным вопросам. Результаты представленного исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами бухгалтерского учета, а также могут применяться в образовательном процессе высших учебных заведений и в практической работе бухгалтерий современных организаций.

Ключевые слова: ФСБУ, бухгалтерский учет, МСФО, устойчивое развитие, искусственный интеллект.

Abstract. This article analyzes the current trends in the development of Russian accounting. As a result of the research conducted, this work presents the author's point of view on the issues mentioned. The results of the presented study can be useful to a wide range of readers interested in modern problems of accounting, and can also be used in the educational process of higher educational institutions and in the practical work of accounting departments of modern organizations.

Keywords: FAS, accounting, IFRS, sustainability, artificial intelligence.

Проведенные нами исследования позволяют выделить следующие наиболее важные аспекты в области основных направлений развития российского бухгалтерского учета (рис. 1).



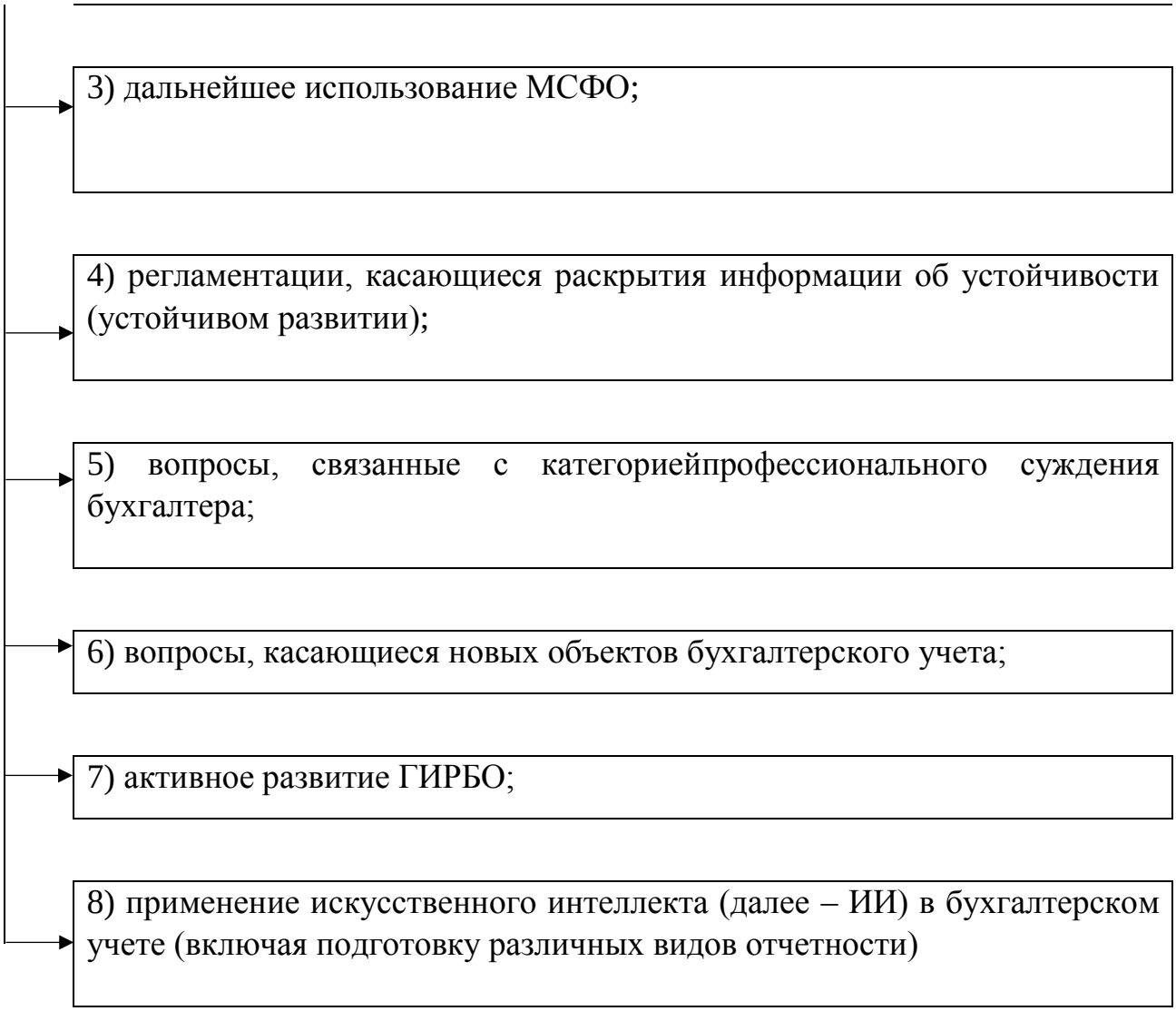


Рис. 1. Наиболее важные, на наш взгляд, аспекты в области основных направлений развития российского бухгалтерского учета

Проанализируем заданные нами на рис. 1 направления более подробно. Начнем с первого выделанного нами на данном рисунке аспекта – дальнейшего развития ФСБУ. Анализ положений Распоряжения Правительства РФ от 22.11.2024 № 3386-р[1] (далее – Распоряжение № 3386-р) и Приказа Минфина РФ от 18.02.2025 № 53[2] (далее –Приказ№ 53) позволяют сделать вывод о том, что в относительно ближайшем будущем должны быть приняты все основные ФСБУ. Данное принятие будет проводится в соответствии с Программой разработки указанных стандартов. На наш взгляд, такие мероприятия должны оказать безусловно положительное воздействие на развитие российского бухгалтерского учета. В дополнение с нашей стороны хотелось бы предложить разработать и утвердить также ФСБУ, посвященное учету вознаграждений работникам. Отметим, что данные вопросы являются очень важными для качественного ведения учета и составления отчетности. Вместе с тем создание вышеназванного федерального стандарта было предусмотрено только в одном из старых вариантов Программы разработки ФСБУ. В действующей Программе

указанный федеральный стандарт не предусмотрен. Между тем отметим, что для ряда организаций такой стандарт уже существует. К данным организациям относятся кредитные и некредитные финансовые организации и организации государственного сектора. Таким образом, ввиду особой значимости вопросов, связанных с учетом вознаграждений работникам, представляется целесообразным ввести ФСБУ, содержащий правила их учета, и для всех оставшихся организаций.

Перейдем ко второму выделенному нами на рис. 1 направлению – работам, связанным с концептуальными основами бухгалтерского учета. Анализ положений Распоряжения № 3386-р и Приказа № 53 позволяет сделать вывод о том, что к 2028 году планируется провести работы по созданию документа, содержащего вышеназванные концептуальные основы.Данный документ предполагается сформировать на основе его аналога в системе МСФО. Полагаем, что такое мероприятие является очень востребованным направлением развития российского бухгалтерского учета. И действительно система нормативного регулирования нашего учета выиграет от появления в ней специального документа, определяющего концептуальные основы отечественного учета. Представим следующее возможное, на наш взгляд, содержание указанного российского документа:

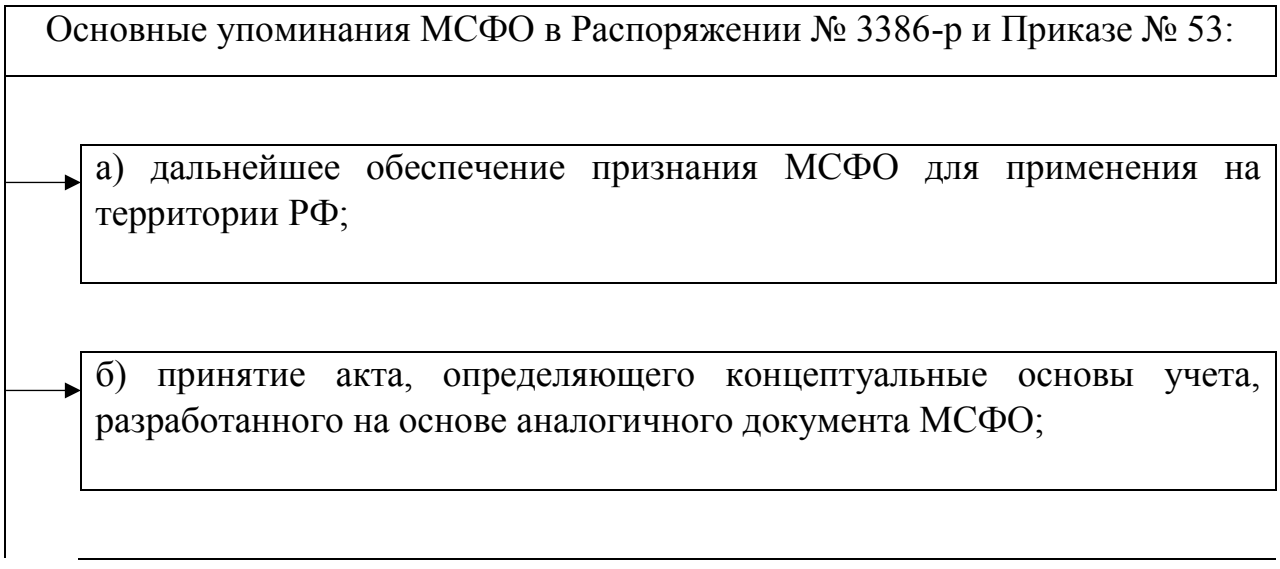
а) основные определения;

б) цели и пользователи финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии;

в) основные принципы подготовки финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии;

г) основные элементы финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии.

Обратимся к третьему выделенному нами на рис. 1 направлению – дальнейшему использованию МСФО. Анализ регламентаций Распоряжения № 3386-р и Приказа № 53 позволяет выделить следующие основные упоминания указанных стандартов в данных документах (рис. 2).



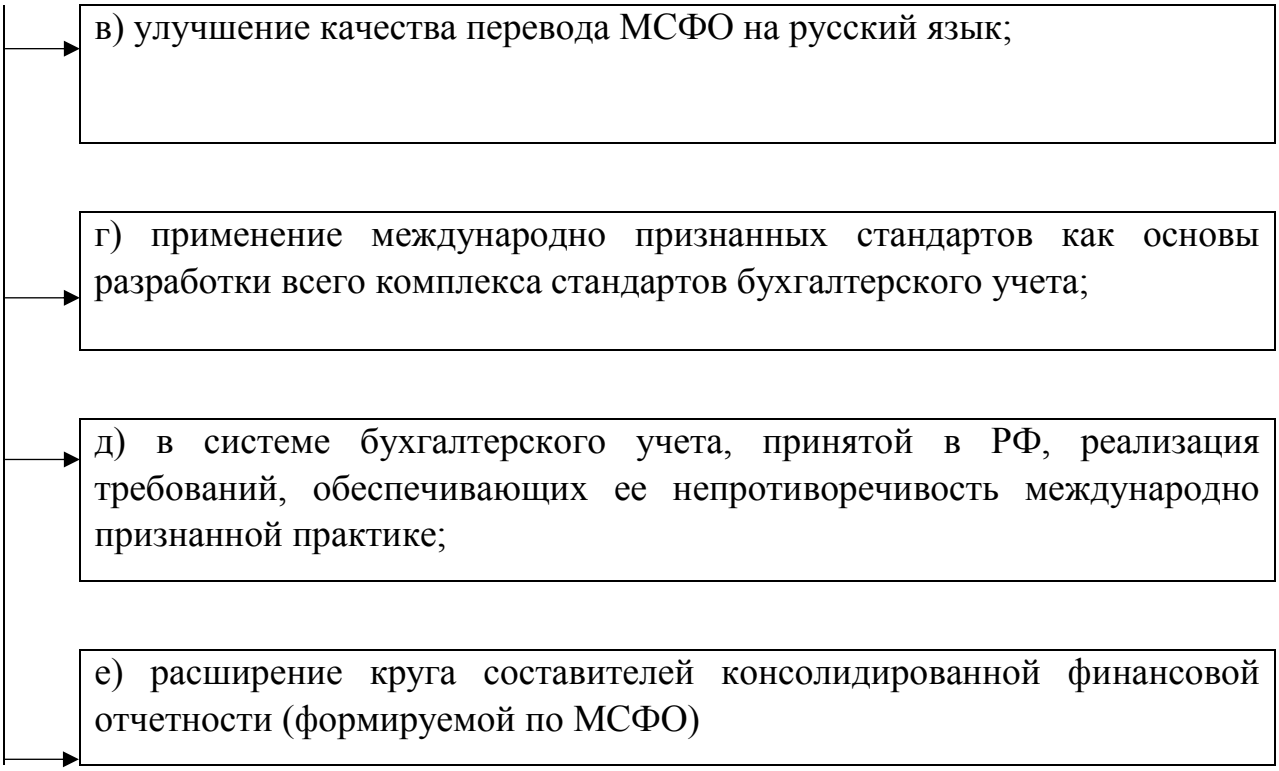


Рис. 2. Основные аспекты, касающиеся МСФО в Распоряжении № 3386-р и Приказе № 53, демонстрирующие значение указанных стандартов

На наш взгляд, из рис. 2 можно сделать вывод о продолжении применения МСФО для наших организаций и даже некотором расширении сферы использования данных стандартов (в том числе в отношении разработки на их основе российских концептуальных основ бухгалтерского учета). Также рис. 2 демонстрирует сами основные области дальнейшего применения МСФО у нас.

Перейдем к четвертому выделенному нами на рис. 1 направлению – регламентациям, касающимся раскрытия информации об устойчивости (устойчивом развитии). На основе исследованияположений Распоряжения № 3386-р и Приказа № 53 можно, на наш взгляд, сделать вывод о том, что сфера бухгалтерского учета, по сути, расширяется и включает не только работы для подготовки финансовой отчетности, но и отчетности об устойчивом развитии. Кроме того, обратим внимание на еще один важный аспект в вышеназванной области. Согласно указанным выше документам, предполагается создание в 2025 – 2026 гг. правовых оснований для введения стандартов раскрытия информации об устойчивости, принимаемых Фондом МСФО, для применения на территории РФ. Считаем такое решение вполне обоснованным. В результате российские организации смогут формировать необходимые им, например, для выхода на различные рынки капитала, комплекты финансовой и нефинансовой отчетности по международным стандартам.

Обратимся к пятому выделенному нами на рис. 1 направлению – вопросам, связанным с категорией профессионального суждения бухгалтера. Отметим, что согласно Распоряжению № 3386-р и Приказу № 53

предполагается уточнить отдельные положения ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных ФЗ,в том числе за счет введения понятия«профессиональное суждение лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета» и определения его роли в разработке учетной политики экономического субъекта. Полагаем, что такие мероприятия переведут категорию профессионального суждениябухгалтера на качественно новый уровень в российском учете. Отметим, что данным вопросам мы посвятили одну из наших предыдущих статей.

Перейдем к шестому выделенному нами на рис. 1 направлению – вопросам, касающимся новых объектов бухгалтерского учета. Анализ регламентаций Распоряжения № 3386-р и Приказа № 53 позволяет выделить следующие основные типы таких объектов:

а) цифровые валюты;

б) углеродные единицы;

в) единицы выполнения квот выбросов парниковых газов.

Отметим, что, на наш взгляд, введение в российский учет определений таких объектов, правил их оценки и раскрытия информации о них в отчетности является очень своевременным. Обратим внимание также на то, что упоминание в нормативных документах, посвященных отечественному бухгалтерскому учету, таких объектов, как углеродные единицы и единицы выполнения квот выбросов парниковых газов, еще раз, с нашей точки зрения, подтверждает расширение сферы указанного учета за счет включения в нее нефинансовых составляющих (касающихся устойчивого развития).

Следующим направлением, выделенном нами на рис. 1 является активное развитие ГИРБО. Данный вывод мы также делаем на основе исследований положений Распоряжения № 3386-р и Приказа № 53. Отметим, что, на наш взгляд, здесь открываются большие возможности для поиска и разностороннего анализа финансовой отчетности и отчетности об устойчивом развитии, в том числе с применением технологий искусственного интеллекта.

Ввиду активного развития последнего, по нашему мнению, его применению в бухгалтерском учетеследует уделить особое внимание и рассмотреть его как отдельное направление при исследовании дальнейшего развития нашего учета (что и сделано нами на рис. 1). На наш взгляд, ИИ может дать большие возможности для указанного развития. Вместе с тем в настоящее время даже самые качественные варианты искусственного интеллекта пока еще находятся на недостаточном уровне. Так, например, на различные запросы в области бухгалтерского учета указанные варианты ИИ могут выдавать:

- тривиальную информацию; либо
- не те данные, которые требовались; либо
- даже сведения с ошибками.

Такая ситуация иногда вызывает разочарование, поскольку в других областях (отличных от бухгалтерского учета) искусственный интеллект уже достаточно хорошо помогает работникам. Например, программисты отмечают,

что некоторые варианты ИИ очень хорошо помогают им в работе с языком программирования Python.

Полагаем, что указанная ситуация объясняется тем, что по названному языку программирования достаточно много качественной информации, находящейся в открытом доступе. Соответственно ряд вариантов искусственного интеллекта уже хорошо обучились на таких данных. В отношении же бухгалтерского учета далеко не вся качественная информация представлена в свободном доступе. По этой причине ИИ может пока хуже работать в качестве помощника бухгалтера. Вместе с тем в будущем мы видим блестящие перспективы для такой работы.

Обратим внимание на то, что несмотря на отмеченную выше ситуацию, искусственный интеллект уже сейчас можно достаточно успешно применять в некоторых отдельных областях бухгалтерского учета. Так, если распространять сферу последнего на подготовку отчетности об устойчивом развитии, то можно сказать следующее. Проведенные нами исследования показали, что такая отчетность обычно представляется организациями с многочисленными картинками. Кроме того, некоторые организации представляют свою отчетность об устойчивом развитии в виде комиксов (например, компания «Яндекс» в 2023 году). Для создания соответствующих картинок и даже комиксов, на наш взгляд, можно активно применять успешно развивающийся в настоящее время генеративный ИИ. Помимо этого, отметим, что, на наш взгляд, в формате представления отчетности об устойчивом развитии можно было бы пойти дальше и создавать для нее двигающиеся картинки или даже видео. И конечно в таком создании хорошим помощником может стать искусственный интеллект.

Таким образом, мы исследовали основные направления развития российского бухгалтерского учета. Обратим внимание на то, что многие проблемы в данной области были проанализированы и решены нами в наших предыдущих работах [3 – 5 и др.]. В дальнейшем мы также планируем продолжить исследования вуказаннойсфере.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ № 3386-р от 22.11.2024 г. «Об утверждении основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года».
2. Приказ Минфина РФ № 53 от 18.02.2025 г. «Об утверждении Плана мероприятий по реализации основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года».

3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.
5. Дружиловская Э.С. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 2-1. С. 272 – 278.

Анализ итоговреформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Analysis of the results of accounting reform in the Russian Federation

Зонова А.В.
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Вятский государственный университет
Zonova A.V.
doctor of economic sciences, professor, professor of accounting, analysis and audit department, Vyatka State University

Аннотация. В данном исследовании дана оценка результатов реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Для этого изучена полнота регулирования, соответствие документов регулирования законодательству, единство и взаимосвязь нормативных актов. Установлена неполнота регулирования, несоответствие нормативных актов, изданных Министерством финансов России законодательству, вовлечение в регулирование документов, не предусмотренных законодательством, наличие внутренних и внешних конфликтов, неопределенностей нормативных актов. Все выявленные проблемы детально описаны. В итоге сделан вывод о несоблюдении принципа единства системы требований, как основы построения всего регулирования. Исходя из этого сделан вывод об отсутствии системности регулирования и что вся совокупность нормативных актов, изданных органом государственного регулирования методологически неверно определять в качестве системы. Указано, что в силу актуальности и общественной значимости выявленные проблемы требуют безотлагательного решения.

Ключевые слова:бухгалтерский учет, Российская Федерация, реформирование, законодательство РФ о бухгалтерском учете, документы в области регулирования бухгалтерского учета

Abstract. This study evaluates the results of accounting reform in the Russian Federation. For this purpose, the completeness of regulation, compliance of regulatory documents with legislation, unity and interrelation of regulatory acts have been studied. The incompleteness of regulation, inconsistency of regulations issued by the Ministry of Finance of the Russian Federation with legislation, involvement in the regulation of documents not provided for by law, the presence of internal and external conflicts, and uncertainties of regulations have been established. All identified problems are described in detail. As a result, it was concluded that the principle of the unity of the system of requirements was not respected as the basis for building the entire regulation. Based on this, it is concluded that there is no systematic regulation and that it is methodologically incorrect to define the entire set of regulations issued by the state regulatory authority as a system. It is indicated that, due to the relevance and social significance of the identified problems, they require urgent solutions.
Key words:accounting, Russian Federation, reformation, legislation of the Russian Federation on accounting, documents in the field of accounting regulation

Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется с момента провозглашения независимости в 1991 году. Данный длительный исторический процесс происходит путем эволюционных изменений, вносимых в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, контуры и параметры которой определяются законодательно, а

фактическое наполнение формируется соответствующим органом исполнительной власти. При этом, важно не только само по себе наличие и соблюдение законодательно заданных параметров регулирования, но и то, насколько фактическое наполнение соответствует законным требованиям, а также интересам и ожиданиям всех участников общественных отношений, возникающих в процессе осуществления бухгалтерского учета и использования его продукта – бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поскольку именно это и определяет отношение общества как к предмету регулирования, так и к регулирующему органу и власти вообще. Поэтому, тема проведенного исследования является актуальной и имеет не только научное, но и общественно-политическое значение.

Целью исследования является: на основе изучения законодательства РФ о бухгалтерском учете, документов в сфере его регулирования выявить и обосновать основные проблемы регулирования бухгалтерского учета как последствий его реформирования.

Достижение данной цели осуществлялось путем решения следующих задач:

1. Исследование полноты регулирования бухгалтерского учета в РФ.
2. Оценка соответствия документов в области регулирования бухгалтерского учета законодательству.
3. Изучение единства и взаимосвязи документов, регулирующих бухгалтерский учет.

Предметом исследования является законодательство РФ о бухгалтерском учете и нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета, изданные Министерством финансов России.

Научная новизна исследования заключается в выявлении и обобщении существующих проблем бухгалтерского учета как результата реформирования регулирования данной сферы общественных отношений.

Научная значимость исследования состоит в развитии использования методов анализа для выявления несоответствий документов регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Практическая значимость исследования заключается в возможном использовании полученных результатов для разработки комплекса мер по устранению выявленных проблем регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В целом, исследование позволило выявить и определить совокупность проблем современного состояния регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Выявление неполноты регулирования осуществлялось путем сопоставления объектов, которые должны определяться в федеральных стандартах бухгалтерского учета, с фактическим содержанием документов в сфере регулирования бухгалтерского учета, действующих по состоянию на дату исследования. Перечень объектов, подлежащих регулированию, определен на основании пункта 3 статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[1] (далее по тексту – Закон). В результате сравнения

выявлена неполнота регулирования, а именно, отсутствие понятий, условий признания, признаков и классификаций таких объектов бухгалтерского учета, как: активы, обязательства, источники финансирования деятельности. При этом, в отдельных ФСБУ и ПБУ имеются понятия, признаки, либо условия признания отдельных объектов, которые могут быть квалифицированы как активы (на пример, основные средства, нематериальные активы), но в целом понятие и условия признания объекта в качестве актива в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет организаций, изданных Министерством финансов России не для организаций государственного секторане обнаружено.

Неполнота регулирования является одним из классов проблем, свойственных современному состоянию регулирования бухгалтерского учета, которая негативно сказывается на отношениях, возникающих в процессе осуществления учета и потребления его продукта. Негативный эффект проявляется в том, что при отсутствии универсальных понятий «активы», «обязательства», «источники финансирования деятельности» невозможно адекватно квалифицировать любой объект бухгалтерского учета, достоверно и однозначно соотнеся его с конкретным видом объекта, применить для него соответствующий вид оценок, и достоверно раскрыть сведения о нем в отчетности.

Также выявлена неполнота регулирования процедур ведения учета, в части составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ситуации ликвидации организации.

Проведенное сравнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, позволило выявить ряд несоответствий (конфликтов) между отдельными положениями и требованиями закона и других правовых актов.

Вовлечение документов, не установленных Законом, в состав документов в сфере регулирования бухгалтерского учета можно проиллюстрировать следующим примером. Пункт 38 ФСБУ 6/2020 [2] (аналогично пункт 17 ФСБУ 26/2020, пункт 43 ФСБУ 14/2022[3]) предписывает проводить проверку на обесценение. Поскольку ни один нормативный акт, относимый к ФСБУ, либо к ПБУ, не устанавливает требования к порядку осуществления данной процедуры, то во всех ФСБУ указано на необходимость следования нормам Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»[4]. Тем самым, данные федеральные стандарты распространяют действие международного стандарта на регулирование учета данных объектов. То есть, вовлекают и легализуют использование норм международных стандартов при ведении бухгалтерского учета в Российской Федерации. Между тем, пунктом 1 статьи 21 Закона установлен закрытый и исчерпывающий перечень документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, в состав которых международные стандарты финансовой отчетности не входят. Однако, Закон не наделяет какой-либо орган исполнительной власти правом данный перечень расширять. Следовательно,

вовлечение в регулирование бухгалтерского учета актов, не указанных в Законе, противоречит ему.

Аналогичный вывод можно сделать в отношении пункта 7.1 ПБУ 1/2008[5], которым предписано при формировании учетной политики в отношении вопроса, не урегулированного ФСБУ, руководствоваться преимущественно международными стандартами.

Вовлечение актов, непредусмотренных Законом в регулирование бухгалтерского учета классифицировано в качестве самостоятельной проблемы бухгалтерского учета, поскольку ее решение требует не только внесение изменений в действующие ФСБУ, ПБУ и иные нормативные акты, но и разработку новых ФСБУ, как следует подпункта 2 пункта 3 статьи 21 Закона, то есть, устранения неполноты регулирования.

Несоответствие ФСБУ, ПБУ и других актов, регулирующих бухгалтерский учет, законодательству является, по сути, одной из проблем бухгалтерского учета и отнесено к классу наличия внешних конфликтов. Проблемным аспектом является в этом случае то, что данные противоречия свидетельствуют о несоблюдении в процессе разработки, утверждения и применения ФСБУ и ПБУ принципа единства системы требований, установленного пунктом 2 статьи 20 Закона. В этой связи, существует риск того, что противоречащие акты могут быть отменены, в том числе судом, как несоответствующие закону, что скажется на устойчивости регулирования учета в целом. В качестве примера несоответствия актов, изданных Минфином России Закону, можно привести противоречие пункта 25 ФСБУ 27/2021 [6] и Закона в части введения обязательного хранения документов на территории РФ, что не предусмотрено законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Значительный массив проблем формируют конфликты (противоречия) актов более низкого, по сравнению с Законом, уровня правового регулирования, а именно между ФСБУ и ПБУ, а также конфликты между положениями.

Данные конфликты классифицированы в зависимости от наличия (отсутствия) отношений с другими документами на:

1. Внешние конфликты – противоречия между положениями разных регулирующих документов.

2. Внутренние конфликты – противоречия между положениями одного и того же нормативного акта.

В качестве примера внешнего конфликта можно привести несоответствие нормативных актов в части сальдирования доходов и расходов от выбытия основных средств. В частности, пункт 44 ФСБУ 6/2020 предписывают сальдирование без всяких оговорок, пункты 18.2 ПБУ 9/99 [7] и 21.2 ПБУ10/99[8] устанавливают право на сальдирование при соблюдении ряда условий, а пункт 28 ФСБУ 4/2023 [9] вводит обязанность по сальдированию с двумя исключениями.

Наличие внешних конфликтов также является одной из проблем регулирования бухгалтерского учета, поскольку предусматривает возможность

избирательности действий субъекта, применяющего ФСБУ и ПБУ при ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, что может сказаться на достоверности отчетных данных. Кроме того, внешние конфликты являются нарушением принципа единства требований, установленного пунктом 2 статьи 20 Закона, что может привести к признанию конфликтных актов, либо их положений незаконными и отмене судом, либо иным компетентным органом. Это также не способствует стабильности регулирования бухгалтерского учета. А нестабильность регулирования может привести к несопоставимости отчетных данных и принятии на их основе необоснованных решений.

Другим классом конфликтов являются конфликты внутренние. В данном классе авторами выделены два подкласса: конфликты внутри ФСБУ и конфликты внутри ПБУ.

Примеров внутреннего конфликта является ограничение на раскрытие дополнительных показателей в бухгалтерском балансе сверх обязательно предписанных. Пункт и 10 ФСБУ 4/2023 разрешают добавлять в бухгалтерский баланс определенные показатели. При этом, пункт 64 ФСБУ 4/2023, вводя обязанность указания кода показателя, ограничил возможность расширения формы баланса только показателями, в отношении которых в Приложении № 10 к ФСБУ 4/2023 установлены коды. А поскольку, в отношении показателей, приведенных в пункте 10 ФСБУ 4/2023, в Приложении № 10 коды отсутствуют, и экономический субъект не наделен правом самостоятельно разрабатывать коды показателей, то и добавление формы бухгалтерского баланса дополнительными показателями невозможно.

Наличие внутренних конфликтов также является проблемой бухгалтерского учета и может привести к неустойчивости регулирования, снижению достоверности и несопоставимости отчетных данных.

При этом, проблема наличия внутренних и внешних конфликтов, включая и несоответствие Закону, может быть устранена путем внесения соответствующих изменений в действующие нормативные акты, включая отмену устаревших и (или) разработку новых актов, взамен неактуальных. То есть, посредством развития документов в сфере регулирования бухгалтерского учета.

Также одним из классов проблем являются неопределенности в регулировании.

Неопределенность в регулировании выявлена, в частности, в пункте 57 ФСБУ 4/2023, которым предписано в составе промежуточной отчетности раскрывать сведения о сезонности и цикличности фактов хозяйственной жизни. При этом, ни один из актов регулирования бухгалтерского учета не содержит понятия и признаков сезонности и цикличности. А также не определен состав сведений, раскрываемых по сезонности и цикличности.

Тем самым, вывялены следующие проблемы, как итог реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

1. Неполнота регулирования.

2. Наличие внешних конфликтов.

3. Наличие внутренних конфликтов.

4. Неопределенности в регулировании.

5. Использование актов, не входящих в систему регулирования.

Наличие указанных проблем приводит к возникновению затруднений при ведении учета, а также к повышению риска ошибок. Затруднения и большее количество ошибок ведут к росту затрат учетного труда и снижению достоверности отчетных данных.

Все это в совокупности позволяет сделать вывод об отсутствии, либо нарушении логических связей между различными документами в сфере регулирования бухгалтерского учета. Отсутствие связей между документами вынуждает констатировать тот факт, что вся совокупность созданных и действующих нормативных актов в учетной сфере лишена системности, и весь комплекс данных актов методологически неверно определять как систему.

Поскольку выявленные проблемы являются актуальными, и влекут за собой негативные последствия как для отдельных экономических субъектов, так и для экономики, общества и государства в целом, то они требуют безотлагательного решения.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/70103036/(дата обращения 01.05.2025)

2. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/74765146/(дата обращения 01.05.2025)

3. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/404902297/(дата обращения 01.05.2025)

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)[Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/hotlaw/federal/694610/(дата обращения 01.05.2025)

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12063097/(дата обращения 01.05.2025)

6. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/400869659/(дата обращения 01.05.2025)

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] – URL: https://docs.cntd.ru/document/901735796(дата обращения 01.05.2025)

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/12115838/(дата обращения 01.05.2025)

9. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1692374/(дата обращения 01.05.2025)

Обзор современной цифровой трансформации систем управления бухгалтерским учетом

An Overview of Modern Digital Transformation of Accounting Management Systems

Ивашечкина Л. Г.
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Ivashechkina L. G.
Senior Lecturer, Department of Accounting
National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация:Цифровая революция оказала глубокое влияние на различные отрасли, и бухгалтерский учёт не стал исключением. В настоящее время, вопросы, связанные с ведением цифровизации управленческого учета и контроля за движением товарно-материальных ценностей на предприятиях привлекают пристальное внимание научного сообщества. В статье анализируется процесс изучения цифровизации бухгалтерских процессов и того, как он повысил уровень автоматизации, улучшил точность данных, расширил возможности аудита и финансовой отчётности в режиме реального времени.

Ключевые слова: автоматизация, автоматизированные бухгалтерские системы, аудит, данные, управление рисками, финансовая отчетность, цифровизация, цифровые технологии.

Abstract: The digital revolution has had a profound impact on various industries, and accounting is no exception. Currently, the issues of digitalization of management accounting and control over the movement of inventory in enterprises are attracting close attention from the scientific community. This article examines the process of studying digitalization of accounting processes and how it has increased the level of automation, improved data accuracy, expanded audit capabilities and financial reporting in real time.

Keywords: automation, automated accounting systems, audit, data, risk management, financial reporting, digitalization, digital technologies.

В последние годы традиционные методы бухгалтерского учёта продолжают претерпевать значительные изменения благодаря развитию цифровых технологий. Автоматизированные бухгалтерские системы становятся неотъемлемой частью современных организаций, а рынок бухгалтерского программного обеспечения (далее - ПО) в России развивается стремительно, следуя мировым тенденциям. Определить точное количество компаний, занимающихся бухгалтерским ПО, затруднительно из-за активности сотен фирм, однако все информационные продукты направлены на решение базовых задач (рис.1).

Рисунок 1 – Задачи бухгалтерских информационных систем [4, с. 110]

Для успешной организации бухгалтерского учета в условиях цифровизации важно учитывать следующие ключевые элементы:

1. Определение действий сотрудников на рабочих местах: каждый сотрудник должен четко понимать свои обязанности и полномочия в рамках работы с бухгалтерскими документами.

2. Выбор правильных инструментов учета: выбор программного обеспечения и других технических средств должен основываться на потребностях и особенностях бизнеса.

3. Взаимодействие между инструментом и специалистами: программное обеспечение должно быть интегрировано в рабочие процессы так, чтобы сотрудники могли эффективно использовать его возможности.

4. Отбор сотрудников по знаниям инструментов: персонал, работающий с бухгалтерским программным обеспечением, должен пройти соответствующее обучение и обладать необходимыми навыками.

5. Авторизация пользователей: как уже упоминалось выше, доступ к системе должен быть ограничен в соответствии с должностными обязанностями каждого сотрудника.

6. Расстановка бухгалтерского персонала: правильное распределение задач среди сотрудников позволит оптимизировать работу отдела и повысить эффективность учета. Каждому специалисту следует поручить задачи, соответствующие его уровню подготовки и опыту.

7. Грамотно сформированная учетная политика: учетная политика компании определяет принципы и методы ведения бухгалтерского учета, включая подходы к оценке активов и обязательств, признание доходов и расходов, а также другие важные аспекты. Она должна соответствовать законодательству и специфике деятельности компании, обеспечивая точность и прозрачность финансовой отчетности. Четко сформулированная учетная политика облегчает работу бухгалтерии и снижает риск возникновения ошибок.

Современные тенденции в адаптации компаний к изменениям систем бухгалтерского учета, с учетом достижений цифровизации:

1. Одной из основных тенденций, которая получила широкое распространение среди российских компаний – внедрение облачных сервисов для удаленной работы сотрудников. Использование продуктов облачных сервисов позволяет уменьшить затраты на серверное оборудование в компании, необходимое для осуществления бухгалтерской деятельности. Также, применение так называемых «облаков» позволяет достигнуть определенной гибкости в управлении финансовыми данными.

2. Сокращение ошибок из-за человеческого фактора в области документооборота достигается за счет внедрения электронного документооборота. Он позволяет хранить необходимые документы в единой системе, позволяет избегать их потерю или кражу, совершенствует и сокращает процесс утверждения и подписания тех или иных документов.

3. Точность отчетности также может быть повышена за счет применения компаниями системы управления ресурсами (ERP), которая интегрирует в себе системы бухгалтерского учета, финансового контроля, управления запасами и логистику. За счет внедрения таких систем можно достичь достаточного уровня эффективности, оперативности и прозрачности финансовой отчетности и совершаемых транзакций.

4. Актуальным направлением в эпоху цифровых трансформаций становится внедрение и использование систем искусственного интеллекта, особенно в крупные компании с большими объемами транзакций. Технологии ИИ позволяют снизить риск ошибок при совершении тех или иных транзакций, снижает трудозатраты на проверку и аналитику данных.

Однако наряду с преимуществами все также актуальны и риски при внедрении цифровых технологий в бухгалтерский учет (таблица 1).

Таблица 1

Преимущества и риски цифровой трансформации систем бухгалтерского учета[3]

Преимущества	
Автоматизация повторяющихся и выполняемых вручную задач	Оптимизация таких процессов, как ввод данных, регистрация транзакций и сверка, экономя время и снижая вероятность ошибок. Автоматизация позволяет бухгалтерам сосредоточиться на более важных задачах, таких как финансовый анализ и принятие стратегических решений.
Повышенная точность данных	Снижение человеческих ошибок и автоматизирование вычислений могут повысить надежность и целостность финансовых данных. Наиболее точные данные подтверждают принятие более обоснованных решений
Расширенный контрольный журнал	Предоставление полного контрольного журнала, который документирует каждую транзакцию и изменения, внесенные в финансовую отчетность. Такой уровень прозрачности облегчает проведение внутренних и внешних аудитов и обеспечивает

	соответствие нормативным требованиям
Финансовая отчетность в режиме реального времени	Обеспечивается мгновенный доступ к ключевой финансовой информации. Отчётность в режиме реального времени повышает гибкость и оперативность финансового управления, позволяя компаниям быстро адаптироваться к изменениям на рынке и использовать возможности
Риски	
Проблемы интеграции	Обеспечение бесперебойной интеграции и совместимости с другими системами и процессами становится необходимым для предотвращения сбоев и максимального использования преимуществ цифровизации
Соблюдение нормативных требований	Адаптация к изменяющейся нормативной базе и обеспечение соблюдения правил защиты данных, стандартов финансовой отчетности и отраслевых требований создают проблемы в цифровую эпоху. Организации должны быть в курсе изменений в законодательстве и соответствующим образом корректировать свои методы цифрового учёта
Безопасность данных	В связи с растущей зависимостью от цифровых платформ и облачных систем организации сталкиваются с риском утечки данных, несанкционированного доступа и потенциальной потери или искажения конфиденциальной финансовой информации. Необходимо регулярное поддержание надёжных мер безопасности данных и устранение уязвимостей для обеспечения целостности и конфиденциальности финансовых данных

Однако немало важно отметить, что доступ к бухгалтерской программе должен быть строго контролируемым. Каждый пользователь должен иметь доступ только к тем функциям и данным, которые необходимы ему для выполнения своих должностных обязанностей. Это позволяет минимизировать риски утечки конфиденциальной информации и ошибок, связанных с неправильным использованием системы.

Важным является и трансформация профессии бухгалтера от счетного работника к финансовому и системному аналитику, который затрагивает не столько саму профессию, сколько учетные процессы, процедуры подготовки отчетности и их форматы. Бухгалтерская отчетность претерпела изменения, такие как: добавление подстатей, расшифровки укрупненных показателей.Бухгалтеры, получая информацию, теперь не только интерпретируют ее в рамках нормативных требований, но и трансформируют в агрегированную форму, а также формируют данные о будущих экономических выгодах [2].

Тем не менее, агрегирование данных уменьшает прозрачность и усложняет принятие управленческих решений. С учетом активного использования цифровых технологий, включая искусственный интеллект, формат отчетности может изменяться не только в зависимости от цифровых

сервисов, но и под влиянием роста бизнеса и интереса к нефинансовым показателям, таким как социальные, экологические и управленческие аспекты.

Гибридные форматы отчетности, объединяющие традиционные и инновационные элементы, могут сыграть ключевую роль в формировании учетных и финансовых стандартов. Современная цифровая экономика предъявляет требования к новым организационно-управленческим решениям, что приводит к изменению структуры и содержания отчетных форм.

Проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не полностью удовлетворяет потребности пользователей, что требует разработки различных вариантов отчетности. Например, платформа ESG Book, запущенная в 2021 году, предлагает шкалу ESG Performance Score для оценки устойчивого развития компаний. В России также создаются сервисы для анализа нефинансовых показателей, такие как «Сервис сравнения ключевых показателей нефинансовой отчетности российских компаний», что позволит интегрировать данные по устойчивому развитию в оценку компаний и процесс принятия решений [1].

Однако, несмотря на все достоинства, использование «цифровых активов» в бухгалтерском учете, таких как криптовалюты и токены, также вызывает вопросы, особенно в контексте их оценки и отражения в отчетности. В России разрабатывается законодательство, регулирующее данные цифровые активы, что требует изменений в практике бухгалтерского учета. Цифровизация экономики и учетных процессов требует повышения квалификации бухгалтеров и внедрения новых технологий. Это в свою очередь способствует развитию цифровой экономики и бухгалтерского учета, что является важным шагом для эффективного управления организациями.

Нельзя отрицать, что успешность бизнеса зависит от его быстрой реакции на изменения, в том числе, в измененииитехнологий цифровизации. Успешно пройденные адаптация и интеграция цифровых решений в области управления системами бухгалтерского учета позволяют добиться повышения эффективности работы компании, а также снижения операционных издержек. Автоматизированные бухгалтерские системы не только облегчают работу бухгалтеров, но и в целом оказывают положительное влияние на управление компанией. Однако важно помнить, что переход к цифровым технологиям требует от компаний не только внедрения новых систем, но и пересмотра стратегий управления информацией.

Список литературы

1. Козлов, М. В. Совершенствование цифрового обеспечения управленческих решений на предприятиях / М. В. Козлов, Р. В. Ливанова, Т. С. Бастрыкина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2024. – № 6-1. – С. 59-63.

2. Рысляева, Е. И. Современные концептуальные подходы формированию бухгалтерского учета как информационной системы управления экономическим субъектом / Е. И. Рысляева // Инновации. Наука. Образование. – 2022. – № 50. – С. 576-585.

3. Силаева О. В., Адикова Д. Ж., Баимбетова М. К., Иванова А. В.Совершенствование системы управления бухгалтерским учетом в условиях цифровизации бизнес-процессов // ELS. - 2024. - № 6.

4. Таймазова, Э. А. Основы организации учетной деятельности предприятия в условиях автоматизации бизнес-процессов / Э. А. Таймазова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2022. – № 3(77). – С. 108-112.

Практика применения МСФО при формировании индивидуальной отчетности российскими организациями

The practice of applying the ISF in the formation of individual reporting by russian organizations

Куликова Л.И.
Доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита Института управления, экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета
KulikovaL.I.
Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit of the Institute of Management, Economics and Finance of Kazan (Volga Region) Federal University

Аннотация: Проведен анализ применения МСФО при составлении отчетности организациями по российским учетным правилам. Объектом исследования являются индивидуальные отчеты организаций различных сфер деятельности за 2021-20123 отчетные периоды.Доказано, что наиболее применяемыми МСФО являются стандарты представления информации об инвестициях в дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятияпри подготовке отдельной финансовой отчетности, а также стандарты представления, признания, оценки и раскрытия информации о финансовых инструментах. Представлена практика применения стандартов в отношении представления данных о финансовых вложениях в индивидуальной отчетности.

Abstract:The analysis of the application of IFRS in the preparation of reports by organizations according to Russian accounting rules has been carried out. The object of the study are individual reports of organizations of various spheres of activity for 2021-20123 reporting periods. It is proved that the most applicable IFRS are the standards of presentation of information about investments in subsidiaries, associated organizations and joint ventures in the preparation of individual financial statements, as well as standards of presentation, recognition, measurement and disclosure of information about financial instruments. The practice of applying the standards to the presentation of investments in individual financial statements is presented.

Ключевые слова: международные стандарты, бухгалтерская отчетность, применение, практика

Keywords:international standards, accounting reports, application, practice

Законодательством Российской Федерации установлено, что Международные стандарты лежат в основе формирования консолидированной финансовой отчетности[1]. Тем не менее, МСФО могут быть применены экономическими субъектами и при составлении индивидуальной отчетности. Так, на основании п. 7 ПБУ 1/2008 организация, составляющая консолидированную отчетность по МСФО, имеет право не применять установленный федеральными стандартами способ ведения бухгалтерского учета, который не соответствует требованиям МСФО [2]. Таким образом, отечественные организации при формировании индивидуальной отчетности

получили большой простор для своих действий по применению учетной политики исходя из принципов МСФО и своего профессионального суждения [3]. Несмотря на то, что международные стандарты не являются превалирующими, а лишь используются дополнительно в случаях несоответствия их положений федеральным стандартам, они оказывают существенное влияние на показатели индивидуальной отчетности.

В настоящее время проблематика практического применения МСФО при составлении отчетности российскими организациями и раскрытия информации об этом в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности приобретает особую актуальность. Нами проведено исследование содержания отчетов и пояснений к ним 50-ти организаций различных видов деятельности, которое показало, что 23 организации используют МСФО при формировании своей индивидуальной отчетности. Вызывает интерес использование МСФО организациями в зависимости от специфики их деятельности и отраслевой принадлежности,результаты исследования представлены на рисунке 1.

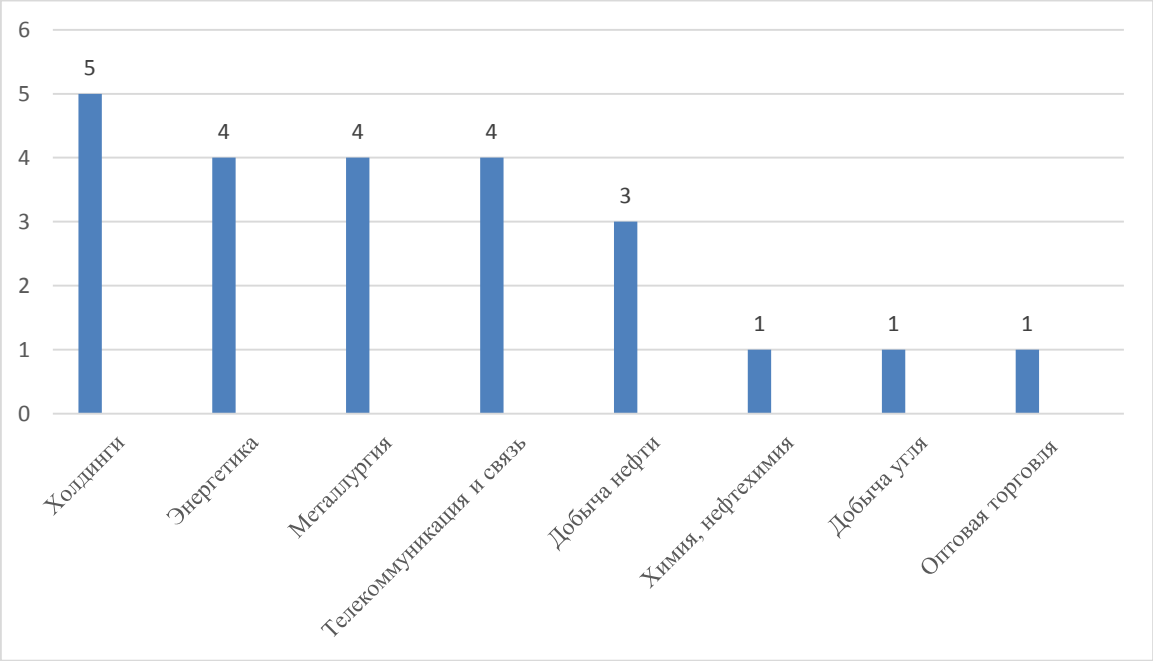


Рис. 1. Количество организаций, применяющих МСФО при формировании индивидуальной отчетности в разрезе отраслевой принадлежности

Таким образом, в большинстве случаев формирование индивидуальной отчетности с применением МСФО осуществляют холдинговые компании.

С целью улучшения представления информации о финансовом положении и результатах деятельности в допустимых исключениях организации применяют МСФО в отношении инвестиций,финансовых инструментов, материальных и нематериальных активов, выручки, аренды, оценочных обязательств и других объектов бухгалтерского наблюдения. На рисунке 2 представлены данные о наиболее применяемых международных стандартах.

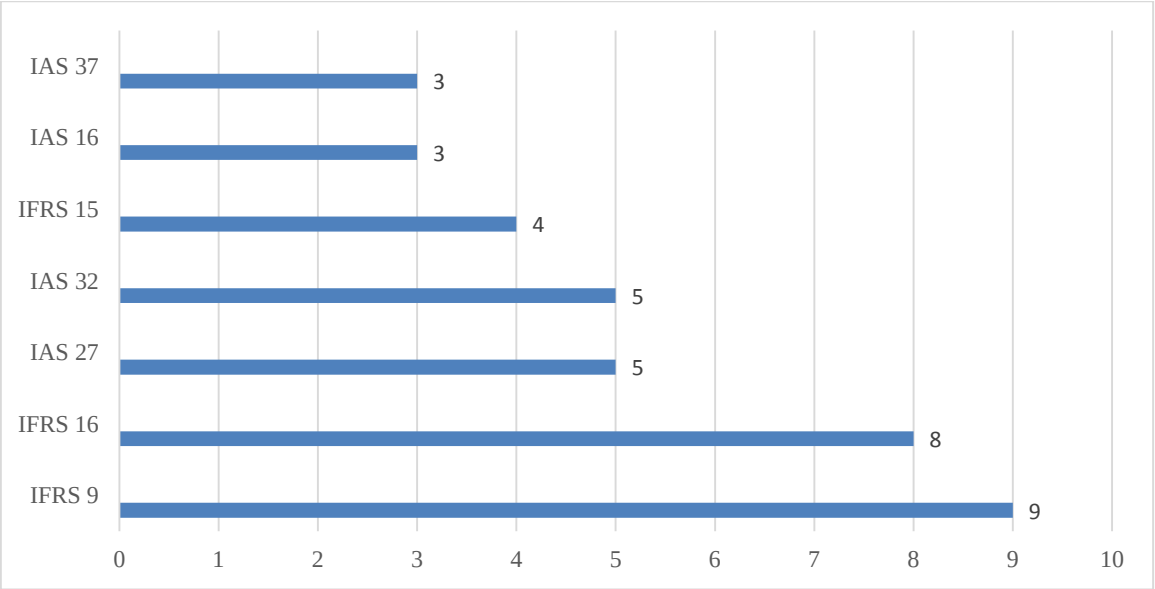


Рис. 2. Количество организаций, применяющих МСФО по их видам

Как показали результаты исследования, наиболее применяемыми стандартами являются стандарты по финансовым инструментам (IAS 32, IFRS 9), аренды (IFRS16), отдельной финансовой отчетности (IAS27).

IAS27 устанавливает правила отражения инвестиций в дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. При формировании данной отчетности по выбору организации учет таких инвестиций может производиться по первоначальной стоимости или по справедливой стоимости в соответствии с IFRS9. Способ учета инвестиций в дочерние организации по первоначальной стоимости без переоценки по рыночным котировкампримeняют МКПАО «ОК РУСАЛ», МК ПАО ЭН+Групп, ПАО «РусГидро», ПАО «Интер РАО ЕЭС». В данном случае названные организации отступают от положений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в части представления информации о финансовых вложениях в дочерние компании, имеющих текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее, и не переоценивают такие вложения по текущей рыночной стоимости с момента их получения.

МК ПАО ЭН+Групп поясняет, что вложения в дочерние компании составляют существенную долю в валюте баланса, в связи, с чем применение IAS27 позволяет представить более достоверную и полную информацию о финансовом положении организации, нежели ПБУ 19/02. При этом на каждую отчетную дату осуществляется проверка на обесценение вложений в дочерние компании, если после первоначального их признания происходят негативные события, повлекшие убыток. При оценке обесценения финансовых вложений в дочерние компании используются положения IAS 36 вместо ПБУ 19/02.

ПАО «РусГидро» отступает от правил ПБУ 19/02 в части оценки финансовых вложений в дочерние компании по текущей рыночной стоимости в

связи с тем, что рыночные котировки не отражают достоверную расчетную стоимость с связи с небольшим количеством акций, обращающихся на торговых площадках (в ежедневном обороте находится не более 1% от общего количества выпущенных акций).Руководство организации планирует получение выгод от финансовых вложений в дочерние компании посредством контроля над их оперативно-хозяйственной деятельностью, а не от колебаний текущей рыночной стоимости акций.

ПАО «Полюс», напротив, полагает, что для целей качественного и достоверного представления в отчетности вложений в дочерние компании наиболее целесообразна их оценка по справедливой стоимости. Данная стоимость определяется в соответствии с правилами МСФО независимым оценщиком или внутренними службами организации. На конец отчетного года осуществляется сопоставление справедливой и балансовой стоимости вложений, и при отклонении более чем на 10% разница относится на финансовый результат периода. В таблице 1 представлена информация о результатах переоценки долей в уставные капиталы в дочерние общества и акций ПАО «Полюс» за 2021-2024 годы.

Таблица 1

Данные о результатах переоценки вложений в дочерние компании ПАО «Полюс»

тыс. руб.

Наименование дочерних компаний	Первоначальная стоимость – по ПБУ 19/02	Справедливая стоимость – по МСФО			
		На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Доли					
ООО «Полюс Сервис», ООО «УК Полюс»	13 632 000	13 632 000	12 811 808	14 340 209	16 348 706
Акции					
АО «Полюс Красноярск»	61 516 814	1 609 486 255	1 314 297 802	1 314 297 802	1 837 931 432
Итого	75 148 814	1 623 118 255	1 327 109 610	1 328 638 011	1 854 280 138

Увеличение стоимости финансовых вложений отражается через показатель прибыли. По мнению руководства ПАО «Полюс» примененный порядок способствует более правильному пониманию финансового состояния организации.

ПАО «МТС» отказывается от применения ПБУ 19/02 при отражении финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых организаций, для их оценки использует метод долевого участия, установленный IAS28 «Инвестиции в ассоциированные организации и дочерние предприятия».

Суть данного метода состоит в том, что финансовые вложения в дочерние и зависимые компании при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости и впоследствии корректируются в соответствии с долей организации-инвестора в чистых активах дочерних и зависимых организаций на отчетную дату.

На основании IAS 32 «Финансовые инструменты: представление» производится классификация финансовых инструментов для целей отражения в отчетности в соответствии с их сущностью, а не юридической формой. Данный стандарт применяют 5 организаций. В частности, ОАО «РЖД» классифицирует выпущенные «бессрочные» облигации (без установленного срока погашения) в качестве долевых инструментов. По мере получения денежных средств их номинальная стоимость показывается в составе добавочного капитала. ПАО «ГМК Норильский никель» использует IAS 32 при отражении операций приобретения и погашения собственных акций, выкупленных у акционеров. Организация уменьшила добавочный капитал на превышение стоимости погашенных акций над их номинальной стоимостью. ПАО «Распадская» на основании положений IAS 32 отразило разницу между выкупной и номинальной стоимостью акций по операциям выкупа у акционеров собственных акций как уменьшение средств капитала (добавочного капитала и прибыли прошлых лет).ПАО «Интер РАО ЕЭС» в соответствии с IAS 32отражает увеличение стоимости некотируемых финансовых вложений в результате операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями, находящимся под общим контролем.

АО «РОСНАНО» применяет IAS 32 в отношении учета кредитов и займов, полученных под государственные гарантии, которые удовлетворяют определению капитала, с 2017 года. Финансирование, полученное под государственные гарантии, организация признает в качестве комплексного финансового инструмента, включающего два компонента: капитал и обязательство. Кредиты и займы, полученные под государственные гарантии, в финансовой отчетности показываются в составе добавочного капитала. Такое отражение объясняется взаимодействием с банками-кредиторами и гарантом и установлением определенных договоренностей. По мнению руководства организации, применение МСФО при формировании отчетности по российским учетным правилам является значительным суждением для целей достоверного представления о финансовом положении организации. В условиях применения порядка учета кредитов и займов согласно ПБУ 15/2008 заемные средства организации были бы увеличены, а капитал уменьшился.

Начиная с 2025 года, АО «РОСНАНО» внесло изменения в учетную политику путем отказа от применения МСФО при отражении полученных кредитов и займов в составе добавочного капитала. Организация оценила последствия изменения учетной политики, влияние ее изменения на бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г. представлено в таблице 2.

Таблица 2

Влияние изменения учетной политики АО «РОСНАНО» на показатели бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Наименование статьи баланса	Код	На 31.12.24 (по текущей учетной политике)	Влияние изменения	На 31.12.24 (по новой учетной политике
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	108 419 913	(6 114 817)	102 305 096
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	1370	(147 106 469)	(508 228)	(147 614 697)
Итого по разделу III	1300	16 855 144	(6 623 045)	10 232 099
Заемные обязательства	1410	-	11 120 963	11 120 963
Прочие обязательства	1450	3 203 351	(3 203 351)	-
Итого по разделу IV	1400	3 203 351	7 917 612	11 120 963
Заемные обязательства	1510	6 558	508 228	514 786
Прочие обязательства	1550	1 802 795	(1 802 795)	-
Итого по разделу V	1500	4 474 810	(1 294 567)	3 180 243

На 31.12.2024 г. задолженность по кредитам и займам составила 11 635 749 тыс. руб., из которых более 8 000 000 тыс. руб. составляет задолженность перед государственными финансовыми компаниями. АО «РОСНАНО» является акционерным обществом, акции которого находятся в федеральной собственности. Руководство организации полагает, что с помощью поддержки Акционера вопрос о погашении оставшейся задолженности будет урегулирован в течение 2025 года.

Начиная с 2015 года ОАО «РЖД» применяет IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» при отражении операций хеджирования денежных потоков и справедливой стоимости. В качестве инструментов хеджирования используются заемные средства, выраженные в иностранной валюте и производные финансовые инструменты.

IFRS 9 «Финансовые инструменты» применяют 9 организаций. Целью использования данного стандарта является сближение учетной политики по РСБУ в части ведения бухгалтерского учета финансовых активов и обязательств и учетной политики по МСФО. Данные об использовании данного стандарта при отражении в учете фактов хозяйственной жизни российскими организациями представлены в таблице 3.

Таблица 3

Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Наименование организации	Использование стандарта
ПАО «Интер РАО ЕЭС»	Для классификации финансовых активов и финансовых обязательств и подразделений их по категориям: учитываемых по амортизированной и

	справедливой стоимости
ПАО «Ростелеком»	Для учета долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и оценки долгосрочного займа и дебиторской задолженности (по которым не предусмотрены проценты) посправедливой стоимости как приведенной стоимости всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием превалирующей рыночной ставки (ставок) процента для аналогичного инструмента
ПАО «Полюс»	Для учета обязательств по кредитам и займам, в том числе размещенным облигациям и их оценки после первоначального признания по амортизированной стоимости. Для оценки облигаций, номинированных в золоте, по справедливой стоимости через прибыль или убыток
ПАО «Татнефть»	Для применения оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов сторонним и зависимым компаниям, а также долгосрочной дебиторской задолженности при продаже долей в уставном капитале и акций дочерних обществ, если условиями договоров предусмотрена рассрочка платежа с равномерным графиком погашения
АО «Зарубежнефть»	Для оценки долговых финансовых вложений, удерживаемых до погашения, по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение
ПАО «МТС» ПАО «ВымпелКом»	Для отражения операций по производным финансовым инструментам и их ежемесячной оценки по справедливой стоимости
ПАО «РусГидро»	Для отражения операций, связанных с валютно-процентным свопом, и его оценки по справедливой стоимости
ПАО АНК «Башнефть»	Для резервирования торговой дебиторской задолженности в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков.

Таким образом, многие российские организации применяют международные стандарты при формировании учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании действующего законодательства РФ и своего профессионального суждения.

Список литературы

1. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. [Электронный ресурс]. Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd

3. Куликова Л.И., Губайдуллина А.Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности: монография. – Москва: Проспект, 2017. – 128 с.

4. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17&type=3&attempt=1 (дата обращения – 10.05.2025).

Цифровая трансформация бухгалтерского учета

Digital transformation of accounting

Лохина И.Н.
Кандидат экономических наук, доценткафедры бухгалтерского учета
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имениН.И.Лобачевского[1]
канд. экон. наук, доцент
Нижегородский институт управления – Филиал РАНХиГС[2]
LokhinaI.N.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod[1]
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Nizhny Novgorod Institute of Management - Branch of RANEPA[2]

Аннотация. В данной статье рассматриваются современные аспекты влияния цифровизации на бухгалтерский учет. Анализируется, как современные цифровые технологии, искусственный интеллект и облачные решения, трансформируют традиционные подходы к ведению бухгалтерского учета. Особое внимание уделяется изменениям в качестве и достоверности финансовой отчетности, а также новым вызовам, связанным с кибербезопасностью. В результате исследования выявлены как положительные, так и отрицательные последствия цифровизации, что позволяет сделать выводы о необходимости адаптации бухгалтерской профессии к современнымреалиям.

Ключевые слова: автоматизация, бухгалтерский учет, искусственный интеллект, цифровые технологии, цифровизация, кибербезопасность.

Abstract. This article examines the key aspects of the impact of digitalization on accounting and financial reporting. It analyzes how modern digital technologies, artificial intelligence and cloud solutions transform traditional approaches to accounting. Particular attention is paid to changes in the quality and reliability of financial reporting, as well as new challenges related to cybersecurity. The study revealed both positive and negative consequences of digitalization, which allows us to draw conclusions about the need to adapt the accounting profession to modern realities.

Keywords: automation, accounting, artificial intelligence, digital technologies, digitalization, cybersecurity.

В условиях стремительного развития информационных технологий и глобальной цифровизации абсолютно все сферы общества претерпевают значительные изменения. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность не являются исключением. Цифровизация, охватывающая автоматизацию процессов, использование облачных решений и внедрение искусственного интеллекта, значительно изменяет уже традиционные подходы к ведению учета и подготовке отчетности. Данные изменения открывают новые возможности для повышения эффективности, точности и прозрачности финансовых данных, однако также ставят перед специалистами и организациями ряд достаточно серьезных вызовов.

Цифровая трансформация бухгалтерского учета – это процесс использования современных технологий для повышения эффективности и удобства работы с различными системами учета, а также их автоматизации [2].

Благодаря цифровым технологиям ведение учета становится более интегрированным и динамичным, что обеспечивает компанию важной информацией в режиме реального времени, способствуя принятию обоснованных управленческих решений.

С началом активного развития цифровых технологий в конце 2000-х – начале 2010-х годов стал популярным термин «цифровая бухгалтерия», представляющий собой трансформацию традиционных бухгалтерских методов и процессов с использованием современных технологий и программного обеспечения. Спустя десятилетия, в 2025 году, с развитием технологий, термин «цифровая бухгалтерия» охватывает гораздо более широкий спектр возможностей и решений в области бухгалтерского учета и финансового управления. Например, с ее помощью компания может обмениваться данными с контрагентами, согласовывать и оплачивать счета, отражать операции, проводки, формировать регистры, делать авансовые отчеты, предоставлять данные в налоговые службы, и это лишь малая часть.

В настоящее время в России наблюдается активная реформа бухгалтерского учета, которая значительно сильно меняет подходы и практики в данной сфере. Государственные органы постепенно вводят новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), которые, безусловно, не остаются без внимания компаний, и влияют на их внутренние процессы, в том числе в контексте цифровизации. В результате, цифровая бухгалтерия обретает собственные тренды, способствующие динамичному развитию бухгалтерской системы и финансовой отчетности. Рассмотрим наиболее значимые из этих тенденций:

1. Использование электронного документооборота как с контрагентами, так и внутри компании. Такой тренд становится особенно актуальным для крупных организаций, поскольку они часто работают с множеством поставщиков, клиентов и партнеров, что приводит к необходимости обработки большого объема документов и информации.

2. Электронная подпись с использованием многофакторной цифровой защиты (МЧД). Современные бизнес-процессы требуют высокой степени доверия и безопасности, особенно в условиях растущих угроз кибербезопасности. Использование электронных подписей, обеспеченных многофакторной цифровой защитой, становится важным инструментом для обеспечения легитимности и аутентичности электронных документов.

3. Цифровое взаимодействие с налоговой инспекцией в рамках налогового мониторинга. Сформированные в электронном виде налоговые отчеты и декларации напрямую отправляются в налоговые органы через специальные платформы. Кроме того, возможен обмен информацией в режиме реального времени, просмотр налогового статуса документов и обязательств.

4. Использование интеллектуальных помощников для бухгалтерских процессов (OCR, RPA). Технологии оптического распознавания символов и автоматизация процессов с использованием роботизированной автоматизации дают возможность повысить эффективность бухгалтерских процессов.

Исходя из того, что бухгалтерский учет и финансовая отчетность являются важнейшими элементы успешной работы любого предприятия, их усовершенствование с каждым годом становится неотъемлемой частью развития компании.

На основе данных за 2025 год в настоящий момент основной программой в рамках цифровой трансформации бухгалтерского учета является программа «1С: Предприятие» (рис. 1).

Источник: [5]

Рис. 1. Структура рынка цифровых бухгалтерских систем в России в 2025 году

Так, цифровизация бухгалтерского учета оказывает существенное влияние одновременно на два его аспекта:

- технологию получения, хранения и передачи необходимой информации в бухгалтерском учете заинтересованным лицам;
- методологии систематизации информации.

Процесс получения, хранения и передачи данных охватывает использование современных информационных технологий, которые непосредственно связаны с разработкой, эксплуатацией и поддержкой баз данных в бухгалтерском учете. На эволюцию таких информационных систем оказывают весомое воздействие два ключевых фактора:

- инновации в технической инфраструктуре, способствующие возникновению новых информационных потребностей;
- инновации в области автоматизированных информационных систем.

Суть метода бухгалтерского учета заключается в глубоком понимании и анализе его ключевых компонентов, к которым относятся документация, инвентаризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс и финансовая отчетность. В связи с этим, в рамках методологии бухгалтерского учета можно выделить следующие важные технологии, которые необходимо с каждым годом совершенствовать:

- методы первичного наблюдения, включая документирование, инвентаризацию и прочие процедуры;
- методы стоимостного измерения, включая калькуляцию, оценку и другие аналогичные процессы;

- способы текущей группировки данных объектов учета, такие как бухгалтерские счета и двойная запись;
- методы периодического обобщения хозяйственных процессов, например, составление бухгалтерского баланса и подготовка финансовой отчетности[3, с. 23].

Следовательно, цифровизация бухгалтерского учета преобразует учетную практику, позволяя всем аспектам хозяйственной деятельности быть заносимыми в базу данных в виде набора реквизитов, включая информацию о счетах, дебете и кредите. Благодаря тому, что данные записываются в двоичном коде, возникает возможность работы не только с двумя счетами, но и с множественным их количеством. С увеличением числа реквизитов, таких как аналитические счета и управленческая информация, весь объем данных становится легче обобщать, систематизировать и представлять в более удобных форматах, отличающихся от традиционных методов, требующих ручного ввода информации.

Сегодня одним из наиболее эффективных инструментов цифровизации бухгалтерского учета является технология блокчейн, которая в последние годы развивается ускоренными темпами (рис. 2).

Источник: [4]

Рис. 2. Динамика мирового рынка блокчейна, млн. руб.

Основная идея технологии блокчейн заключается в создании непрерывной цепи блоков, формируемой в соответствии с установленными правилами. Каждый блок в этой системе неразрывно связан с предшествующим, что обеспечивается с помощью уникальной цифровой подписи.

Технология блокчейн предлагает множество преимуществ, особенно в финансовом секторе. Она обеспечивает прозрачность и возможность отслеживания всех финансовых операций и транзакций на платформе. Данные сохраняются благодаря неизменной цифровой записи, что гарантирует их целостность. Каждый участник имеет доступ к актуальной версии базы данных, что увеличивает доверие и эффективность работы. Кроме того, операции выполняются быстро и надежно, а децентрализованный подход защищает как транзакции, так и пользователей, распределяя данные между различными серверами.

Стоит также отметить, что ещё одним набирающим популярность инструментом в бухгалтерском учете является искусственный интеллект. Он проявляется через ряд инновационных решений, существенно упрощающих и автоматизирующих традиционные процессы. Использование искусственного интеллекта (ИИ) и машинного обучения (МО) открывает новые возможности для автоматизации аналитических задач, оперативного выявления мошеннических операций и более глубокого прогнозирования финансовых рисков. ИИ может использоваться для автоматической классификации транзакций, выявления расхождений в данных и подготовки финансовой отчетности. Рассмотрим основные направления, в которых искусственный интеллект находит своё применение:

1) обработка больших данных, автоматизируя при этом повседневные задачи, такие как ввод данных, расчёт налогов и генерацию отчётов;
2) анализ финансовых данных и выявление тенденций, позволяя бухгалтерам заранее предсказывать финансовые результаты;
3) выявление необычных транзакций или ошибок, что помогает предотвратить мошенничество;
4) обработка и извлечение данных из документов (например, квитанций, счетов и контрактов) с помощью технологии распознавания текста (OCR), что упрощает учет и снижает количество ошибок;
5) наличие чат-ботов и виртуальных ассистентов помогает предоставлять консультации и поддержку клиентам, что улучшает качество обслуживания.

Несмотря на ряд преимуществ, с внедрением цифровых технологий в бухгалтерский учет существуют определенные проблемы:

1. Отсутствие ряда нормативных актов в области регулирования бухгалтерского права, общих правил и норм контроля учетных процессов, управления финансовым учетом на государственном уровне.

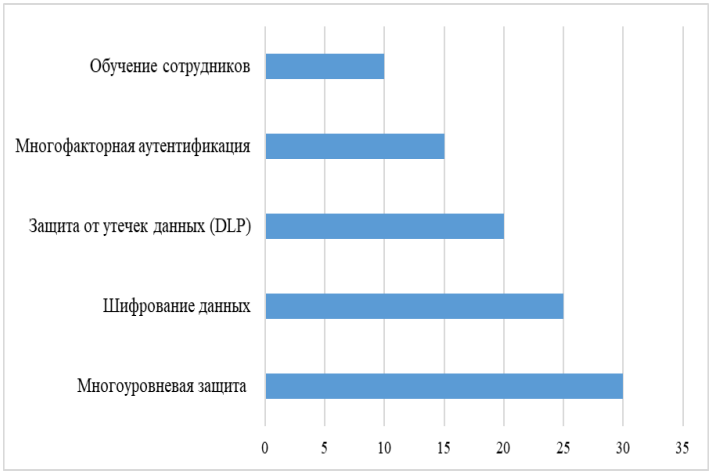
2. Несоответствие отдельных направлений подготовки в области финансового и бухгалтерского учета требованиям современного информационного общества.

3. Отсутствие или низкий процент специалистов-финансистови бухгалтеров, компетентных в сфере цифровых технологий,владеющих языками программирования и API.

4. Возникновение трудностей при интеграции новых цифровых технологий с существующими традиционными системами.

Необходимо также отметить, что кибербезопасность и утечка данных в бухгалтерском учете в свете растущей зависимости бизнеса от цифровых технологий – это две критически важные темы. В современном мире количество киберугроз с каждым годом увеличивается, а также возрастает сложность их возникновения и устранения. Так, самыми популярными киберугрозами в бухгалтерской сфере являются фишинг и вредоносные программы. Для их минимизации и устранения необходимо использовать

различные современные технологии, к наиболее распространенным из них относятся многоуровневая защита данных и их шифрование (рис. 3).



Источник: [11]

Рис. 3. Эффективность различных методов защиты данных в бухгалтерском учете (%)

Кроме того, для уменьшения причин возникновения киберугроз используется такие технологии, как блокчейн, искусственный интеллект, биометрия и другие. Искусственный интеллект позволяет автоматически обнаруживать угрозы данным в бухгалтерском учете и реагировать на них; все данные, записанные в блокчейне, не могут быть изменены или удалены без ведома других участников сети; а биометрия, в свою очередь,предоставляет возможность эффективно предотвращать несанкционированный доступ, так как только тот человек, к которому привязаны биометрические данные, может получить доступ к бухгалтерской системе.

Наряду с отмеченными проблемами внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет, следует отметить ряд направлений их развития:

1. Трансформация системы бухгалтерского учета в организациях включает в себя создание учетной политики, адаптированной к специфике различных типов предприятий. На сегодняшний день в научной и практической среде принято выделять три основных типа организаций, каждая из которых требует индивидуального подхода к бухгалтерскому учету:

- традиционные компании, осуществляющие свою деятельность в привычном формате, однако активно внедряющие современные технологии для повышения эффективности бизнес-процессов;
- организации, которые функционируют и взаимодействуют с клиентами исключительно через интернет-пространство и разнообразные виртуальные каналы коммуникации;
- интернет-организации, не имеющие привязки к материальным активам; их численность стремительно увеличивается с каждым годом.

2. Появление новых цифровых валют. В рамках российского законодательства предпринимаются шаги к легализации и интеграции таких цифровых финансовых активов, как токены и криптовалюты, в качестве

законных платежных средств. При этом виртуальные организации, занимающиеся майнингом (добычей цифровых монет) и подобной деятельностью, вскоре могут получить признание в качестве полноценного элемента финансового рынка цифровых активов. Это открывает новые горизонты для развития финансовой системы страны и изменения правил игры на рынке.

3. Цифровая трансформация требует от бухгалтеров освоения новых компетенций. Помимо знания основ бухгалтерского учета, необходимо обладать навыками работы с современными информационными технологиями, анализа данных и коммуникации. Важно уметь интерпретировать данные, выявлять тренды и давать рекомендации руководству компании для принятия обоснованных управленческих решений.В условиях цифровой экономики профессия бухгалтера потребует освоения новых навыков, включая выполнение специфических бизнес-задач, оценку рисков и углубление экономических знаний. Это создаст необходимость в постоянном повышении квалификации и саморазвитии специалистов. Хотя роль бухгалтера не исчезнет по объективным причинам, её содержание должно адаптироваться к новым условиям бизнеса в рамках цифровой эволюции.

Еще немаловажным аспектом является переход к облачным технологиям. Облачные бухгалтерские сервисы обеспечивают доступ к данным из любой точки мира, повышают гибкость и масштабируемость учетной системы, а также снижают затраты на ИТ-инфраструктуру.

Обобщая вышесказанное, можно сказать, что внедрение цифровых технологий в бухгалтерский учет и финансовую отчетность с каждым годом становится все эффективнее. Проведя анализ традиционного и цифрового подходов к бухгалтерскому учету, выяснилось, что цифровизация бухгалтерского учета предлагает значительные преимущества по сравнению с традиционными методами, включая скорость, точность, доступность и безопасность данных (таблица 1). Однако, успешный переход к цифровому учету требует от специалистов новых знаний и навыков, а также адаптации к новым технологиям и методам работы. Соответственно, организации, применяющие цифровые подходы, могут значительно повысить свою конкурентоспособность на рынке. Тем самым, в современных условиях адаптация бухгалтерской профессии к новым вызовам и преимуществам, связанных с внедрением цифровых технологий в работу, безусловно, очень необходима.

Таблица 1

Сравнительный анализ традиционного и цифрового подходов к бухгалтерскому учету

Критерий сравнения	**Традиционный подход к бухгалтерскому учету**	**Цифровой подход к бухгалтерскому учету**
1. Методы ведения учета	Ведение учета на бумажных носителях или в локальных программах, использование	Использование облачных технологий и специализированных

	журналов, бухгалтерских книг и отчетов в ручном режиме	бухгалтерских программ, автоматизация процессов
2. Скорость обработки данных	Более медленный процесс обработки данных из-за ручного ввода и необходимости проверки, длительное время на подготовку отчетности	Быстрая обработка данных с помощью автоматизации, моментальный доступ к отчетам и анализу данных
3. Точность и надежность	Высокий риск ошибок из-за человеческого фактора, необходимость в дополнительных проверках	Более высокая точность благодаря автоматизации и возможность использования технологий машинного обучения для выявления ошибок
4. Доступность и гибкость	Ограниченный доступ к данным (только в офисе или на конкретном компьютере)	Доступ к данным из любой точки мира и с любого устройства с помощью облачных решений
5. Безопасность данных	Уязвимость к физическим повреждениям (пожары, наводнения) и кражам; ограниченная защита данных	Более высокая безопасность данных с использованием шифрования и резервного копирования
6.Роль бухгалтера	Бухгалтеры часто выполняют рутинные задачи, связанные с вводом данных и обработкой информации	Бухгалтеры становятся аналитиками и консультантами, сосредоточенными на принятии решений на основе данных

Таким образом, анализ влияния цифровизации на бухгалтерский учет и финансовую отчетность демонстрирует, что внедрение современных технологий кардинально меняет вид финансового управления в организациях. Цифровизация, представляющая собой переход от традиционных методов учета к автоматизированным системам, влечет за собой значительные преимущества и потенциальные трудности. Однако, несмотря на существующие вызовы, влияние цифровизации на бухгалтерский учет и финансовую отчетность в целом является положительным. Организации, которые успешно адаптируются к новым условиям, имеют возможность получить конкурентные преимущества, повысить эффективность работы и улучшить качество финансовой информации. В условиях быстроменяющегося делового окружения компании, активно использующие цифровые технологии, будут лучше подготовлены к будущим вызовам и возможностям, что укрепит их позиции на рынке.

Список литературы

1. Джаферова, С.Э. Бухгалтерский учет и кибербезопасность предприятия // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2022.

– № 3(77). – С. 36-40. – URL:https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=yamhsa&ysclid=m839vdwad2989871422(дата обращения 09.03.2025).
2. Дыганова, Р.Р. Инновационные подходы к цифровизации бухгалтерского учета / Р.Р. Дыганова, Д.Л. Габдракипова – Текст: электронный // Тенденции развития науки и образования. – 2024.– №109-5. – С. 100-103. – URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=69163112(дата обращения 06.03.2025).
3. Каширская, Л. В. Особенности бухгалтерского учета по видам экономической деятельности: учебник / Л. В. Каширская, О. В. Мощенко. – Москва: КноРус, 2025. – 247 с. – ISBN 978-5-406-13613-3. – Текст: электронный // // ЭБС "BOOK.ru": [сайт]. – URL: https://book.ru/book/955411(дата обращения: 10.03.2025). – Режим доступа: по подписке.
4. Филиппова, А. В. Перспективы внедрения цифровых технологий в российскую экономику и бухгалтерский учет / А. В. Филиппова, В. А. Еременко, Э. Канкодуно // Молодой исследователь Дона. – 2019. – №4. – С.111-116. – URL:https://www.elibrary.ru/download/elibrary_39244141_74114510.pdf (дата обращения: 10.03.2025).
5. Лучшие бухгалтерские программы на 2025 год для автоматизации бухгалтерского учета: [электронный ресурс]. – Текст: электронный. – URL: https://www.ib.ru/wiki/10591(дата обращения: 10.03.2025).

Структуризация информационного пространства стратегии экономии производственных затрат

Structuring the information space of a cost-saving strategy

Мизиковский И.Е.
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Целью статьи является совершенствование применяемых методологических инструментов структуризации информационного пространства экономии производственных затрат промышленных предприятий. Задачи исследования включают формирование набора средств управления, нацеленных на сбалансированное снижения потребления ресурсов. В ходе исследования использованы методы обобщения, систематизации, классификации, верификации, сопоставления. Результатом исследования явились предложенные приемы и способы построения и практического применения информационно-инструментальных средств поддержания экономного и рационального потребления производственных ресурсов.
Ключевые слова: ресурсы, затраты , предприятие, управленческие решения, нормативный учет, учет по видам деятельности

Annotation. The purpose of the article is to improve the applied methodological tools for structuring the information space and saving production costs of industrial enterprises. The objectives of the study include the formation of a set of management tools aimed at a balanced reduction in resource consumption. The research uses methods of generalization, systematization, classification, verification, and comparison. The result of the research was the proposed techniques and methods for building and practical application of information and instrumental means for maintaining economical and rational consumption of production resources.
Keywords: resources, costs, enterprise, management decisions, regulatory accounting, accounting by type of activity

Развитие современного, конкурентоспособного рыночного предприятия предполагает два одновременных, тесно взаимосвязанных процесса: расширение деловой активности и перманентную модернизацию инструментов корпоративного менеджмента. В их число входит бухгалтерский управленческий учет, одним из направлений которого является структурирование информационной базы принятия управленческих решений, в том числе обеспечивающих повышение эффективности расходования ресурсов предприятия в соответствии с получаемыми результатами.

Одним из существенных факторов эффективности расходов является их экономически обоснованное снижение по всем видам деятельности и центрам ответственности. Опыт успешных предприятий показывает, что стратегия экономии затрат является неотъемлемой частью их развития. Вместе с тем, процесс экономии ресурсов является имманентно сложным, как в техническом, так и в организационном аспектах и требует достаточно весомых усилий со

стороны субъекта управления, ответственного за его претворение в экономическую жизнь организации.

Важным фактором, влияющим на структурирование процессов экономии, является возможность «привязки» затрат к конкретному объекту калькулирования. Их прямое списание на соответствующий объект, безусловно, во многом снимает «зашумленность» сложной ткани информационного пространства достаточно динамичной, нередко турбулентной системы затрат промышленного предприятия.

В этой связи необходимо учитывать структурные особенности прямых и косвенных затрат, влияющих на качество информационной базы принятия решений по их экономии. Будет справедливым признать, что на сегодняшний день, задача по обеспечению экономии прямых затрат решена намного лучше, по сравнению с косвенными. Во многом это связано с относительно прозрачной моделью их измерения и, как следствие, при правильной постановке учета, подконтрольности субъекту управления, ответственному за режим экономии.

Модель измерения меры потребления прямых затрат в процессе производства основана на широко используемом инструменте нормирования и выявления отклонений от норм, известного в западной терминологии как «стандарт-костс». Структура прямых затрат позволяет обеспечить их полную «привязку» к конкретному калькуляционному объекту (изделию, процессу, заказу и т.п.), играющему роль «точки привязки» в процессе мониторинга выполнения мероприятий по экономии.

В силу структурных особенностей, такая «привязка» объективно невозможна в случае косвенных, поскольку их нормирование по определению невозможно. В условиях эффективного менеджмента, затраты должны систематически анализироваться на предмет возможности нормирования, и , как только такая возможность появляется, они автоматически переходят в класс прямых.

Несмотря на объективность ограничений рассмотренной ситуации, необходимость максимально четкого измерения физических объемов и стоимости косвенных затрат в разрезе центров ответственности, видов деятельности, процессов и продуктов деловой активности, методологически встроенного в систему инструментального обеспечения стратегии экономии ресурсов, с «повестки дня» эффективного менеджмента не снимается. Очевидно, что без полных и достоверных сведений о состоянии косвенных затрат в указанных разрезах, а в некоторых производственно-хозяйственных ситуациях, с еще большей детализацией, обеспечить экономичность невозможно.

Формирование четко формализованной «картины» состояния косвенных затрат в производственной сфере предприятия, используемой для выработки, в том числе, оперативных, ситуационно-ориентированных управленческих воздействий, необходимо на всех этапах их возникновения и использования. При этом необходимо учитывать, что в течение отчетного периода информация о косвенных затратах аккумулируется во внутрихозяйственных (оперативно-технических) учетных регистрах и затем, по предусмотренной схеме, их сумма

распределяется на себестоимость между заранее определенными объектами калькулирования или покрывается полученной предприятием прибылью. Варианты схемы обработки данных о косвенных затратах должны быть отражены в учетной политике и других соответствующих директивных управленческих документах.

Проведенные нами исследования систем управленческого учета на ряде предприятий Нижнего Новгорода и Нижегородской области показали, что в основе наиболее распространенной модели учета косвенных затрат лежит «котловой» метод, исключающий детализацию затрат данного вида, тем самым существенно снижающим качество релевантного информационного поля . Налицо «размытость» сведений о ключевом классе ресурсов вследствие недопустимой «приблизительности» результатов калькулирования себестоимости, сводящей «на нет» все усилия не только по обеспечению режима экономичности, но и продуктивности менеджмента в целом. Вполне очевидно, что все варианты режимов экономии, так или иначе, связаны с использованием калькуляций и от качества последних во многом зависит успешность разрабатываемых мероприятий.

Структурирование и успешность режима экономии затрат, как нам представляется, во многом зависит от принятого способа калькулирования, в том числе косвенных затрат на производство. В этой связи, мы полагаем, что необходим решительный отказ от «котлового» метода, взамен которому предлагается использование расчета затрат по нескольким носителям, наиболее точно отражающим специфику их накопления и распределения.

Как показывает опыт эффективных предприятий, основным подходом к оптимальному решению проблемы распределения косвенных является адаптивное применение методики калькулирования по видам деятельности (ABC-costing). Сущностью данной методики является распределение стоимости затрат между видами деятельности (процессами) предприятия на которые они расходуются в определенном периоде. Для каждого вида деятельности выбирается свой носитель затрат, т.е. показатель, максимально влияющий на формирование затрат в ходе реализации данного процесса. Очевидно понятийное сходство между терминами «база распределения затрат» и «носитель затрат».

Выбор носителя затрат осуществляется с учетом отраслевых и индивидуальных особенностей хозяйствующего субъекта, требований к осуществлению его корпоративного менеджмента, действующих корпоративных стандартов, состоянием оборудования, квалификацией персонала и т.д. Адаптивное использование методики «ABC-costing» для распределения косвенных затрат предполагает ряд следующих шагов:

- определение состава процессов, в ходе которых они производятся, например, «содержание и эксплуатация оборудования», «организационно-управленческая деятельность», «содержание и эксплуатация производственных помещений»;
- технико-экономическое обоснование выбора носителей затрат данных процессов, для выбранных процессов это будут: «количество

единиц оборудования», «количество оформленных документов для выполнения заказа на производство», «площадь производственных помещений».

- рассчитываются коэффициенты распределения косвенных затрат, как отношение затрат на процесс к значению носителя затрат.

Модернизация модели распределения косвенных затрат, являющейся инструментом повышения эффективности менеджмента, прежде всего путем повышения качества информационной базы принятия управленческих решений по поддержанию режима экономичности, играет существенную роль не только в развитии управленческого учета, но и ,безусловно, способствует повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Список литературы

1. Савицкий Д.В. Преимущества нормативного метода учета затрат и калькулирования работ на ремонтных предприятиях железнодорожного транспорта// Наука и техника транспорта, №1, 2007 г., с: 42-46;
2. Черемисина С.В., Ленчевская Н. В. Сравнительный анализ нормативного метода калькулирования себестоимости и метода стандарт-кост//Вестник томского государБелобородова / В.А. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учеб. пособие для вузов по спец. "Бух. учет, контроль и анализ хоз. деятельности" / В.А. Белобородова; под ред. В.А. Белобородова и др.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статитика,1989.-279 с.
3. Соколов А.Ю Философия JIT в современных системах управленческого учета затрат и результатов//Управленческое консультирование. № 10 . 2019., с.68-80
4. Александров О.А. Калькуляционная подсистема управленческого учета JIT: методика и проблемы использования в российской практике// Экономический анализ: теория и практика Издательство: ООО "Издательский дом Финансы и кредит" (Москва)., №: 15 (72) ., 2006., с. 30-33
5. Виткалова А.П. "СТАНДАРТ-КОСТ" - система оперативного управления издержками производства//Вестник саратовского государственного технического университета, №1 (28), Том: 4,2007г,с. 178-185
6. Дубоносова А.Н. Система управления себестоимостью: плановая и фактическая калькуляции // «Справочник экономиста». №10 2015 https://www.profiz.ru/se/10_2015/ (дата обращения 28.02.19);

7. Воронова Е.Ю. Взаимосвязь управленческого и финансового уче-та//Аудиторские ведомости, №: 11,- 2009, с: 80-88; Бехтерева Е.В. Себестоимость: рациональный и эффективный учёт расходов , 5-е изд., перераб. -М.: Изд-во "Омега-Л", 2011. - 148 с. (серия "Практическая бухгалтерия");

8. Камышанов П.И., Камышанов А.П.Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат)

Формирование системы управленческого контроля на промышленных предприятиях

Formation of a management control system at industrial enterprises

Мизиковский И.Е.
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Целью статьи является улучшение используемых методологических инструментов управленческого контроля промышленных предприятий. Задачи исследования включают формирование конфигурации подсистемы, интегрирующей данные инструменты, способствующей системному отражению сведений о результатах внутреннего контроля. Автором использованы теоретические методы исследования: обобщения и сравнения данных, формализации (структурированного описания) характеристик объекта исследования, а также эмпирические методы наблюдения и описания предметной области. Результатом исследования явилась предложенные средства структуризации внутреннего контроля, позволяющие повысить уровень точности учетных данных.

Ключевые слова: внутренний контроль, учетные данные, предприятие, , интеллектуальная интегрированная система

Annotation. The purpose of the article is to improve the methodological tools used for the management control of industrial enterprises. The research objectives include the formation of a subsystem configuration that integrates these tools and contributes to the systematic reflection of information on the results of internal control. The author uses theoretical research methods: generalization and comparison of data, formalization (structured description) of the characteristics of the research object, as well as empirical methods of observation and description of the subject area. The result of the study was the proposed means of structuring internal control, allowing to increase the level of accuracy of accounting data.

Keywords: internal control, accounting data, enterprise, intelligent integrated system

Анализ материалов проведенных нами исследований показал, что одним из «узких мест» корпоративного управления промышленными предприятиями является слабый управленческий контроль, методика проведения которого, по нашему мнению, тесно связана с управленческим учетом. Концептуально управленческий контроль нацелен на выявление отклонений фактического состояния внутрихозяйственной деятельности предприятия от запланированных показателей, что аргументирует совпадение ключевой цели с одной из стратегических целей управленческого учета. Данный факт мы рассматриваем в качестве решающего в мотивации инкорпорирования данной подсистемы в сложную ткань управленческого учета, что позволит объединить локальные контрольные процедуры в мощную интеллектуальную интегрированную систему.

С точки зрения философии управления, повышение результативности управленческого контроля в системе управленческого учета аргументировано синергетическими свойствами корпоративного менеджмента. Создание подсистемы управленческого контроля предполагает комплексное, перманентное выявление отклонений, начиная с каждого наименования номенклатуры нормированных ресурсов и, заканчивая, агрегированными статьями главного бюджета предприятия.

Инкорпорирование управленческого контроля существенно расширяет комплекс задач, решаемых управленческим учетом. Наращивание объектов управленческого учета за счет внедрения в его рамках подсистемы управленческого контроля связано, прежде всего, с внутренним мониторингом хозяйственно-договорной работы предприятия, в том числе связанных с ней действий контрагентской среды; проверок эффективности использования управленческих ресурсов, в том числе одного из важнейших - ответственности и т.д.

Особую роль управленческий контроль играет в ценовой политике предприятия, в том числе в реализации ценовых стратегий, связанных со снижением цен как закупки товарно-материальных ценностей, так и продажи продукции. Своевременное выявление отклонений цен позволяет выстраивать гибкую систему отношений с контрагентской средой, повышать эффективность использования денежных ресурсов, увязывать их с получением конечного финансового результата.

Управленческий контроль производственной сферы показал значительные результаты при проведении проверок достоверности нормированных затрат и выполнения установленных норм; состояния текущих производственных активов (запасов незавершенного производства, готовой продукции на складах, товаров отгруженных, но неоплаченных покупателем); в обеспечении мониторинга работы сервисных служб; качества производимой продукции, технологических процессов, опытно-конструкторских и экспериментальных работ. Управленческий контроль позволяет своевременно отслеживать отклонения как трудовых, так и материальных ресурсов в разрезе центров ответственности и носителей затрат.

Принципиально новым направлением в управленческом учете является реализация управленческого контроля инвестиционной политики, приемов финансовых накоплений и процедур их использования, рациональности и направления финансовых потоков, стратегий привлечения заемных средств и методики погашения финансовых обязательств. Реализация данного направления позволяет увязать в единую систему контроль материальных, трудовых и финансовых ресурсов промышленных предприятий, что, безусловно, влияет на существенное повышение их результативности в целом.

Формирование целостной системы управленческого контроля способствует повышению эффективности поиска источников доходности предприятия, что в целом сказывается на продуктивности его деятельности и работы его стратегических бизнес-единиц. Объективизация управленческого

контроля в сложной ткани управления предприятием позволяет позиционировать рост эффективности по трем направлениям:
организационном, финансовом и репутационном.

Организационный эффект предполагает существенное улучшение производственного цикла, повышения качества управляемости предприятием в целом и его структурными единицами, оптимизации реализуемых бизнес-процессов. Финансовый эффект предполагает улучшение финансовых показателей за счет повышения степени подконтрольности ресурсной базы, обоснованного сокращения затрат и максимально полное устранение непроизводительных издержек, улучшение инвестиционного климата хозяйствующего субъекта. Репутационный эффект предполагает повышение имиджевой привлекательности, создание репутации предприятия с гибкой и результативной системой контроля.

Список литературы

1. Керимов В. Э. Стратегический учет: учеб. пособ. для студентов, обучающихся по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Э. Керимов, А. Н. Богатко, П. В. Селиванов; под ред. В. Э. Керимова. - 2-е изд. - М.: Омега-Л, 2010. – 166 с.
2. Ложкина С. Л. Формирование системы управленческого учета и отчетности для адаптации к международным стандартам финансовой отчетности на предприятиях швейной промышленности. - Брянск: Ладомир, 2008. - 123 с.
3. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. - М.: ЛКИ, 2008. - 2-е изд. - 304 с.
4. Суйц В. П. Управленческий учет: учебник / В. П. Суйц. - М.: Высш. образование, 2007. – 370 с.
5. Управленческий учет: теория, практика и перспективы развития: материалы XXXVI Междунар. науч.-практ. конф. «Татуровские чтения», 26-27 июня 2008 г.: сб. ст. / МГУ им. М. В. Ломоносова; под ред. А. Д. Шеремета. - М.: МАКС Пресс, 2008. - 243 с.
6. Мизиковский И.Е. Инновационная модель распределения косвенных затрат промышленного предприятия //Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: социальные науки Издательство Нижегородского госуниверситета им. Н.И.Лобачевского, № 2. Часть 1.- Н.Новгород, 2015. с.39-45
7. Иванова Ж.А. Организация учета затрат и результатов в системе директ-костинг//Вестник Бурятского государственного университета., №2, 2011,с.3-13
8. Серая, Н. Н. Учет прямых затрат в составе себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг в строительных организациях / Н. Н. Серая, К. А. Медведева // Политематический сетевой электронный научный журнал

Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – № 131. – С. 129-141.
9. Дуракова, А. С. Позаказный метод учета затрат и исчисление себестоимости типографских услуг / А. С. Дуракова // Время науки : Сборник научных трудов I Международной научно-практической конференции, Михайловск, 22 марта 2019 года. – Михайловск: Общество с ограниченной ответственностью "СЕКВОЙЯ", 2019. – С. 223-229
10. Нор-Аревян, Г. Г. Особенности учета затрат на производстве при позаказном и попроцессном методах / Г. Г. Нор-Аревян // Учет и статистика. – 2007. – № 1(9). – С. 62-67.

Экономическая категория себестоимости продукции животноводства в бухгалтерском учете
The economic category of the cost of livestock production in accounting

Мусаев Т.К.
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Musaev T.K.
senior Lecturer at the Department of Accounting, Auditing and Finance, FSBEI HE "Dagestan State Agrarian University named after M. M. Dzhambulatov"

Альбориева С.Н.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Alborieva S.N.
Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Auditing and Finance, FSBEI HE "Dagestan State Agrarian University named after M. M. Dzhambulatov"

Аннотация. В рыночной экономике себестоимость единицы каждого вида продукции животноводства выступает сигналом для определения направлений безубыточной деятельности предприятий сельского хозяйства. Для достижения рентабельности при производстве и продаже продукции важно изыскать резервы снижения себестоимости. Поэтому возрастает роль производственного учета затрат и калькулирования себестоимости в целях обеспечения финансовой стабильной предприятия. В статье обобщены методические аспекты исчисления себестоимости продукции животноводства с учетом правил трансформации затрат на содержание биологических активов.

Ключевые слова: затраты, трансформация, себестоимость, животноводство, биологические активы, калькуляция, рентабельность затрат.

Abstract. In a market economy, the cost of a unit of each type of livestock production acts as a signal for determining the directions of break-even activity of agricultural enterprises. To achieve profitability in the production and sale of products, it is important to find reserves for cost reduction. Therefore, the role of production cost accounting and cost calculation is increasing in order to ensure the financial stability of the enterprise. The article summarizes the methodological aspects of calculating the cost of livestock products, taking into account the rules for the transformation of costs for the maintenance of biological assets.

Keywords: costs, transformation, cost, animal husbandry, biological assets, calculation, cost effectiveness.

Производственная деятельность в подразделениях животноводства аграрных предприятий сопряжена с необходимостью осуществления затрат по определенной номенклатуре статей, которые носят общий с другими отраслями характер либо являются сугубо специфическими. Задача бухгалтерского (производственного) учета затрат животноводства заключается в недопущении их завышения сверх установленных нормативов и изыскании способов для повышения рентабельности затрат. При этом во внутренних учетных регламентах животноводческих предприятий в обязательном порядке закрепляется соответствующий комплекс методов учета затрат и приемов стоимостной оценки (себестоимости) каждого вида результатов деятельности отраслевых центров затрат. Этот метод бухгалтерского учета поэтому и

называют калькулированием себестоимости продукции, так как процедуры расчета и измерения затрат на единицу продукции животноводства направлены на оценку стартовых позиций при выборе точек безубыточной деятельности [1].

Как известно, себестоимость является важным показателем в системе управленческого учета в связи с необходимостью принятия адекватных управленческих решений на основании характера затрат, их масштаба и потенциальных перспектив снижения затрат на единицу продукции. Себестоимость продукции животноводства предполагает денежную оценку всех видов ресурсов, используемых организацией в целях производства, переработки и продажи продукции. При этом себестоимость продукции наряду с ценой является наиболее важным фактором, формирующим показатель прибыли на единицу продукции животноводства. Если цена не зависит от управленческих решений руководства животноводческого предприятия, так как в условиях высокой конкуренции на рынке сельскохозяйственной продукции потребители отдадут предпочтение агрофирмам с более привлекательными ценами. В то же время менеджмент аграрных предприятий вправе оказывать воздействие на формирование производственной и полной себестоимости продукции животноводства [2].

Для обоснованного исчисления себестоимости продукции животноводства важным аспектом выступают приемы анализа затрат, что должны позволить работникам учетно-аналитической системы предприятия подготовить рекомендации по оптимизации стоимостных параметров текущих активов. Анализ затрат животноводства и их рентабельности целесообразно организовать в форме реализации комплексных задач по оценке фактов хозяйственной жизни (рис. 1).

Рис.1. Задачи анализа затрат и исчисления себестоимости продукции животноводства

Следует отметить, что производство продукции животноводства невозможно без израсходования достаточного объема кормов в рамках разработанного кормового рациона и потребления иных предусмотренных технологическими картами ресурсов в неденежном измерении. Использование

каждого вида ресурсов предполагает определенные затраты, которые в зависимости от источника потребляемых ресурсов следует разграничивать на входящие и внутренние. Входящие затраты на потребляемые ресурсы от поставщиков и подрядчиков не зависят от руководства организации, а стоимостные параметры внутрихозяйственных ресурсов являются инструментом управления затратами животноводства [3].

В сельскохозяйственных предприятиях исчисление себестоимости продукции животноводства осуществляется в соответствии с внутренними локальными актами и методическими рекомендациями Минсельхоза России. При этом необходимо исходить из специфики выращивания животных и птицы или ухода за ними, так как в большинстве направлений животноводства получают два и более вида продукции. Выход нескольких основных и побочных видов продукции животноводства в одном подразделении от одной группы животных требует научного и методического подхода при распределении затрат между разными объектами калькуляции.

Возможность демаркации затрат на различных этапах производства, хранения, переработки и продажи продукции животноводства является объектом для принятия управленческих решений по достоверному формированию себестоимости на основании комплексной и объективной учетно-аналитической информации (табл. 1).

Таблица 1

Порядок управления затратами животноводства и себестоимостью продукции

Вид себестоимости	Характеристика правил управления себестоимостью продукции животноводства
1. Технологическая себестоимость на уровне ферм	Данный вид себестоимости продукции складывается из прямых материальных и других затрат, которые непосредственно связаны с получением на фермах основных и побочных продукций животноводства. Также при исчислении технологической себестоимости происходит распределение общепроизводственных расходов в рамках получаемой продукции центрами затрат. Управление себестоимостью на данном уровне в целом предполагает определение точек безубыточности выпуска каждого вида продукции
2. Производственная себестоимость	В зависимости от принятой базы распределения при расчете этой себестоимости добавляются общехозяйственные и прочие накладные расходы. Здесь важно соблюдать закрепленные учетной политикой методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Принятие управленческих решений по оптимизации производственной себестоимости предполагает анализ избыточности затрат на содержание аппарата управления
3. Полная себестоимость	Для точного исчисления полной себестоимости продукции животноводства проводят анализ правил поставки продукции покупателям и затрат на содержание отделов маркетинга и сбыта. Количественные и стоимостные параметры полной себестоимости являются основой принятия решений по вопросам ценообразования и культуры взаимодействия с потенциальными покупателями

Экономически обоснованная интерпретация затрат животноводства, своевременная их трансформация в определенные формы оборотных активов и

математически точное калькулирование всех видов продукций животноводства с дальнейшим их переходом в статус расходов основной деятельности аграрного предприятия должны рассматриваться как взаимосвязанные и последовательные учетные процедуры системы управленческого (производственного) учета животноводческой организации (рис. 2).

Рис. 1. Аналитические процедуры для формирования управленческих решений по себестоимости продукции животноводства

Затраты по уходу за биологическими активами животноводства в соответствии с технологическими возможностями в подразделениях данной отрасли трансформируются в промежуточные или итоговые результаты труда центров ответственности, что подразумевает необходимость достоверного расчета их себестоимости. При этом жизненный цикл продуктов жизнедеятельности в производственных и иных подразделениях животноводства предполагает процесс исчисления себестоимости продукции на каждом промежуточном этапе с момента получения оборотного актива в первичном звене (фермах), передачи его на склады или другие вспомогательные подразделения и доведения до потребителя в результате продажи и перехода права собственности к покупателю.

Денежная оценка затрат на производство и продажу продукции животноводства должна быть произведена с соблюдением рационального подхода и с обеспечением внедрения аналитического инструментария. При этом, используя принцип последовательности, необходимо достигать точности в расчетах по оценке и распределению затрат на всех стадиях жизненного цикла первичных продукций животноводства и продуктов их переработки.

Таким образом, в условиях роста конкуренции за рынки сбыта продукции животноводства учетно-аналитическая информация о факторах, определяющих предельные размеры разных видов затрат на единицу продукции, причинно-следственных экономических и технологических связей при выращивании и уходе за биологическими активами животноводства выступает предпосылкой для принятия оперативных управленческих решений. Эти решения по управлению себестоимостью продукции животноводства целесообразно формировать с перспективным ракурсом, так как ретроспективный подход не позволяет достигать должной рентабельности затрат животноводства и финансовой стабильности в деятельности аграрных предприятий.

Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Влияние совершенствования методики оценки объектов учета на реформирование составления отчета о финансовых результатах // Бухучет в здравоохранении. – 2024. – № 8(272). – С. 25-32.

2. Мизиковский И.Е. Методика калькулирования удельных плановых расходов материального склада промышленного предприятия // Вопросы региональной экономики. – 2024. – № 1(58). – С. 250-257.

3. Мусаев Т.К., Мусаев А.Т. Контроль расчетов по оплате труда работников животноводства // Актуальные проблемы и перспективы развития АПК Республики Дагестан: Материалы региональной научно-практической конференции, Махачкала, 16 апреля 2024 года. – Махачкала: Магомедалиев С.А., 2024. – С. 233-240.

Амортизация и амортизационная политика в системе бухгалтерского учета

Depreciation and amortization policy in the accounting system

Мусаев Т.К.
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Musaev T.K.
Senior Lecturer at the Department of Accounting, Auditing and Finance, FSBEI HE "Dagestan State Agrarian University named after M. M. Dzhambulatov"

Бамматханова М.К.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов, Дагестанский ГАУ имени М.М.Джамбулатова
Bammatkhanova M.K.
Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting, Auditing and Finance, FSBEI HE "Dagestan State Agrarian University named after M. M. Dzhambulatov"

Аннотация. Учредители экономического субъекта и другие стейкхолдеры заинтересованы в обеспечении стабильного финансового состояния организации. Важным ресурсом функционирования экономического субъекта выступает основной капитал, источником формирования которых собственные и заемные средства. Для простого и расширенного воспроизводства основным средств наиболее экономически обоснованным и стабильным собственным источником должны стать амортизационный фонд. Поэтому возрастает роль амортизационной политики в создании стабильной финансовой системы предприятия. В статье обобщены методические аспекты выбора элементов амортизационной политики для последовательного формирования алгоритма учетно-контрольных процедур в бухгалтерии хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: амортизация, учетная политика, амортизационная политика, функции, концепции амортизации, алгоритм амортизационной политики.

Abstract. The founders of an economic entity and other stakeholders are interested in ensuring a stable financial condition of the organization. An important resource for the functioning of an economic entity is fixed capital, the source of which is its own and borrowed funds. For simple and extended reproduction of fixed assets, the depreciation fund should be the most economically sound and stable source of its own. Therefore, the role of depreciation policy in creating a stable financial system of the enterprise is increasing. The article summarizes the methodological aspects of the selection of depreciation policy elements for the consistent formation of an algorithm for accounting and control procedures in the accounting department of an economic entity.

Keywords: depreciation, accounting policy, depreciation policy, functions, depreciation concepts, depreciation policy algorithm.

В системе бухгалтерского учета процесс начисления амортизации основных средств, который представляет собой механизм измерения степени износа объектов долгосрочного пользования и равномерного перенесения затрат на их создание в себестоимость продукции (работ, услуг), используется не с самого начала возникновения бухгалтерской профессии. Необходимость экономически обоснованного формирования оптимальных финансовых

результатов деятельности экономических субъектов, в производственном процессе которых участвуют материально-вещественные ресурсы с разными сроками полезного применения, предполагает выработку оптимальной амортизационной политики как составного элемента учетной политики. Поэтому важную роль в правильном информационном освещении вопросов оценки состояния основных средств, степени их реальной изношенности и выбора источников финансирования капитальных вложений отводится учетно-аналитической системе предприятия [3].

Как известно, главной задачей учредителей и инвесторов в создание (расширение) бизнеса является наряду с капитализацией обеспечение стабильности функционирование экономического субъекта за счет оптимизации финансовых показателей. При этом финансово-хозяйственная деятельность предприятия базируется на оптимальном сочетании производственных, трудовых и финансовых компонентов ресурсного потенциала, что невозможно обеспечивать без понимания специфики функционирования и развития каждого из них.

Использование оборотных активов и финансовых средств в текущей деятельности сопряжено с совпадением циклов их кругооборота с формированием денежных доходов организации, что способствует воспроизводству этих активов с учетом производственной необходимости. В отличие от текущих активов основные средства не только имеют продолжительный срок использования на хозяйственные нужды, но и систематически не имеют одинаковую экономическую отдачу в течение этого временного отрезка. Поэтому при формировании амортизационной политики целесообразно учитывать характер бизнеса и возможную стратегию его развития. Также необходимо во внутренних учетных регламентах экономического субъекта дать достоверную оценку экономической целесообразности тех или иных элементов амортизационной политики, основанная на правильном понимании механизма амортизации и возлагаемых на него учетно-экономических функций.

Слово «амортизация» с латинского переводится как погашение и иногда даже равносильно значению «уплата долга». В современном бухгалтерском учете данное понятие подразумевает постепенное погашение затрат на создание внеоборотных активов, первоначальная стоимость которых обесценивается в течение длительного (установленного) срока в результате их использования в хозяйственной деятельности и потери технических характеристик.

В процессе использования внеоборотные материальные активы под воздействием среды эксплуатации и иных экономических факторов теряют изначальные свойства, что приводит к падению их производительности и снижению качества выполняемых производственных процессов. Физический износ основных средств предполагает невозможность их использования в экономической деятельности предприятия без ущерба его конкурентоспособности и финансовой стабильности. Также существенный

физический износ объектов основных средств вынуждают менеджмент к значительным затратам на их содержание и ремонт.

В современных условиях, когда темпы внедрения новых технологий диктуются в том числе процессами глобализации мировой экономической системы, важно оценивать аспекты морального износа. О наличии признаков данной формы износа могут свидетельствовать появление более производительных аналогичных объектов основных средств и не соответствие современных программных продуктов и технологической карты техническим возможностям устаревшегося оборудования.

Таким образом, в бухгалтерии экономического субъекта на основании профессиональных рекомендаций специалистов о техническом и экономическом состоянии объектов основных средств и возможных перспектив изменения (ухудшения) их характеристик формируется понимание о выборе оптимальной амортизационной политики. При этом важно не воспринимать тождественно понятия «износ» и «амортизация». Из вышеизложенного вытекает, что износ (физический и моральный) предполагает потерю объектами основных средств определенных технико-экономических характеристик. Это может приводить к утере экономической целесообразности их дальнейшей эксплуатации.

Амортизация представляет собой учетный механизм (способ) перенесения амортизационной стоимости объектов основных средств на стоимость (себестоимость) продукции или иного актива в течение срока их эксплуатации. Амортизация предполагает списание стоимости амортизируемого имущества в соответствии с параметрами его физического и морального износа и в зависимости от характера использования объектов основных средств. Поэтому амортизационные отчисления как один из элементов затрат могут быть отнесены в производственную себестоимость готовой продукции или в стоимость (в том числе первоначальную стоимость) иного актива, а также включаться в общехозяйственные или прочие расходы организации [1].

Если сущность износа основных средств подтверждает степень годности или ветхости объектов учета, то амортизация показывает стоимостное сокращение ценности внеоборотных активов. При этом амортизация, будучи способом бухгалтерского учета по переводу стоимости основных средств в результаты хозяйственной деятельности, является одним из элементов и статей затрат при исчислении себестоимости продукции.

Следует отметить, что механизм амортизации основных средств целесообразно запускать таким образом, чтобы не ограничивать только простое воспроизводство основного капитала организации. В условиях инфляции и удорожания объектов основных средств необходимо предусмотреть риски недостаточности амортизационных отчислений – исходя только из исторической стоимости объектов. Поэтому амортизация как учетная категория должна быть привязана к параметрам справедливой стоимости объектов учета и

возможным рискам дополнительных трат на обеспечение бесперебойной эксплуатации материальных внеоборотных активов.

На оптимизацию конечных результатов деятельности предприятия и обеспечение достаточного объема собственных источников финансирования капитальных вложений непосредственное влияние оказывают управленческие решения по регулированию механизма начисления амортизации, если они основаны на объективной и обоснованной учетной и экономической интерпретации возлагаемых на амортизацию функций (рис. 1).

Рис. 1. Потенциальные функции, выполняемые механизмом амортизации основных средств

Выбранный экономическим субъектом механизм начисления амортизации, направленный на экономически обоснованное обновление основных средств с соблюдением рационального подхода к параметрам затрат и налогообложения прибыли, необходимо закрепить в амортизационной политике в рамках учетной политики предприятия [2].

Амортизационная политика представляет собой совокупность методов по своевременной и достаточной мобилизации собственных финансовых ресурсов с целью их инвестирования во внеоборотные материальные активы. Амортизационная политика каждого хозяйствующего субъекта должна опираться на достоверные учетно-аналитические данные о состоянии основных средств и прогнозные экономические расчеты по вопросам технической

модернизации в рамках технологической цепочки и кругооборота финансовых ресурсов. При этом система бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации должна подвергать тщательной экспертизе весь комплекс информационного массива, что в конечном итоге отобразится на процедурах разработки и внедрения на практике амортизационной политики.

В зависимости от поставленных перед механизмом начисления амортизации задач на предприятиях могут предусматриваться разные виды концепций. В основном различают экономическую, финансовую и налоговую концепции амортизаций, информационное сопровождение которых осуществляется в системах бухгалтерского (экономической и финансовой) и налогового учета. Поэтому в бухгалтерии при разработке учетной политики необходимо обосновать основные компоненты этих концепций (табл. 1).

Таблица 1

Виды и характеристика элементов по разным концепциям амортизации

Элементы	Виды концепций		
	Экономическая	Финансовая	Налоговая
1. Понятие амортизации	Инструмент распределения капитальных затрат во времени	Источники восстановления капитальных затрат на создание внеоборотных активов	Способ снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль
2. Оценка актива	Амортизируемая стоимость	Справедливая (рыночная) стоимость	Первоначальная стоимость
3. Расчет сумм амортизации	В течение срока износа равномерно или ускоренно в виде доли от амортизируемой стоимости	Доля капитальных затрат по периодам исходя из обеспечения простого воспроизводства	Сумма расходов для целей налогообложения прибыли
4. Выбор способа амортизации	Исходя из ожидаемой экономической выгоды в течение жизненного цикла актива	На основе плановых показателей финансовых средств по обеспечению воспроизводства актива	Получение налогового кредита в первые годы эксплуатации актива
5. Объекты учета	Затраты, себестоимость продукции, активы	Расходы, капитал	Налоговые расходы, капитал

6. Источники информации	Регистры бухгалтерского учета	Бизнес-планы, финансовые расчеты	Регистры налогового учета

Следует отметить, что амортизационная политика предприятия является одним из важных факторов обеспечения оптимального сочетания основных фондов и других компонентов ресурсного потенциала. Также амортизационная политика определяет финансовую стабильность экономического субъекта и порядок оптимизации налогового бремени. Важно формировать амортизационную политику таким образом, чтобы не возникали существенные расхождения в доходах и расходах систем бухгалтерского и налогового учета.

На формирование экономически оправданной и эффективной амортизационной политики влияет учет требований нормативно-правового законодательства, финансово-экономическое состояние предприятия и уровень компетенций ответственных сотрудников. Для решения поставленных перед учетно-аналитической системой задач по выработке оптимальной амортизационной политики целесообразно формировать определенный алгоритм действий и строго следовать ему. При этом механизм реализации амортизационной политики может содержать следующие этапы (рис. 2).

Рис.2. Последовательность действий по управлению амортизационной политикой

Таким образом, амортизация и амортизационная политика могут занимать в системе бухгалтерского учета важное место, так как от их точной финансово-экономической и налоговой интерпретации объектов учета зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности и возможные финансовые риски функционирования бизнеса.

Список литературы

1. Дружиловская Э.С. Новые правила амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 2021. № 6. С. 5-12.

2. Мизиковский И.Е. Структуризация взаимосвязи затрат на содержание производственного оборудования и обусловленных ими экономических выгод // Вопросы региональной экономики. 2023. № 1(54). С. 96-102.

3. Мусаев Т.К.,Талыбов М.Н. Развитие методических аспектов учета амортизации основных средств // Высокоэффективные научно-технологические разработки в области производства, переработки и хранения сельскохозяйственной продукции (в рамках реализации программы "Приоритет - 2030"): Сборник научных трудов по материалам IV международной научно-практической конференции, Махачкала, 24 февраля 2025 года. Махачкала: ДагГАУ им. М.М. Джамбулатова, 2025. С. 196-202.

Современный бухгалтерский аутсорсинг

Modern accounting outsourcing

Павлюченко Т.Н.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

T.N. Pavlyuchenko
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Auditing Department,Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I

Аннотация. На фоне активного развития среднего и малого бизнеса все более популярным становится делегирование ряда функций сторонним организациям и специалистам. Передавая часть функций, бизнес не только экономит ресурсы, но и приобретает дополнительные возможности. Аутсорсинг может включать в себя такие области, как IT, бухгалтерия, маркетинг, производство и другие. В статье рассматривается одно из направлений – бухгалтерия на аутсорсинге.
Ключевые слова*:* аутсорсинг, бухгалтерский учет, виды аутсорсинга, стоимость.

Abstract. Against the background of the active development of medium and small businesses, it is becoming more and more popular to delegate a number of functions to third-party organizations and specialists. By transferring some of the functions, the business not only saves resources, but also acquires additional opportunities. Outsourcing can include areas such as IT, accounting, marketing, manufacturing and others. The article considers one of the directions - outsourcing accounting.
Keywords: outsourcing, accounting, types of outsourcing, cost.

Аутсорсинг относительно молодой вид деятельности, ориентированный на замещение части функций, реализуемых сотрудниками и руководящим персоналом. Предпосылками возникновения и развития концепции являлось стремление сократить расходы. Современный бизнес ставит знак равенства между концепцией аутсорсинга и конкурентным преимуществом, получаемым в результате его внерения[1].

Основные причины для использования аутсорсинга включают:

1.Снижение затрат. Аутсорсинг позволяет сократить расходы на содержание персонала.

2.Концентрация внимания на основном бизнес-процессе. Передавая вспомогательные функции на аутсорсинг, компании могут сосредоточиться на своих ключевых компетенциях и стратегическом развитии.

3.Гибкость. Аутсорсинг позволяет компаниям более гибко реагировать на изменения в рыночных условиях, позволяя быстро наращивать или сокращать обороты.

Все чаще перед руководством экономического субъекта встает вопрос, каким образом наиболее выгодно организовать процесс ведения бухгалтерского учета: иметь штат бухгалтеров или передать бухгалтерию на аутсорсинг [4]. На первый взгляд аутсорсинг имеет ряд преимуществ перед штатным бухгалтером.

Таблица 1.

Сравнительный анализ услуг аутсорсинга и штатного бухгалтера

Критерий сравнения	Штатный бухгалтер	Аутсорсинг
Основа регулирования отношений	Трудовой кодекс РФ	Гражданский кодекс РФ
Основа взаимоотношений	Трудовой договор	Договор оказания услуг
Оплата за отработанное время	Не зависимости от степени загруженности персонала оплата производится дважды в месяц	Оплачивается только стоимость выполненных работ
Дополнительные расходы по оплате услуг и работ	Оплата больничных (первые три дня), оплата ежегодного отпуска	Нет
Обеспечение условий труда	Затраты на оборудование рабочего места, повышение квалификации и т.д..	Нет

Таким образом, при первом взгляде на ситуацию под углом финансовой выгоды, очевиден выбор в пользу аутсорсинга. Наличие привлеченного со стороны бухгалтера-аустсорсера освобождает руководство компании от необходимости выплачивать заработную плату и отчисления в Единый фонд России, даже в те периоды, когда работник практически не занят.

Бухгалтерия на аутсорсинге может включать разные комбинации: ведение первичного учета, работа с налоговой отчетностью или передача функций главного бухгалтера при наличии собственного штата бухгалтеров.

В зависимости от передаваемых третьему лицу полномочий, возможны следующие варианты бухгалтерского аутсорсинга:

Полный аутсорсинг. Бухгалтерский аутсорсинг в варианте "все включено" – это полноценная замена штатному главбуху и даже целой бухгалтерской службе.

- ведение налогового и бухгалтерского учета;.
- подготовку управленческой отчетности;
- оптимизацию налогообложения;
- юридическое сопровождение;
- доработка или смена учетных систем;
- интеграция разных систем друг с другом;
- внедрение ЭДО (электронного документооборота);
- хостинг или аренду 1С.

Выборочный аутсорсинг. Передача отдельных участков бухгалтерского учета аутсорсинговой компании.

- расчет заработной платы сотрудников;
- арендные платежи;
- учет кассовых операций (актуально для розничных торговых компаний);
- обработка первичных документов (актуально для компаний, подлежащих аудиту, налоговой проверке).

Рисунок 1 – виды бухгалтерского аутсорсинга

Самым распространенным является вариант комплексного аутсорсинга, когда все виды учётных работа переходят к аутсорсинговой компании. При этом необходимо также помнить, аутсорсинг имеет свои недостатки, такие как потеря контроля над процессами, зависимость от сторонних организаций и возможные проблемы с качеством выполнения работ [3]. Основные проблемы, сопровождающие перевод бухгалтерии на аутсорсинг, представлены на рисунке 2.

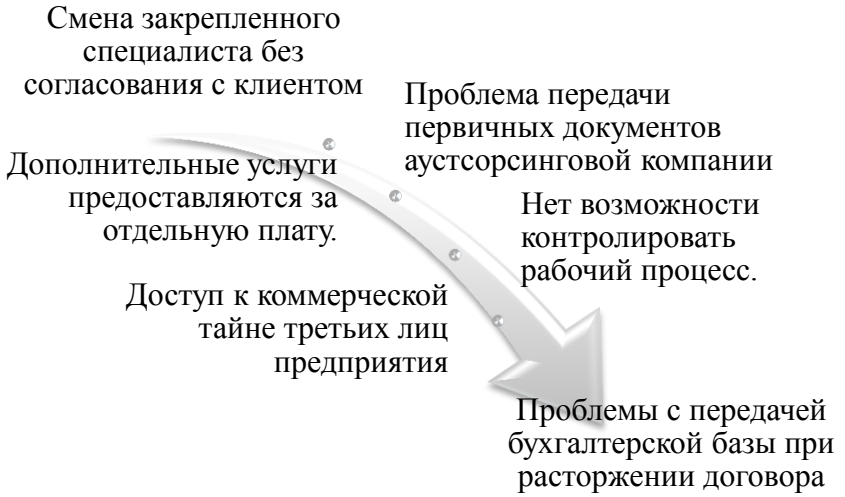


Рисунок 2 – Проблемы «бухгалтерии на аутсорсинге»

Одной из главных точек преткновения на пути к аутсорсингу, является вопрос работы с первичными документами и передача первичных документов сторонней организации. Вопросы передачи первичной документации стоят тем более остро, чем шире сеть контрагентов, с которыми взаимодействует организация, возникают дополнительные затраты времени на сканирование первичных документов, их копирование и передачу с курьером, что также, сопряжено с дополнительными расходами [2].

Решением этой и многих других проблем, сдерживающих переход от классической бухгалтерии, включающей штатных и главного бухгалтера, к бухгалтерии на аутсорсинге, может быть перенос части подготовительных работ с бизнес-структуры на сотрудников аутсорсинговой компании. В частности, можно предложить следующие пути решения:

Рисунок 3 – Варианты решения проблемы обмена первичными документами

Подводя итог вышесказанному, стоит отметить, что основные преимущества аутсорсинга включают снижение затрат, доступ к специализированным навыкам и возможность сосредоточиться на основных бизнес-процессах.

Список литературы

1.Бунина, А. Ю. Глобализация экономики и ее влияние на систему бухгалтерского учета / А. Ю. Бунина, Т. Н. Павлюченко // Синтез наук в конкурентной экономике (проблемы современных экономических, правовых и естественных наук в России) : сборник статей по материалам IX Международной научно-практической конференции, Воронеж, 23–25 октября 2021 года / Европейская академия естественных наук, Воронежский государственный технический университет. Том 1. – Воронеж: Издательско-полиграфический центр "Научная книга", 2021. – С. 142-149.

2.Павлюченко, Т. Н. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / Т. Н. Павлюченко // От модернизации к опережающему развитию: обеспечение конкурентоспособности и научного лидерства АПК, Екатеринбург, 24–25 марта 2022 года. – Екатеринбург: Уральский государственный аграрный университет, 2022. – С. 125-127.

3.Развитие теоретико-методологических положений учетно-контрольного, аналитического и финансового обеспечения в условиях трансформации экономики / В. Г. Широбоков, О. И. Леонова, С. В. Воробьев [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2024. – 255 с.

4.Широбоков, В. Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения деятельности сельскохозяйственных организаций на основе аутсорсинга / В. Г. Широбоков, Н. Э. Бабичева, А. С. Созонов // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 11(509). – С. 1226-1247.

Развитие методических подходов к учету нематериальных активов

Development of methodological approaches to accounting for intangible assets

Пономаренко В.В.
Аспирант Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ»
Ponomarenko V.V.
Postgraduate student of Novosibirsk State University of Economics and Management «NINH»

Аннотация. В статье проведено исследование развития методических подходов к учету нематериальных активов в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетностей, подготавливаемых за 2024 год. Проведена сравнительная характеристика ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нового ФСБУ 14/2022 и МСФО 38 «Нематериальные активы».

Ключевые слова: порядок учета, федеральный стандарт бухгалтерского учета, нематериальные активы

Abstract. The article studies the development of methodological approaches to accounting for intangible assets in connection with the introduction of FSBU 14/2022 “Intangible Assets”, starting from financial statements for 2024. The comparison of PBU 14/2007 “Accounting for Intangible Assets”, new FSBU 14/2022 and IAS 38 “Intangible Assets” has been made.

Keywords: accounting order, federal standard of accounting, intangible assets

В настоящее время Министерством финансов ведется интенсивная работа по разработке и внедрению новых стандартов бухгалтерского учета. Активный процесс обновления стандартов бухгалтерского учета начался с 2018 года. В 2018 году был разработан федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Учет аренды», который стал обязательным для применения с 1 января 2022 года. Помимо ФСБУ 25/2018 в период с 2018 года было разработано еще 7 федеральных стандартов, включая ФСБУ 14/2022, который стал обязательным для применения при подготовке отчетностей за 2024 год.

Проблема учета нематериальных активов безусловно является актуальной в наши дни, о чем свидетельствуют многочисленные исследования и публикации по этой теме [4, 5, 6, 7, 8, 9].В связи с широким распространением нематериальных активов, порядок их учета являлся предметом многочисленных обсуждений при подготовке бухгалтерских отчетностей за прошедший 2024 год из-за многочисленных нововведений, привнесенных ФСБУ 14/2022 по сравнению с утратившим силу ПБУ 14/2007. Также, известно, что при подготовке новых федеральных стандартов Минфин ориентируется на сближение порядка ведения учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В таблице 1, представленной ниже, приведен сравнительный анализ ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», заменившего ПБУ 14/2007, и МСФО 38 «Нематериальные активы» [1, 2, 3].

Таблица 1

Сравнение порядка учета нематериальных активов согласно ПБУ 14/2007, ФСБУ 14/2022 и МСФО 38

Элемент стандарта	**ПБУ 14/2007**	**ФСБУ 14/2022**	**МСФО 38**
Критерии признания нематериального актива	1. Способен приносить экономические выгоды в будущем; 2. Организация-владелец имеет право на получение экономических выгод от актива; 3. Возможно идентифицировать по-отдельности от других объектов; 4. Предназначен для использования в течение года и более; 5. Организация не планирует реализовывать актив в течение ближайшего года; 6. Первоначальная стоимость актива может точно определена; 7. Не имеет материально-вещественной формы.	1. Способен приносить экономические выгоды в будущем; 2. Организация-владелец имеет право на получение экономических выгод от актива; 3. Возможно идентифицировать по-отдельности от других объектов; 4. Предназначен для использования в течение года и более; 5. Предназначен для использования в ходе обычной деятельности предприятия; 6. Не имеет материально-вещественной формы.	1. Способен приносить экономические выгоды в будущем; 2. Организация-владелец имеет право на получение экономических выгод от актива; 3. Возможно идентифицировать по-отдельности от других объектов; 4. Не имеет материально-вещественной формы.
Примеры нематериальных активов	1. Произведения искусства, науки, литературы; 2. Программы для ЭВМ; 3. Ноу-хау; 4. Изобретения;	1. Результаты интеллектуальной деятельности; 2. Средства индивидуализации; 3. Лицензии на осуществление отдельных видов	1. Исследования и разработки; 2. Компьютерное ПО; 3. Лицензии и франшизы; 4. Авторские права и патенты.

	5. Полезные модели; 6. Товарные знаки и знаки обслуживания; 7. Селекционные достижения.	деятельности.	
Лимит стоимости	Лимит стоимости отсутствует.	Организация имеет право самостоятельно устанавливать лимит в учетной политике, после превышения которого активы относятся к НМА.	Организация имеет право самостоятельно устанавливать лимит в учетной политике, после превышения которого активы относятся к НМА.
Оценка нематериальных активов при первоначальном признании	По первоначальной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость включает в себя расходы на приобретение/создание актива, обеспечение условий для его использования.	По первоначальной стоимости на момент принятия к бухгалтерскому учету. Первоначальная стоимость объекта НМА – это общая сумма связанных с ним капитальных вложений.	По фактической себестоимости. Фактическая себестоимость – совокупность затрат, необходимых для доведения актива до состояния, пригодного к использованию.
Последующая оценка нематериальных активов	Изменение первоначальной стоимости допускается только в случаях переоценки и обесценения.	Помимо переоценки и обесценения, стоимость нематериальных активов может меняться в результате усовершенствования.	Помимо переоценки и обесценения, стоимость нематериальных активов может меняться в результате усовершенствования.
Факторы определения срока полезного использования (СПИ)	1. Срок действия прав и период контроля организации над активом; 2. Ожидаемый срок использование, в течение которого возможно получение экономических выгод; 3. СПИ не должен превышать срок продолжения	1. Срок действия прав и период контроля организации над активом; 2. Срок действия лицензии на осуществление деятельности; 3. Ожидаемое моральное	1. Обычный жизненный цикл актива; 2. Ожидаемое моральное устаревание актива; 3. Предполагаемое использование данного актива предприятием; 4. Уровень затрат на поддержание и

	деятельности организацией.	устаревание актива; 4. СПИ других связанных с объектом НМА; 5. Ожидаемый срок использования; 6. Другие факторы.	обслуживание актива; 5. Стабильность отрасли, предполагаемые действия конкурентов; 6. СПИ других связанных с объектом НМА; 7. Период контроля над НМА; 8. Другие факторы.
Начало начисления амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.	1. С даты принятия объекта к учету; 2. С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету при условии отражения данного правила в учетной политике.	С момента готовности объекта к использованию.
Прекращение начисления амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.	1. С даты списания объекта; 2. С первого числа месяца, следующего за месяцем списания.	На раннюю из двух дат: 1. Классификацию актива как предназначенного для продажи; 2. Дату списания при выбытии или отсутствии перспектив получения экономических выгод в будущем.

Из представленного выше анализа можно увидеть, что критерии признания объекта нематериальным активом незначительно изменились при вступлении в силу нового стандарта ФСБУ 14/2022. Также, незначительно изменился перечень объектов, которые можно относить к нематериальным активам: с вводом нового стандарта к НМА теперь можно относить и лицензии, что является шагом к приближению российских стандартов учета к международным.

В отличие от ПБУ 14/2007, ФСБУ 14/2022 позволяет организации определить и прописать в учетной политике лимит, после превышения которого объекты будут отнесены к нематериальным активам.

Изменился также и порядок оценки стоимости нематериальных активов при первоначальном признании. ПБУ 14/2007 регламентировал список расходов, которые следует включать в стоимость НМА, в то время как согласно ФСБУ 14/2022 стоимость нематериальных активов формируют капитальные вложения, учитываемые по введенному ранее стандарту ФСБУ 26/2020.

Еще одним фактором, сближающим российские стандарты учета, является нововведение, позволяющие пересматривать первоначальную оценку НМА при усовершенствовании, либо модернизации объектов. Более того, ФСБУ 14/2022 также как и МСФО 38 оставляет список факторов определения сроков полезного использования объектов НМА, оставляя больший простор для профессионального суждения специалистов, занимающихся ведением учета в организациях.

Также, ФСБУ «Нематериальные активы» по аналогии с МСФО позволяет организациям начинать начислять амортизацию на объекты НМА непосредственно с даты принятия актива к учету, прекращать начисление амортизации с момента списания объекта.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что методология учета нематериальных активов в России совершенствуется, порядок их учета по российским стандартам становится ближе к международным.

Список литературы

1.Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н // Доступ из СПС «Консультант Плюс».

2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н // Доступ из СПС «Консультант Плюс».

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

4.Демченко С. Г., Стрельникова А. С. Экономическая сущность и учет нематериальных активов //Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2015. – №. 3. – С. 127-133.

5. Демяхина Е. В. Анализизмененийвбухгалтерскомучетенематериальныхактивоввсвязиспереходомновыйстандарт //Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2023. – №. 2 (38). – С. 9-13.

6.Ковтун М. В. Сравнительный анализ ФСБУ 14/2022 и МСФО 38 «Нематериальные активы» //Инновации и инвестиции. – 2024. – №. 9. – С. 448-451.

7. Косыгин А. П. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: особенностиприменения //Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. ВГ Шухова, посвященная 170-летию со дня рождения ВГ Шухова. – 2023. – С. 233-236.
8. Предеус Н. В., Рустамова Х. А. Учет нематериальных активов: проблемы идентификации и классификации //Промышленность: экономика, управление, технологии. – 2018. – №. 4 (73). – С. 160-165.
9. Шумилова И. В., Павелкина Е. В. Проблемы учета нематериальных активов //Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2013. – №. 4. – С. 48-50.

Формирование консолидированной финансовой отчетности: основные проблемы и решения

Consolidatedfinancialstatementpreparation: mainproblemsandsolutions

Пономаренко В.В.
Аспирант Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ»
Ponomarenko V.V.
Postgraduate student of Novosibirsk State University of Economics and Management «NINH»

Аннотация. В статье выделяется важность подготовки консолидированной финансовой отчетности группами компаний в России, рассматриваются стандарты, регламентирующие процесс формирования консолидированной финансовой отчетности, обозначаются основные проблемы, с которыми сталкиваются специалисты при ее подготовке, а также выделяются эффективные инструменты для решения обозначенных проблем.

Ключевые слова: консолидированная финансовая отчетность, группа компаний, международные стандарты финансовой отчетности, трансформация отчетности, учетная политика

Abstract. The article emphasizes the importance of preparation of consolidated financial statements by groups of companies in Russia, considers the standards and the process of consolidated financial statements formation, identifies the main problems faced by specialists in its preparation, as well as identifies effective tools for solving these problems.

Keywords:consolidated financial statements, group of companies, international financial reporting standards, transformation of reporting, accounting policies

В наше времяв современных условиях развития экономических отношений все чаще можно встретить объединение компаний в группы со сложной организационной структурой в целях усиления позиций на рынке, повышения конкурентоспособности, объединения ресурсов и расширения производственных мощностей.

Также, мы можем наблюдать развитие законодательного регулирования составления консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации: в Федеральный закон № 208-ФЗ регулярно вносятся изменения, последние дополнения были внесены 22 июля 2024 года. В соответствии с Федеральным законом № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» консолидированную финансовую отчетность обязаны представлять клиринговые организации, управляющие компании пенсионных фондов, негосударственные пенсионные фонды, кредитные и страховые организации, некоторые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности, а также публичные акционерные общества [1].

Со временем наблюдается и повышение требований со стороны акционеров, которым требуется достоверная финансовая отчетность для принятия правильных стратегических решений, и со стороны кредиторов,

которым необходима уверенность в финансовом благополучии потенциального заемщика. В связи с этим, составление консолидированной финансовой отчетности становится все более востребованной услугой.

Согласно Федеральному закону № 208 консолидированная финансовая отчетность должна быть составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» является основным стандартом, регулирующим подготовку финансовой отчетности группы компаний. Этот ключевой стандарт устанавливает принципы контроля над дочерними предприятиями, определяет случаи, когда компания должна быть включена в отчетность группы [3].

Стандарт МСФО 3 «Объединение бизнесов» регулирует учет приобретений, признание и оценку активов, обязательств, гудвилла и неконтролирующих долей, определяет корректное отражение объединения предприятий в консолидированной финансовой отчетности [2].

МСФО 11 «Совместное предпринимательство» регулирует учет совместного контроля над предприятиями двумя методами: методом пропорциональной консолидации, либо методом долевого участия в зависимости от структуры владения [4].

Еще одним важным для составления отчетности группы компаний стандартом является МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Данный стандарт критически важен для понимания структуры группы, так как регламентирует раскрытие информации о характере, финансовых последствиях и рисках участия компании в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях [5].

Исследователи выделяют ряд проблем, возникающих при формировании финансовой отчетности группы компаний:

1) Учетные политики компаний группы, входящих в периметр консолидации, могут значительно различаться. Дочерние компании могут применять различные методики ведения учета. Одним из основных принципов составления финансовой отчетности является принцип достоверности. В целях обеспечения соблюдения данного принципа вся информация в отчетности группы должна быть сопоставима, все финансовые показатели должны быть приведены к единой оценке [8].

Для решения указанной проблемы учетные политики компаний в рамках группы могут быть унифицированы, приведены к единым стандартам, основные положения единой учетной политики раскрыты в консолидированной отчетности.

2) Предприятия, входящие в группу компаний, могут использовать разные функциональные валюты в связи с географическим положением, особенностями ведения бизнеса.

Показатели консолидированной отчетности группы компаний могут быть пересчитаны в единую валюту в соответствии со стандартом МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»: статьи отчета о финансовом

положении пересчитываются на отчетную дату, статьи отчета о прибылях и убытках – по среднему курсу валюты представления в отчетном периоде, либо в случае наиболее существенных для пользователей операций – по курсу на дату совершения операции [6].

3) В случае использования разных стандартов ведения учета компаниями внутри группы, для каждой компании, использующей отличные от МСФО стандарты ведения учета, должны быть подготовлены трансформационные таблицы, в которых отражаются операции реклассификаций и корректировок данных учета для их соответствия МСФО [9].

Решение данной проблемы является наиболее трудоемким в связи с тем, что для приведения данных учета в соответствие с международными стандартами требуется привлечения специалистов, обладающими необходимыми компетенциями по части МСФО.

4) Показатели в консолидированной финансовой отчетности могут быть завышены в связи с начислением выручки, дивидендов, дебиторской и кредиторской задолженности, выдачей и получением займов между компаниями группы.

В соответствии с международными стандартами все внутригрупповые операции и остатки по операциям должны быть исключены из отчетности группы компаний [7]. Однако, выделение операций в учете может быть проблематичным, особенно если группа состоит из множества компаний.

Для облегчения задачи выделения и последующего исключения из консолидированной отчетности внутригрупповых операций их идентификация и учет могут быть автоматизированы через ERP-системы, между компаниями группы могут проводится регулярные сверки расчетов.

Также, в отчетности каждой компании, входящей в периметр консолидации, должна раскрываться информация о внутригрупповых оборотах. Хорошей практикой для корректного учета транзакций между компаниями группы может выступать договоренность между сотрудниками финансовых служб об обмене подтверждающими документами непосредственно после совершения транзакций. Это позволяет контрагенту (в данном случае, другой компании, входящей в периметр консолидации) правильно и своевременно отразить операцию в учете для последующего раскрытия в отчетности.

5) В разделе, посвященном капиталу в отчете о финансовом положении группы компаний, неконтролирующая доля участия раскрывается по-отдельности от доли основных акционеров. В группах компаний, имеющих сложную структуру участия, процесс определения доли миноритариев может быть чрезвычайно трудоемким.

Корректное первоначальное признание неконтролирующих долей участия может помочь с большей вероятностью избежать ошибок в распределении прибыли или убытков между акционерами при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что составление консолидированной финансовой отчетности определенно сопряжено с

некоторыми трудностями, однако, раскрытие информации о финансовых показателях группы компаний в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности становится все более востребованным в наше время в связи с потребностями пользователей и требованиями законодательства.

Список литературы

1.О консолидированной финансовой отчетности[Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. 22.07.2024) // Доступ из СПС «Консультант Плюс».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединение бизнесов" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 17.02.2021) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 17.06.2016) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.03.2018) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 "Раскрытие информации об участии в других организациях" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 20.07.2017) // Доступ из СПС «Консультант Плюс».
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 04.06.2024) // Доступ из СПС «Консультант Плюс».
7. Плотников В.С., Плотникова О.В. Объединение бизнеса и консолидированная финансоваяотчетность: монография / В.С. Плотников, О.В. Плотникова. – М.: ИНФРА-М, 2021. - 278 с.
8. Пугачева Е. И. Консолидированная финансовая отчетность: требования МСФО (IFRS) 10 и Федерального закона№ 208-ФЗ //Бухгалтерский учетиаудит: прошлое, настоящее и будущее. – 2016. – С. 291-294.
9. Салихова И. С. Актуальные проблемы формированияконсолидированной финансовой отчетности //Потенциал роста современной экономики: возможности, риски, стратегии. – 2018. – С. 1062-1070.

Оценка уровня цифровизации: зачем и как?

Assessing digitalisation: why and how?

Посохина А.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа,
Пермский государственный национальный исследовательский университет
PosohinaA.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
of Department of the Accounting, Audit and Economic Analysis
PermStateUniversity

Аннотация.Функционирование современных предприятий и их стратегическое развитие лежит в траектории цифровой экономики. Пренебрежение этим может приводить даже к финансовым потерям. Объективной методики оценки цифрового уровня организации нет ни в научных трудах, ни в законодательстве. Нами показана необходимость расширения аналитических возможностей бухгалтерского учета для универсализации данного процесса, снятия субъективных подходов.

Ключевые слова:цифровизация, стратегия, бухгалтерский учет, управленческий учет, цифровой паспорт предприятия

Abstract. The functioning of modern enterprises and their strategic development lies in the trajectory of the digital economy. Neglecting this can even lead to financial losses. There is no objective methodology for assessing the digital level of an organization either in scientific papers or in legislation. We have shown the need to expand the analytical capabilities of accounting in order to universalize this process and remove subjective approaches.

Keywords:digitalization, strategy, accounting, management accounting, digital passport of the enterprise

Трендом в движении к будущему сегодня является цифровизация. На 9 марта 2025г. только в базе e-library найдено 151658 из 70662452 публикаций, а в СПС «КонсультантПлюс» определено 1247 документов законодательства (2020-2025гг.), содержащих термин «цифровизация». За процессом следят все: государства, корпорации, средний и малый бизнес. Как следствие, формируется направление исследований, посвященное процессу цифровизации региона или экономики в целом [6], влиянию диджитализации на отрасли и предприятия. Однако остается сложным вопрос оценки уровня цифровизации отдельного предприятия. В таблице показаны варианты актуальных подходов текущего времени.

Таблица

Направления методики оценки цифровизации предприятия

Авторы	Позиции исследования	Примечание
Сорока Д.О., Горкальцев В.С., Карлова Т.В. [10]	Определены цель (цифровая зрелость) и этапы ее достижения (через трансформацию). Показаны уровни: цифровое отключение, планирование,	Цифровая зрелость измерима.

	оцифровка, полная интеграция.	
Доррер Г.А., Попов А.А., Сысенко К.В. [5]	Фокусировка на жизненном цикле электронных информационных ресурсов (далее – ИР). Модель основывается на формализме цепей Маркова.	Электронные цифровые ресурсы – часть цифрового контента организации. Авторы обращают внимание на качественное разнообразие ИР.
Аленина К.А., Курицына А.В. [1]	Указана проблема выбора измеримых критериев готовности компании к трансформации. Дана таблица моделей уровня цифровой зрелости.	Описаны направления оценивания в моделях.
Гилева Т.А. [3], Халилова Г.Р., Кузнецова Д.В.[12], Шешукова Т.Г., Овчинников С.О. [14]	Продемонстрированы методы оценки цифровой зрелости. Обращается внимание не только на плюсах, но и на недостатках влияния цифровизации на жизненный цикл фирмы.	Опрос – основа измерения.
Стрижакова Е.Н., Стрижаков Д.В. [11]	Классификация моделей оценки уровня цифровой зрелости.	Составление цифрового паспорта предприятия. Оценка проводится сертифицированным и экспертами.
Рыбасова, М. В., & Серова, Е. И.[9], Черкасова В.А., Слепушенко Г.А.[13]	Отраслевое применение в рамках целеполагания.	Прогноз влияния цифровизации на отдельную компанию

Информация в таблице расположена в строках по принципу: от общего к частному. И переходит от оценивания уровня цифровизации фирмы к обратному процессу влияния. Что говорит о разнонаправленных векторах современных исследований. Это – в теории. Также известны варианты формирования цифрового паспорта предприятия [7, 4] и многотабличные

статистические формы [8]. При непредоставлении или при некорректном представлении статистических данных последуют штрафы. Некачественное заполнение указанного выше паспорта может привести предприятие к лишению мер государственной поддержки. Как видим, ситуация характеризуется не только вариантом научных недочетов, но и реальными потерями для объектов оценки.

Вышеупомянутые методики оценки уровня цифровизации строятся в основном на экспертном знании (внешние или внутренние эксперты – в данном случае роли не играет). А оно чревато субъективным взглядом.

Новую проблему можно решить при опоре на данные бухгалтерского учета и отчётности. Предпосылки указанного есть в бухгалтерских программах. Но, в силу изменчивости требований пользователей, часто формирование управленческой или статотчетности приходится осуществлять вручную. Ориентируясь на суждение В.И.Ананьина, К.В.Зимина, М.И.Лугачева, Р.Д.Гимранова, К.Г.Скрипкина[2] комплементарные связи цифровизации можно увидеть через компьютерный капитал (что равно группе основных средств). Практически вся требуемая информация в учете является доступной даже для внешних пользователей!

Согласны с предложением Ю.В.Якутина о создании универсальной системы кодирования на основе аналитических счетов бухучета для повышения алгоритмизации отчётных процессов, возрастания объективности и сравнимости данных.

Список литературы

1. Аленина К.А., Курицына А.В. Разработка алгоритма оценки уровня цифровизации зрелости компании// Экономика, предпринимательство и право. 2024. Том 14. № 4. С. 1057-1078 doi: 10.18334/epp.14.4.120726
2. Ананьин В.И., Зимин К.В., Лугачев М.И., Гимранов Р.Д., Скрипкин К.Г. Цифровое предприятие: трансформация в новую реальность// Бизнес-информатика. 2018. № 2 (44). С. 45–54. DOI: 10.17323/1998-0663.2018.2.45.54
3. Гилева Т.А. Цифровая зрелость предприятия: методы оценки и управления// Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2019. № 1 (27). С. 38-52. DOI: 10.17122/2541-8904-2019-1-27-38-52
4. Доррер Г.А., Попов А.А., Сысенко К.В. Исследование жизненного цикла электронных информационных ресурсов// Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. 2009. № 2 (23). С. 128-132.
5. Информация Минпромторга России "В ГИСП стало доступно получение Цифрового паспорта промышленного предприятия"
6. Миролюбова Т. В., Николаев Р. С. Цифровая экономика и цифровая трансформация региональной экономики: измерение и особенности // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика». 2024. Т. 19. № 3. С. 340–354. DOI 10.17072/1994-9960-2024-3-340-354. EDNXMIQWI.

7. Приказ Минпромторга России от 23.06.2016 № 2091 (ред. от 12.08.2021) "Об утверждении Концепции развития государственной информационной системы промышленности".

8. Приказ Росстата от 31.07.2024 N 332 (ред. от 02.04.2025) "Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за деятельностью в сфере образования, науки и инноваций".

9. Рыбасова, М.В., Серова, Е.И. (2023). Современные методы цифровизации деятельности предприятия// Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика, 2023. 58(4), 247–261. https://doi.org/10.55959/MSU0130-0105-6-58-4-11.

10. Сорока Д.О., Горкальцев В.С., Карлова Т.В. Оценка уровня цифровой зрелости предприятия как один из важных факторов в цифровой трансформации// Автоматизация и моделирование в проектировании и управлении. 2023. №3 (21). С. 80-88. Doi: 10.30987/2658-6436-2023-3-80-88

11. Стрижакова Е.Н., Стрижаков Д.В. Цифровое развитие предприятия: диагностика и оценка// Экономика науки. 2024. Т. 10. № 2. С. 30-47. https://doi.org/10.22394/2410-132X-2024-10-2-30-47

12. Халилова Г.Р., Кузнецова Д.В. Оценка цифровой зрелости российских предприятий// В сборнике: Цифровая экономика: проблемы и перспективы развития. сборник научных статей Межрегиональной научно-практической конференции. 2019. С. 226-231. (Научный руководитель: Гилева Т.А.)

13. Черкасова В.А., Слепушенко Г.А. Влияние цифровизации бизнеса на финансовые показатели российских компаний// Финансы: теория и практика. 2021. 25(2):128-142. DOI: 10.26794/2587-5671-2021-25-2-128-142

14. Шешукова Т.Г., Овчинников С.О. Оценка использования цифровых технологий промышленными предприятиями// Международный бухгалтерский учет. 2024. №8. С. 933-946 DOI: 10.24891/ia.27.8.933

15. Якутин Ю.В. Становление цифрового управления на микро-, мезо- и макроэкономическом уровнях: возможности универсальной системы анализа кодированных показателей хозяйственной деятельности// Российский экономический журнал. 2017. № 2. С. 27-35.

Возможности реализации профессионального суждения в концепциях бухгалтерского учета

Possibilities for exercising professional judgment in accounting concepts

Саталкина Е.В.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Satalkina E.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting, analysis and audit Department, Orenburg State University

Аннотация.Статья посвященаисследованию роли и возможностей применения профессионального суждения бухгалтера в современных концепциях бухгалтерского учета. В результате проведенного анализа, предложено деление учетных концепций на четыре группы, а также определены основные направления формирования профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета в рамках каждой концепции.
Ключевыеслова:концепции бухгалтерского учета, профессиональное суждение бухгалтера, учетная политика, непрерывность деятельности, достоверный и добросовестный взгляд
Abstract. The article is devoted to the study of the role and possibilities of using an accountant's professional judgment in modern accounting concepts. As a result of the analysis, a division of accounting concepts into four groups was proposed, and the main directions for the formation of a professional judgment of a specialist in the field of accounting within the framework of each concept were identified.
Keywords.accounting concepts, professional judgment of an accountant, accounting policies, going concern,true and fair view.

Современное представление о системе бухгалтерского учета отличается разнообразием точек зрения и концепций, предлагаемых учеными и специалистами под воздействием меняющихся экономических реалий. Это связано как с переосмыслением традиционных подходов, так и с необходимостью идентификации, оценки и раскрытия информации о новых объектах, появление которых обусловлено стремительно изменяющейся экономической средой.

Результаты исследования сущности и эволюции концептуальных взглядов на организацию учетной практики раскрыты в работах О. А. Агеевой, П. П. Баранова, В. В. Быковой, Н. В. Воскресенской, А. И. Гатауллиной, Т. Ю. Дружиловской, Э.С. Дружиловской, С. В. Евсеенко, И. В. Кальницкой, С.С. Канапиновой, Вит.В. Ковалева, Ю. Н. Кудряшовой, Л. Н. Кузнецовой, М. В. Львовой, А. В. Лыжовой, Н. Н. Макаровой, Х. Ш. Нурмухамедовой, В. В. Панкова, В. И. Петровой, В. С. Плотникова, О. В. Плотниковой, С. Н. Поленовой, М. Л. Пятова, О. А. Рассказова-Николаевой, Я. В. Соколова, Я. И. Устиновой, Л. А. Чайковской, А. Е. Шевелева, Н. Н. Шелемех [1-17].

Анализ работ указанных авторов позволяет сделать вывод, что понятие «концепция» в ученой сфере используется в нескольких значениях:

- как авторская интерпретация и/или трактовка принципов, понятий и методов учета;

- как целостная совокупность идей и теоретических положений охватывающая бухгалтерский учет в целом;

- как описание идеи/представления решения практической задачи отражения в учете и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности) об объекте учета в условиях нормативной неопределенности;

- как программный документ, определяющий стратегическое развитие национальной системы бухгалтерского учета;

- как документ, определяющий теоретические основы учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях систематизации современных подходов к определению концепций в бухгалтерском учете предлагается их объединение в следующие группы: нормативные; общепринятые; фундаментальные; прикладные.

К первой группе концепций относятся: Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, а также допущения и требования, закрепленные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации [18,19].

Яркими представителями второй группы концепций являются:

- Концептуальные основы представления финансовых отчетов МСФО [20];

- ПоложенияоконцепцияхфинансовогоучетаСША (StatementsofFinancialAccountingConcepts)[21].

Результаты систематизации современных фундаментальных и прикладных концепций в учетной сфере представлены в таблице 1.

Исследование основных положений указанных концепций бухгалтерского учета позволяет утверждать, что современные условия развития экономики, заданный действующим законодательством вектор реформирования национальной учетной системы, а также уровень профессиональной подготовки бухгалтеров, определяют необходимость реализации профессионального суждения в рамках каждой концепции.

Именно профессиональное суждение как независимое суждение специалиста в условиях неопределенности, основанное на специальных знаниях и опыте, сложившейся практике, сформированное с соблюдением принципов профессиональной этики, позволяет раскрыть основную идею и потенциал, заложенные во все учетные концепции.

Таблица 1 – Возможность реализации профессионального суждения бухгалтера в рамках современных концепций бухгалтерского учета

Концепция	Авторы	Описание	Возможность применения профессионального суждения
Фундаментальные концепции			
Институциональная концепция	В. В. Панков, Н. В. Воскресенская, М. В. Львова, В. И. Петрова, Л. А. Чайковская, О. А. Агеева, С. Н. Поленова	Основывается на институциональной теории, рассматривает единство формальных и неформальных правил в учете.	Формируется в отношении системы учета как отдельного института
Диалектическая концепция	О. А. Агеева	Методология, позволяющая выявлять противоречия в бухгалтерском учете и отчетности.	Суждение бухгалтера необходимо при оценке рисков, выявлении противоречий и формировании отчетности.
Концепция непрерывности деятельности	У. Э. Пэтон, В. Д. Краснов, С. В. Козменкова, Л. И. Куликова, К. А. Степанов, Я. В. Соколов, М. Л. Пятов, А. Е. Шевелев	Принцип продолжения деятельности предприятия, закреплённый в МСФО, US GAAP и других системах.	Формируется в отношении признаков банкротства и применяемых оценок.
Концепция достоверного и добросовестного взгляда	П. П. Баранов, Вит. В. Ковалев, М. Л. Пятов, Я. В. Соколов, Я. И. Устинова	Раскрывает требования к достоверности отражения информации в учёте.	Профессиональное суждение критично для обеспечения достоверности и этичности отражения информации.
Концепция формирования учетной политики	Н. Н. Макарова, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская, Т. Н.	Совокупность подходов и принципов организации учета экономического	Формируется исходя из стратегических целей экономического субъекта.

	Коршунова	субъекта.	
Концепция профессионального суждения	Н. В. Генералова, Я. И. Устинова	Дуализм (субъективность и объективность) суждений бухгалтера и их влияние на достоверность отчетности.	Лежит в основе принятия решений в сфере бухгалтерского учета.
Прикладные концепции			
Концепции по видам учета	И.В. Кальницкая, С.В. Евсеенко, Ю.Н. Кудряшова, Н.Н. Шелемех	Включают бухгалтерский, управленческий и налоговый учет.	Профессиональное суждение применяется при выборе и адаптации методов учета под специфику задач каждого вида учета.
Концепции по видам экономической деятельности	Н. Н. Шуляковская, М. Ф. Бычков, К. Т. Корчуганова, Л. В. Гусарова, М. Шумейко	Отдельные теоретические изыскания в отношении особенностей отраслевого учета.	Формируется для адаптации учета к определенному виду деятельности.
Концепции оценки в бухгалтерском учете	О. В. Рожнова, Т. Ю. Дружиловская, Н. Н. Никитина, А. В. Курамшина, В. С. Плотников, О. В. Плотникова, З. С. Туякова	Понятие справедливой стоимости, подходы к оценке капитал, в т.ч., активного, современные способы оценки рыночной стоимости запасов и др.	Критично при выборе методов оценки объектов и интерпретации полученных результатов.
Концепции отражения в учете отдельных объектов	В. С. Плотников, О. В. Плотникова, С. С. Канапинова, Я. И. Устинова, А. П. Воеводин и др.	Новые подходы к учету аренды, человеческого капитала, деловой репутации и договорных обязательств.	Формируется для идентификации объекта и его отражения на счетах.

В результате проведенной систематизации и обобщения современных концепций бухгалтерского учета было выделено четыре основных направления их разработки: нормативные, общепризнанные, фундаментальные и прикладные. Общим для всех рассмотренных концепций является использование профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета как инструмента их развития, трансформации или практической реализации.

Список литературы

1. Агеева О.А. Институциональный подход к бухгалтерскому учету и отчетности: необходимость и возможность его применения на современном этапе развития науки // Вестник ГУУ. — 2019 —№ 5
2. Агеева О.А. Диалектическая концепция бухгалтерского учета и отчетности: монография / ИКФ «Каталог».- М.: 2007.- 302 с.
3. Воскресенская Н.В., Львова М.В. Институциональный подход в бухгалтерском учете // Вестник Чувашского университета. 2011. № 4. С. 359-362
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. 18 (312) с. 10-22
5. Кудряшова Ю.Н. Концепции современного бухгалтерского управленческого учета // Актуальные проблемы аграрной науки и пути их решения : сборник научных трудов. – Кинель : Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2016. – С. 696-700. – EDN VVPPQB.
6. Никитина Н.Н., Курамшина А.В. Концепция справедливой стоимости: содержание и проблемы применения // Инновации и инвестиции. – 2021, № 9. – с. 94 – 98.
7. Нурмухамедова, Х. Ш. Новые концепции учета арендных отношений: ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" / Х. Ш. Нурмухамедова, В. В. Быкова // Путеводитель предпринимателя. – 2019. – № 43. – С. 117-125. – EDN BISRUW.
8. Панков, В.В. Институциональный подход и теория учета // Бухгалтерский учет. 2008. № 1.
9. Плотников, В.С., Канапинова, С.С. концепция учета договорных обязательств в учете выручки по договорам с покупателями // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. № 9 (495). С. 1000-1018.
10. Плотников, В. С. Концепция учета договорных обязательств: поиск направлений развития бухгалтерского учета / В. С. Плотников, О. В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25, № 12(498). – С. 1326-1345. – DOI 10.24891/ia.25.12.1326. – EDN QDUORW
11. Поленова, С. Н. Категории институциональной теории в развитии бухгалтерского учета // Аудит и финансовый анализ. — 2020 — № 1

12. Пятов, М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. - 2008. - № 24. - С. 51–55.
13. Устинова, Я.И. Концепция профессионального суждения бухгалтера в теории, методологии и практике. Учет. Анализ. Аудит. 2018;5(2):6-13.
14. Шевелев, А. Е. Концепция непрерывности деятельности в бухгалтерском учете предприятия : специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Шевелев Анатолий Евгеньевич. – Челябинск, 2006. – 377 с. – EDN NONVBH.
15. Шелемех, Н. Н. Концепция оценки объектов бухгалтерского учета в условиях информационного общества в контексте налогового учета и налогового контроля / Н. Н. Шелемех // Доклады ТСХА, Москва, 02–04 декабря 2020 года. Том ВЫПУСК 293 Часть II. – Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2021. – С. 471-473. – EDN BTYPJR.
16. Шуляковская, О. Н. Концепция развития бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях: специальность 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Шуляковская, Ольга Николаевна– Москва, 2008. – 21 с.
17. Шумейко, М. Концепция бухгалтерского учета инвестиционно-строительной деятельности// РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2011. № 2. С. 495-499.
18. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: утв. и одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004г. № 180. - Режим доступа: http://www. consultant.ru.
19. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. - Режим доступа: http://www. consultant.ru.
20. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности. Режим доступа: http://www. consultant.ru.
21. The FASB Concepts Statements. Режимдоступа: https://fasb.org/page/PageContent?pageId=/standards/concepts-statements.html

Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете

Formation of a reserve for doubtful debts in accounting and tax accounting

Сергеева О.В.
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Оренбургский государственный университет
SergeevaO.V.
Senior Lecturer at the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University

Аннотация. Раскрывается механизм формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, рассматриваются особенности их создания и использования, недостаточность регламентации порядка формирования, вопросы правильной организации учета таких резервов с учетом требования законодательства.

Ключевые слова: резерв по сомнительным долгам, сомнительная задолженность, порядок формирования, бухгалтерский, налоговый учет.

Annotation. The mechanism of forming a reserve for doubtful debts in accounting and tax accounting is revealed, the features of their creation and use, the lack of regulation of the formation procedure, and the issues of proper accounting for such reserves, taking into account the requirements of the law, are considered.

Keywords: reserve for doubtful debts, doubtful debts, formation procedure, accounting, tax accounting.

Создание резерва по сомнительным долгам помогает компаниям: снизить риски неплатежей, правильно отразить активы в отчетности, защитить финансовые интересы при работе с контрагентами, оптимизировать налоговую нагрузку, соответствовать требованиям законодательства.

Актуальность темы обусловлена:

1) необходимостью контроля дебиторской задолженности;
2) потребностью в точной оценке финансового результата;
3) недостаточной регламентаций вопроса в нормативно-правовых актах;
4) важностью адекватной оценки активов организации.

Цель написания статьи - раскрыть процедуру образования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета, показать особенности их создания и использования, помочь правильно организовать учет таких резервов с учетом требования законодательства.

Для достижения цели необходимо: раскрыть понятие «сомнительной» задолженности; порядка формирования резервов, провести параллель

между бухгалтерским и налоговом учетом, раскрыть положения учетной политики в части формирования резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерской учете «сомнительной»считается задолженность, которая не погашена в срок по договору и не имеет гарантии обеспечения, это может быть задолженность за товары, работы или услуги [1].

Правила образования резерва по сомнительным долгам:

1) проверить состояние дебиторской задолженности;
2) определить сомнительные долги по каждому контрагенту;
3) прописать в учетной политике порядок формирования резерва;
4) определить размер резерва исходя из платежеспособности должника;
5) отразить формирование резерва в бухгалтерском учете: Д 91-2Кт 63;
6) вести аналитический учет по каждому долгу отдельно.

Налоговый кодекс предписывает считать сомнительными только те долги покупателей и заказчиков за товары, работы, услуги, которые ничем не обеспечены и являются просроченными. Если имеется встречное обязательство сомнительной признается та сумма, которая превышает кредиторскую задолженность [2,3].

Для создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете нужно:

1) провести инвентаризацию дебиторской задолженности;
2) установить наличие просроченных платежей: от 45 до 90 дней – резерв -50%, более 90 дней – резерв 100%;
3) сравнить с лимитом – 10% от выручки;
4) отразить резерв в расходах;
5) вести аналитику, при оплате долга резерв восстанавливается.

Основные различия в бухгалтерском учете сумма резерва относится к прочим расходам без ограничений, а в налоговым – к внереализационным с ограничением 10% от выручки, в налоговом учете можно переносить остаток резерва на следующий период, а в бухгалтерском -нет.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета надо отразить:

-периодичность инвентаризации сомнительной задолженности;

-критерии признания долга сомнительным;

-порядок оценки вероятности получения долга;

-механизм определения размера резерва.

В бухгалтерском учете формирование резерва не является элементом учетной политики, он создается обязательно при наличии сомнительного долга всеми юридическими лицами без исключения, может создаваться по любой задолженности не только просроченной, создается независимо от налогового резерва.

Величина резерва для целей налогообложения зависит от срока просроченной задолженности, может использоваться только на покрытие

безнадежных долгов, неизрасходованная сумма включается на конец года в доходы [2].

Разный порядок создания резервов в бухгалтерском и налоговом учете приводит к временным разницам. Возникают временные разницы, следствием возникновения этих разниц являются отложенные налоговые активы и обязательства, которые отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета: 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» [4].

Основные пробелы в регламентации нормативно-правовых актов: не установлены четкие критерии определения размера резерва, нет единого подхода к оценке сомнительности долга, не регламентирован порядок документального оформления формирования резерва. Все это приводит к рискам искажения отчетности.

Резерв создается для достоверного отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности, это оценочное значение, его создание обязательно отражается в расходах [5].

Формирование резерва в налоговом учете дает возможность уменьшить налоговую базу по прибыли, при этом резерв создается добровольно, а не обязателен для всех организаций.

Список литературы

1.Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

2. НК РФ Статья 266. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

3.Гражданский Кодекс РФ.

4.Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)

5.Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «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)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522.

Учетные книги Московской дворцовой конторы в середине XVIII века

Account books of the Moscow Palace Office in the middle of the 18th century

Сидорова М.И.
Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Sidorova M.I.
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of Audit and Corporate Reporting Department,
Faculty of Taxes, Audit and Business-Analysis,
Financial university under the Government of the Russian Federation

Аннотация. Многие отечественные и зарубежные ученые придерживаются мнения о постепенном, эволюционном развитии учетных техник: в различные периоды времени и в различных условиях счетоводы вырабатывали приемы, наиболее соответствующие запросам, которые ставили общественные отношения. Данный тезис подтверждается исследованием порядка ведения учетных книг в Московской дворцовой конторе, который является типичным для государственных учреждений России середины XVIII века.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, история, учетные книги, Московская дворцовая контора, Россия, XVIII век

Abstract. Many Russian and foreign researchers adhere to the opinion about the gradual, evolutionary development of bookkeeping techniques: in different periods of time and in different conditions, accountants developed techniques that best met the demands of public relations. This thesis is confirmed by a study of the procedure for maintaining account books in the Moscow Palace Office, which is typical for state institutions in Russia in the mid-18th century.

Keywords: bookkeeping, history, account books, Moscow Palace Office, Russia, the 18th century

Многие отечественные и зарубежные ученые придерживаются мнения о постепенном, эволюционном развитии учетных техник: в различные периоды времени и в различных условиях счетоводы вырабатывали приемы, наиболее соответствующие запросам, которые ставили общественные отношения [4, 5, 6]. Рассмотрим кейс ведения учетных книг в Московской дворцовой конторе, который является типичным для государственных учреждений России середины XVIII века. С одной стороны, реформаторская деятельность императора ПетраI в начале XVIII века привела к необходимости строгого учета государственных доходов и расходов, стимулировала издание первых регламентных документов в области счетоводства, ввела новую терминологию и формы счетных регистров. С другой стороны, новации императора были не сразу и не во всех государственных учреждениях восприняты и введены в практику. Большинство государственных органов продолжали вести учет традиционным способом, с помощью приходных и расходных книг, фокусируясь на учете денежных средств.

Например, в дворцовом хозяйстве России внимание управляющих фокусировалось на сборе налоговых поступлений и контроле над их

расходованием. Соответственно, учетные книги Московской Дворцовой конторы были предназначены для учета различных окладных и неокладных налоговых сборов, а также фиксации расходов на ювелирные украшения, столовое серебро, одежду придворных и др. (рис. 1).

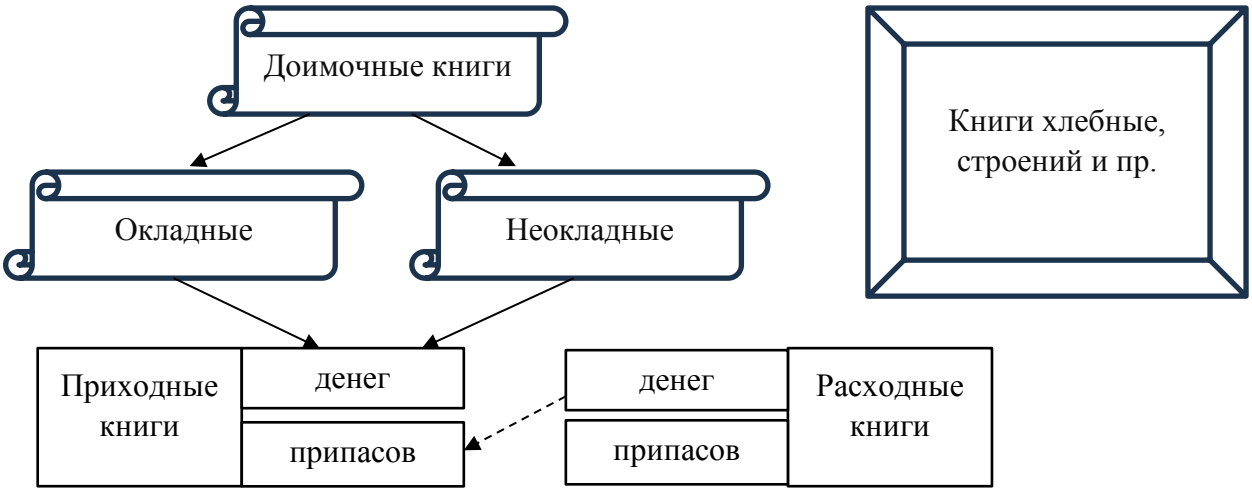
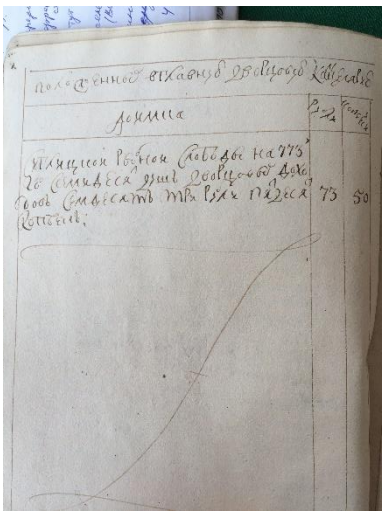


Рис. 1. Набор учетных книг Московской дворцовой конторы середины XVIII в.

Приходные кассовые книги были логически связаны с доимочными книгами, в которых велся учет назначенных сборов и податей, тогда как в приходных отражались факты уплаты податей. Доимочные книги в дворцовом хозяйстве велись с начала XVIIIвека, они открывались с начале каждого года, форма их оставалась неизменной на протяжении всего века. С увеличением количества податей появлялась необходимость отдельного учета окладных и разнообразных неокладных сборов, что приводило к увеличению количества учетных книг. Все сложнее становилось отслеживать целевое расходование собранных денежных средств. Традиционно, на левой стороне развернутой страницы такой книги указывалась доимка - суммы к взысканию с должников (в том числе за прошлые годы), а на правой - собранные суммы (рис. 2).



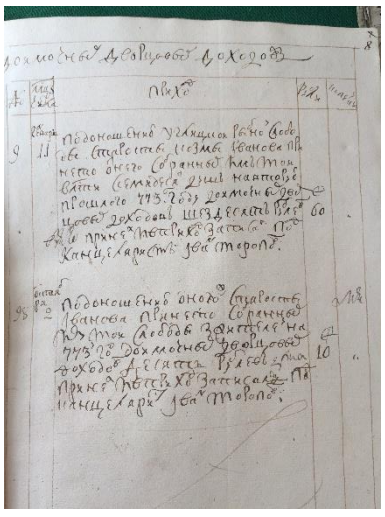


Рис. 2. Фрагмент доимочной книги Московской дворцовой конторы за 1774г.[2]

На рис.1 можно видеть еще один элемент учетной системы дворцового хозяйства – книги имущественного учета (хлебные, столового серебра, ювелирных украшений и так далее). В этих книгах представлена информация о наличии и иногда движении (хлебные книги и другие) дворцового имущества и запасов. Чаще всего эти книги содержат опись имущества (мебели, драгоценностей, посуды, украшений) по состоянию на определенную дату с пометками об удовлетворительном состоянии вещей или необходимости их ремонта. На рис.3 можно разглядеть надпись «Налицо», свидетельствующую о наличии перечисленных в левом столбце ценностей (кухонные печи, железные лари и пр.).

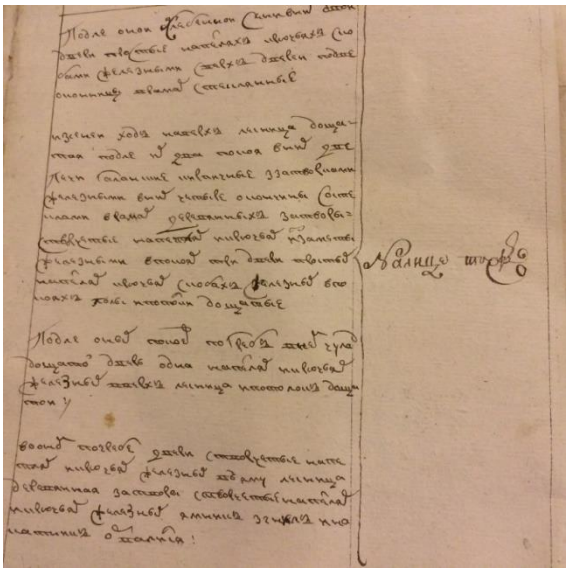


Рис. 3. Фрагмент книги Московской дворцовой конторы для учета строений (1774г.)[1]

Прямая связь этих книг с операциями по кассе пока не обнаружена, но опосредованно должна была существовать, поскольку ценности приобретались, а значит, деньги на это из дворцовой казны расходовались.

Несмотря на то, что Инструкцией Сената 1736г. [3] рекомендовалось применение в учете государственных учреждений двухсторонних книг для учета денежных средств и запасов с надписями *Дебет* и *Кредит* на левой и правой сторонах развернутой страницы (то есть по форме, утвержденной в Адмиралтейском Регламенте 1722г.), в учете Московской дворцовой конторы традиционно продолжали применяться отдельные приходные и расходные книги. И лишь в 1774 году обнаруживаются первые попытки изменить форму учетных книг [7]. Видимо, количество податей и соответственно учетных книг достигло критического уровня, что стало неудобным и приводило к путанице в счетоводстве. Таким образом, потребность в раздельном учете

множества налоговых поступлений и контроле за целевым использованием собранных средств стимулировала изменения в учетной технике дворцового хозяйства.

Список литературы

1. Российский государственный архив древних актов. Фонд 1239. Оп. 1. Д. 48.
2. Российский государственный архив древних актов. Фонд 1239. Оп. 3.Ч.100.
3. Инструкция «О порядке в содержании приходов и расходов, и счетов о деньгах, и каким образом книги весть, и в том поступать надлежит в губерниях, провинциях и городах», 10 февраля 1736г. С.П.:Типография Сената, 1736.
4. Медведев М.Ю., Назаров Д.В. История русской бухгалтерии (1246-1996). Москва: Бухгалтерскийучет, 2007.
5. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. Москва: Финансы и статистика, 1985.
6. Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. An international survey of personalities, ideas and publications (from the beginning of the nineteenth century to the beginning of the twenty-first century). New York: Routledge, 2008.
7. Sidorova M., Nazarov D., Vakhrushina M. The Enlightenment as determinant of accounting change: The case of royal estate bookkeeping during the reign of Catherine II. Accounting History. – 2019. – Т. 24. – № 2. – С. 185-211.

Показатели экономической эффективности партнерства бизнеса и образовательных организаций

Economic efficiency indicators of partnership between business and educational organizations

Тихонов А.Р.
Соискатель, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Tikhonov A.R.
Applicant, N.I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University
Научный руководитель: Мизиковский И.Е.
Доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Институт экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Scientific supervisor: Mizikovsky I.E.
Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod
Economic efficiency indicators of partnership between business and educational organizations

Аннотация.В данной статье освещены ключевые показатели, применимые для оценки экономической эффективности стратегического партнерства между бизнесом и образовательными организациями. Представлены основные направления оценки — от финансовых и кадровых до репутационных и инновационных эффектов. Предложен системный подход к анализу результатов сотрудничества, направленный на повышение качества управления и развитие взаимовыгодных связей между предприятиями и вузами.
Ключевые слова: менеджмент, образование, университеты, экономика.
Annotation. This article highlights the key indicators applicable for assessing the economic efficiency of strategic partnerships between businesses and educational institutions. The main areas of evaluation are presented — from financial and personnel aspects to reputational and innovative-related effects. A systemic approach to analyzing the outcomes of cooperation is proposed, aimed at improving management quality and fostering mutually beneficial relationships between enterprises and universities.
Keywords: management, education, universities, economics.

В современных условиях цифровизации, роста требований к компетенциям сотрудников и дефицита кадров возрастает значимость стратегического партнерства между бизнесом и образовательными организациями. Такое сотрудничество направлено на развитие человеческого капитала, формирование инновационной среды, повышение адаптивности организаций и сотрудников, а также формирование бренда работодателя [1]. Важным элементом является объективная оценка эффективности данных партнерств, что требует разработки системы показателей, учитывающих как экономические, так и институциональные аспекты.

В целях объективной и структурированной оценки эффективности взаимодействия между бизнесом и образовательными организациями целесообразно использовать блочную модель показателей. Такая система

позволяет учитывать специфику ключевых направлений партнерства и отслеживать динамику по каждому вектору сотрудничества.

За последние годы рост интереса бизнеса к партнерствам с образовательными организациями стремительно растет. Основную роль в этом процессе играет острый дефицит кадров, который вынуждает бизнес вступать в борьбу за молодых специалистов и талантов. Вице-премьер Александр Новак в ходе открытого диалог «100 вопросов о будущем России» озвучил цифру в 1,5 млн. квалифицированных кадров, именно столько сейчас не хватает нашей экономике. [2] В совокупности с рекордно низкой безработицей в стране, бизнес как никогда нуждается во «взращивание кадров» с момента поступления в университет будущего потенциального работника. Особенно остро этот процесс ощутим на кадрах инженерного профиля, где курировать будущего сотрудника приходится уже с младших курсов.

На фоне вышеизложенных тенденций логичным видится стремление бизнеса развивать собственный бренд работодателя (employer brand). [3] Улучшать условия труда, формировать ценности и корпоративную культуру, выстраивать коммуникацию с внешней средой.Работа с молодыми специалистами и студентами является ключевым элементом формирования позитивного HR-бренда. Компания выстраивает долгосрочные отношения с учебными заведениями, позиционируя себя как перспективного и социально ориентированного работодателя. В рамках данной стратегии реализуются следующие меры:

Партнёрство с университетами: участие в образовательных программах, создание совместных курсов, проведение мастер-классов и лекций с представителями бизнеса.Карьерные мероприятия: активное участие в ярмарках вакансий, карьерных днях, конкурсах и хакатонах, где студенты могут познакомиться с корпоративной культурой и карьерными возможностями компании.Стажировки и практики: запуск программ летних стажировок, практико-ориентированных треков и гибкой занятости для студентов старших курсов.Онлайн-присутствие: ведение карьерных страниц в социальных сетях и на образовательных платформах, таргетированная реклама, видеоконтент о жизни в компании. Студенческие амбассадоры и наставничество: вовлечение студентов в продвижение бренда компании среди сверстников, проведение наставнических программ с сотрудниками компании.

Для отслеживания эффективности продвижения бренда работодателя предлагается использовать следующие показатели.

- Engagement Rate (уровень вовлеченности) — показатель взаимодействия аудитории с контентом образовательного партнерства (лайки, репосты, комментарии). Отслеживается по кварталам.

$$\mathrm{ER} = \left(\frac{Количествовзаимодействийсконтентом}{Общееколичествоподписчиков}\right) \times 100\%$$

- Conversion Rate (коэффициент конверсии) — доля пользователей, совершивших целевое действие (регистрация, заявка). Применим для оценки эффективности коммуникаций. Отслеживается ежемесячно.

$$\mathrm{CR} = \left(\frac{Количествоцелевыхдействий}{Общееколичествовзаимодействийсконтентом}\right) \times 100\%$$

- Share of Voice (доля упоминаний в информационном поле) — доля публикаций о партнерстве от общего числа упоминаний в отрасли. Мониторится ежеквартально.

$$\mathrm{SOV} = \left(\frac{Количествоупоминанийбренда}{Общееколичествоупоминанийвсехбрендовввотрасли}\right) \times 100\%$$

- Influencer Engagement Rate — вовлеченность лидеров мнений в продвижение совместных инициатив. Отслеживается в рамках PR-кампаний.

$$\mathrm{IER} = \left(\frac{Количествовзаимодействийсконтентоминфлюенсеров}{Общееколичествоподписчиковинфлюенсеров}\right) \times 100\%$$

Эффективность партнерства в сфере подготовки кадров напрямую влияет на конкурентоспособность бизнеса. [4] В условиях дефицита квалифицированных специалистов, о котором мы писали ранее, и постоянного обновления технологий сотрудничество с вузами позволяет не только сократить издержки на обучение, но и адаптировать образовательные программы под конкретные потребности компаний. Представленные ниже показатели позволяют объективно оценить, насколько результативно осуществляется данное направление взаимодействия.

- Cost per Hire (стоимость найма) — рассчитывается как отношение всех затрат на поиск и прием нового сотрудника к количеству нанятых. Применяется для анализа затрат на формирование кадрового состава. Отслеживается ежеквартально.

$$\mathrm{CPH} = \frac{Общиезатратынапривлечениекандидатов}{Количестванятыхсотрудников}$$

- Time to Hire (время найма) — среднее количество дней от публикации вакансии до выхода сотрудника на работу. Позволяет оценить эффективность процессов подбора персонала. Отслеживается по каждой вакансии или ежемесячно.

$$\mathrm{TtH} = \frac{\sum Времяотначалапоискадонаймакаждогокандидата}{Количестванятыхкандидатов}$$

- Completion Rate (процент завершения обучения) — доля сотрудников, завершивших образовательные программы. Характеризует степень вовлеченности в обучение. Отслеживается по итогам каждого курса.

$$\mathrm{CR} = \left(\frac{Количествоучастников,завершившихпрограмму}{Общееколичествоучастников}\right) \times 100\%$$

- Employee Productivity Growth (рост производительности сотрудников) — изменение KPI сотрудников до и после обучения. Оценивает влияние образовательных программ на эффективность. Отслеживается ежегодно.

$$\mathrm{EPG} = \left(\frac{ПпО - ПдО}{ПдО}\right) \times 100\%$$

ПпО – Производительность после обучения
ПдО – Производительность до обучения

- ROI on Training (окупаемость инвестиций в обучение) — отношение прироста дохода от обученного персонала к расходам на обучение. Применяется для оценки рентабельности образовательных инвестиций. Отслеживается ежегодно.

$$\text{ROIT} = \left(\frac{Увеличениепроизводительности}{Затратынаобучение}\right) \times 100\%$$

Сотрудничество в научной сфере является одной из важнейших форм стратегического партнерства, особенно для высокотехнологичных отраслей. Оно позволяет бизнесу использовать научный потенциал вузов для разработки новых продуктов, оптимизации производств и внедрения инноваций. Ниже представлены показатели, позволяющие отслеживать результативность таких инициатив.

- ROI на НИОКР — отношение полученного дохода от внедрения результатов НИОКР к вложенным средствам. Позволяет оценить целесообразность научного взаимодействия. Отслеживается по завершению проектов.

$$\text{ROI} = \left(\frac{Стоимостьпатентов - ЗатратынаНИОКР}{ЗатратынаНИОКР}\right) \times 100\%$$

- Patent Success Rate (доля успешных патентов) — отношение выданных патентов к поданным заявкам. Характеризует результативность исследований. Отслеживается ежегодно.

$$\text{PSR} = \left(\frac{Количествоуспешнополученныхпатентов}{Общееколичествозаявокнапатенты}\right) \times 100\%$$

- Research Output per Investment — количество публикаций, статей и исследований на единицу вложений. Применяется для оценки научной продуктивности. Отслеживается ежегодно.

$$\text{ROPI} = \left(\frac{Количестванаучныхпубликаций,патентов}{Затратынаисследования}\right) \times 100\%$$

- Commercialization Rate (уровень коммерциализации) — доля научных результатов, внедренных в бизнес. Отражает практическую применимость НИОКР. Отслеживается ежегодно.

$$\text{CR} = \left(\frac{Количествокоммерциализированныхразработок}{Общееколичестванаучныхразработок}\right) \times 100\%$$

Объединение усилий вуза и бизнеса в разработке совместных образовательных программ позволяет сократить разрыв между академическими знаниями и требованиями рынка труда. Такие инициативы формируют востребованных специалистов и способствуют эффективному трансферу знаний. Для оценки результатов в данной области предлагаются следующие метрики:

- Success Rate of Graduates (успешность выпускников) — доля трудоустроенных или продолжающих обучение выпускников партнерских программ. Показывает эффективность образовательного продукта. Отслеживается ежегодно.

$$\text{SRG} = \left(\frac{Количествотрудоустроившихсявыпускников}{Общееколичествовыпускников}\right) \times 100\%$$

- Student Satisfaction Index — интегральный индекс, формируемый на основе опросов студентов. Отражает качество обучения и организации.

Проводится ежегодно. (На основе опросов и анкетирования студентов, где каждый параметр оценивается по определённой шкале)

- Number of Collaborative Projects (количество совместных проектов) — общее число реализованных образовательных инициатив. Отслеживается по мере завершения проектов. (Подсчёт количества проектов за определённый период)
- Knowledge Transfer Efficiency (эффективность трансфера знаний) — отношение числа примененных в бизнесе знаний к общему объему переданных. Оценивается по итогам программ. (На основе тестов, экзаменов, проектов и других форм оценки знаний студентов.)
- Return on Investment for Educational Partnerships — доход, полученный от участия в образовательных партнерствах по сравнению с вложениями. Рассчитывается ежегодно. (Выгоды от реализации программ (например, количество трудоустроенных выпускников)

$$\text{SRG} = \left(\frac{Выгодыотреализациипрограмм}{Затратынареализациюпрограмм}\right) \times 100\%$$

Реализация стратегических партнерств часто сопровождается совместными инвестициями в образовательную и производственную инфраструктуру. Эти вложения способствуют созданию современных лабораторий, технопарков, IT-решений, которые в дальнейшем используются обеими сторонами. Ниже представлены показатели, позволяющие оценить эффективность и результативность таких инвестиций.

- Infrastructure Investment Return — доход от использования построенной/улучшенной инфраструктуры. Рассчитывается ежегодно.

$$\text{IIR} = \left(\frac{Выгодаотиспользованияинфраструктуры}{Затратынаразвитиеинфраструктуры}\right) \times 100\%$$

- Resource Utilization Rate (коэффициент использования ресурсов) — фактическое использование ресурсов (аудиторий, оборудования) по отношению к возможностям.

$$\text{RUR} = \left(\frac{Фактическоеиспользованиересурсов}{Максимальновозможноеиспользованиересурсов}\right) \times 100\%$$

- Number of New Resources Acquired — количество новых лабораторий, учебных площадок, IT-решений и др., приобретенных в партнерстве. Отслеживается ежегодно. (Подсчёт количества новых ресурсов за определённый период)

В условиях динамично развивающейся экономики и цифровизации стратегическое партнерство между бизнесом и образовательными организациями приобретает ключевое значение. Эффективность такого взаимодействия требует регулярной и комплексной оценки, основанной на четко структурированной системе показателей.

Предложенная в статье модель, разделенная на пять блоков — подготовка кадров, научное сотрудничество, совместные образовательные проекты, бренд и репутация, а также развитие инфраструктуры, — позволяет бизнесу и вузам оценивать партнерство не только с позиции экономической

выгоды, но и по направлениям устойчивого развития, инновационного потенциала и социальной значимости.

Каждый показатель представлен с описанием, методикой расчета и рекомендуемой периодичностью отслеживания, что делает систему универсальным инструментом для управленческого анализа. Внедрение данной системы в практику корпоративного управления позволяет повысить прозрачность взаимодействия, повысить отдачу от инвестиций в образование и науку, а также укрепить позицию компании как ответственного и привлекательного работодателя, в том числе среди студенческой аудитории.

Таким образом, оценка экономической эффективности партнерств становится неотъемлемым элементом стратегического планирования и формирования долгосрочных конкурентных преимуществ как бизнеса, так и образовательных организаций.

Списоклитературы:

1. Andrew L. Friedman, Samantha Miles Stakeholders: Theory and Practice. - Oxford: Oxford University Press, 2006. - 330 с.

2. Дефицит квалифицированных кадров в России достиг 1,5 млн человек // РБК URL: https://www.rbc.ru/economics/11/12/2024/67596ef49a79474844647e79 (дата обращения: 12.04.2025).

3. Тихонов А.Р. Теоретические аспекты трансформации управленческих процессов для эффективного взаимодействия бизнеса и образовательных организаций. // Инновации и Инвестиции. - 2024. - №8. - С. 215-218.

4. Тихонов, А. Р. Проблематика формирования и управления бизнес-экосистемой в образовательной среде / А. Р. Тихонов // Теория и практика управления: ответы на вызовы цифровой экономики : Материалы XIII Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов, Москва, 02 декабря 2022 года. – Москва: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, 2023. – С. 53-56. – EDN UUOQXE.

5. Богачек, Н. Л. Методы экономического анализа операций с инструментами холистического маркетинга бизнес-проектов / Н. Л. Богачек, И. Е. Мизиковский // Актуальные проблемы экономики, управления, учета и аудита в цифровой индустрии : Сборник научных статей I Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Нижний Новгород, 27 ноября 2024 года. – Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2025. – С. 109-111.

Современная практика раскрытия информации об углеродных единицах в финансовой отчетности

Modern practice of disclosing information about carbon units in financial reporting

Умаханов М.А.
Аспирант кафедры аудита и корпоративной отчетности,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Umakhanov M.A.
Postgraduate student of the Department of audit and corporate reporting
Financial University under the Government of the RussianFederation

Аннотация.В статье приведен анализ существующих подходов, которые используются различными организациями в целях отражения информации об углеродных единицах в своей отчетности. Приводится позиция IFRIC относительно разъяснения по формированию и раскрытию информации, связанной с инвестициями в углеродные единицы, и анализ комментарий заинтересованных лиц по этой позиции. Определена необходимость в регламентировании процесса, связанного с бухгалтерским учетом углеродных единиц.

Ключевые слова: углеродные единицы, отчетность, информация, климатическая политика

Annotation. The article provides an analysis of existing approaches that are used by various organizations in order to reflect information about carbon units in their reporting. The IFRIC's position on the clarification of the formation and disclosure of information related to investments in carbon units, and the analysis of stakeholder comments on this position. The need to regulate the process associated with the accounting for carbon units is identified.

Key words: carbon units, reporting, information, climate policy

Современная международная климатическая повестка по решению проблемы с выбросами углерода носит фундаментальный характер, и роль организаций частного сектора в ее решении является первостепенной. Однако, мотивацию компаний по сокращению углеродных выбросов формирует не столько формальная обязанность перед государством, сколько выгоды, которые за этим стоят. Так снижение углеродного следа(общего объема выбросов и поглощений парниковых газов) обычно влечет за собой повышение рентабельности производственных процессов. Сокращение углеродного следа также улучшает имидж компании. К примеру, для российских компаний-экспортеров в частности, стимулом для снижения углеродного следа послужило введение трансграничного углеродного регулирования на территории Евросоюза. В целях избегания рисков, связанных с увеличением расходов, которые пришлось бы предусмотреть для ввоза товаров на территорию европейских стран, отечественные компании начали активно прорабатывать планы по снижения производимых выбросов и соответственно отражать об этом информацию в своей отчетности.

Однако в настоящее время как в нашей стране, так и во многих зарубежных странах, регламентированные разъяснения от регулирующих органов в этой областиотсутствуют.

На практике в ответ на отсутствие четких правил у организаций, участвующих в программах стимулирования сокращения выбросов парниковых газов, реализующихся в рамках функционирования Европейской системы торговли квотами на выбросы(EUETS), сформировался ряд подходов по раскрытию информации о производимых выбросах. Среди них можно отметить следующие подходы:

1. метод «чистого обязательства», в соответствии с которым квоты на выбросы учитываются как нематериальные активы, в случае их предоставления на безвозмездной основе соответствующим государственным органом и первоначальная оценка которых происходит по нулевой стоимости. Разница превышения фактических выбросов над установленными квотами лимитом определяют как оценочное обязательство [4] согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2. метод государственных субсидий, который тоже относит квоты на выбросы к нематериальным активам. Что же касается первоначальной оценки стоимости, то она осуществляется именно по справедливой стоимости. Одновременно с этим происходит признание квоты на выбросы в качестве государственной субсидии, которая впоследствии признается в составе доходов[3].

Большинство из указанных компаний используют метод «чистого обязательства», второй применяется намного реже. Зачастую на выбор подходов раскрытия информации влияют такие факторы, как источник приобретения углеродных единиц и цели их использования при дальнейшей деятельности компании.

Несмотря на использование данных подходов, в целом, бухгалтерский учет углеродных выбросов сохраняет некую неопределенность. К тому же, некоторые компании и вовсе не публикуют данные, касающиеся производимых выбросов в своей отчетности, что только усугубляет ситуацию [3].

В этом контексте, хотелось бы остановиться на позицииСовета по международным стандартам финансовой отчетности в части признания углеродных единиц. В ноябре 2024 г. Международным комитетом по интерпретации стандартов финансовой отчетности (IFRIC) было выпущено предварительное решение по повестке дня (tentativeagendadecision) относительно просьбы (запроса) по рассмотрению вопроса соответствия инвестиций организации в углеродные единицы (carboncredits) и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы требованиям международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

По итогам рассмотрения данногозапросаIFRIC пришел к выводу, что в случае, если организация имеет обязательство, которое возникает у нее в связи с сокращением углеродных выбросов, она должна учитывать критерии пункта 14 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в котором предусмотрены три критерия, при котором обязательство признается оценочным. И оценочным оно будет признаваться только в случае соответствия всем трем критериям, изложенным в данном пункте.

Что же касается признания углеродных единиц в качестве нематериальных активов, то IFRIC отметил, что не рассматривает вопрос, связанный с бухгалтерским учетом углеродных единиц обособленно, поскольку Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) проводит исследования по оценке распространенности и значимости механизмов ценообразования на загрязняющие вещества (PPM), некоторые из которых включают использование углеродных кредитов. В этой связи, у IFRICнет оснований отдельно прорабатывать вопрос бухгалтерского учета углеродных единиц независимо от указанного исследования.

В марте 2025 г. IFRIC также был представлен отдельный обзор по письмам с комментариями к предварительному решению по повестке дня. BIFRIC было направлено около 14 писем с собственной точкой зрения по позиции комитета от заинтересованных сторон, среди которых:

- пять разработчиков национальных стандартов: Совет по стандартам бухгалтерского учета Канады (AsB), Совет по стандартам финансового учета Института дипломированных бухгалтеров Индонезии (DSAK IAI), Национальный разработчик стандартов Италии (OIC), Малазийский советпо стандартам бухгалтерского учета (MASB) и Саудовская организация дипломированных и профессиональных бухгалтеров (SOCPA);
- четырекомпании (DeloitteToucheTohmatsuLimited, ForvisMazars, RSMInternational, MoCharteredAccountants(Зимбабве));
- двое специалистов с ученой степенью в области бухгалтерского учета и климатологии: Цинмэй Сюэ из Нанкинского университета Китая и доктор Прачи Угл – основательница Eco Endeavourers Network;
- профессиональный бухгалтерский орган Австралии – CPAAustralia и дипломированные бухгалтеры Австралии и Новой Зеландии (CPA Australia/CA ANZ);
- организация, занимающаяся политикой в области устойчивого развития – RethinkingCapital[1].

Семь из указанных респондентов согласились с мнениемIFRICотносительно того, что не стоит рассматривать вопрос учета углеродных единиц независимо от исследований IASB в области формирования рыночных подходов сокращения углеродных выбросов. Среди них три указанные международные фирмы (DeloitteToucheTohmatsuLimited, ForvisMazars, RSMInternational), двое национальных разработчиков

стандартов (Совет по стандартам бухгалтерского учета Канады (AsB), Совет по стандартам финансового учета Института дипломированных бухгалтеров Индонезии (DSAK IAI)), CPA Australia/CA ANZ и Цинмэй Сюэ из Нанкинского университета Китая. При этом Цинмэй Сюэ также отметила, что в случае, если IASB отложит разработку своих подходов на определенное время, то IFRIC может разработать пояснения относительно формирования и раскрытия информации об углеродных единицах в отчетности, в виду актуальности данной проблематики [1].

В свою очередь компания RethinkingCapital считает довольно разочаровывающим решение IFRIC не рассматривать углеродные единицы отдельно от проекта IASB. Компания утверждает, что существующих требований МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» хватает для того, чтобы признать углеродные единицы в качестве нематериальных активов.

В этом мнении также сходится доктор Прачи Угл, которая напрямую просит отменить решение комитета и все-таки признать расходы, связанные с климатической политикой организации, как нематериальные активы, в виду того, что они смогут принести выгоды в долгосрочной перспективе.

Остальные четыре респондентов четко не выразили свои позиции по данному вопросу.

В свою очередь, IFRICостался при своем мнении в отношении того, что вопрос бухгалтерского учета углеродных единиц пока что довольно узок, чтобы прорабатывать его индивидуально.

Таким образом, необходимость создания четко проработанных положений, связанных с раскрытием информации об углеродных единицах, остается актуальным вопросом. Отсутствие единого подхода к раскрытию информации создает проблемы с сопоставимость финансовой отчетности. Данная проблематика подлежит тщательному изучению в целях проработки унифицированных разъяснений по поводу формирования и раскрытия информации о данном объекте бухгалтерского учета как со стороны международных регуляторов стандартов финансовой отчетности, так и национальных разработчиков стандартов[2].

Списоклитературы

1. Tentative agenda decision and comment letters: Recognition of intangible assets resulting from climate-related expenditures (IAS 38) // IFRS interpretation committee meeting, 2025. Режимдоступа: https://www.ifrs.org/projects/completed-projects/2025/recognition-intangible-assets-climate-related-expenditure-ias-38/tad and-cls-recognition-intangible-assets-climate-expenditure-ias-38/#view-the-comment-letters.

2. Галлямов Э.А. Формирование информации об углеродных единицах и квотах на парниковые выбросы в бухгалтерской финансовой отчетности // Исследование проблем экономики и финансов. 2025. № 1 С. 43-53.
3. Малиновская Н.В., Кеворкова Ж.А.Международная практика формирования информации об углеродных единицах // Учет. Анализ. Аудит. 2024. Т. 11, № 6. С. 17-23.
4. Малиновская Н.В. Углеродные единицы и единицы выполнения квоты на выбросы парниковых газов: бухгалтерский аспект // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т.27, № 12. С. 1326-1342.

Инновационный подход к учету расчетов: потенциал блокчейн-технологий

An innovative approach to settlement accounting: the potential of blockchain technologies

Хахонова Н.Н.
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет «РГЭУ (РИНХ)»
Khakhonova N.N.
Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department of Accounting,
Rostov State University of Economics (RSUE)

Аннотация. Современное развитие цифровых технологий способствует трансформации традиционных методов учета расчетов. Одним из наиболее перспективных направлений является внедрение блокчейн-технологий, обеспечивающих децентрализованное хранение данных, прозрачность операций и автоматизацию учетных процессов с использованием смарт-контрактов. В статье рассматривается потенциал применения блокчейна в сфере учета расчетов, его преимущества и ограничения, а также анализируется зарубежный и российский опыт внедрения данной технологии в корпоративной и финансовой практике.

Особое внимание уделено анализу практических кейсов, включая инициативы таких компаний, как JPMorgan, Maersk, Сбербанк и Норникель. Представлены перспективы развития блокчейн-решений в системк расчетов между хозяйствующими субъектами. Сделаны выводы о роли блокчейна в повышении надежности и эффективности учетных систем, а также обозначены ключевые вызовы на пути его масштабного применения.
Ключевые слова:учет расчетов, блокчейн,смарт-контракты, цифровизация, бухгалтерский учет, международный опыт, цифровые технологии.

Abstract. The contemporary advancement of digital technologies is driving the transformation of traditional methods of settlement accounting. One of the most promising directions in this context is the implementation of blockchain technologies, which ensure decentralized data storage, operational transparency, and the automation of accounting processes through the use of smart contracts. This paper explores the potential application of blockchain in the field of settlement accounting, highlighting its advantages and limitations, as well as analyzing both international and Russian experiences in the corporate and financial sectors.

Particular attention is paid to the examination of practical case studies, including initiatives by companies such as JPMorgan, Maersk, Sberbank, and Nornickel. The paper outlines the prospects for the development of blockchain-based solutions in settlement systems between economic entities. Conclusions are drawn regarding the role of blockchain in enhancing the reliability and efficiency of accounting systems, along with the identification of key challenges to its large-scale adoption.
Keywords: settlement accounting, blockchain, smart contracts, digitalization, accounting, international experience, digital technologies

В условиях стремительной цифровой трансформации экономики и расширения возможностей информационных технологий перед корпоративным и государственным секторами остро встает задача модернизации учетных систем. Одним из ключевых направлений в этом процессе становится совершенствование методов учета расчетов, играющих

центральную роль в финансовом взаимодействии между субъектами хозяйственной деятельности. Традиционные подходы к ведению расчетов, несмотря на их устойчивость и регламентированность, все чаще оказываются недостаточно эффективными в условиях возрастающих требований к прозрачности, скорости и безопасности финансовых операций.

На этом фоне особую актуальность приобретает внедрение блокчейн-технологий, способных радикально изменить парадигму ведения учета. Нельзя не согласиться с мнением ряда авторов о том, что: «За последнее десятилетие популярность блокчейн-технологий значительно возросла, изменив не только экономическую среду, но иопределив новые подходы куправлению бизнесом» [1. С. 69].

Благодаря свойствам децентрализации, неизменяемости записей и возможности использования смарт-контрактов, блокчейн предоставляет инструментарий для автоматизации и защиты учетных процессов, минимизации человеческого фактора, а также повышения доверия между контрагентами. Эти качества особенно важны в сфере расчетов, где точность, своевременность и достоверность информации являются критически значимыми.

Анализ потенциала блокчейна в учете расчетов представляет собой актуальное научное и практическое направление, охватывающее как теоретические аспекты, так и реальные кейсы применения технологии в деятельности международных и российских компаний. Изучение этого опыта позволяет оценить перспективы интеграции блокчейн-решений в существующую учетную инфраструктуру и определить направления дальнейшего развития учетных систем в цифровую эпоху. Вопросам исследования возможности применения блокчейн-технологий в системе бухгалтерского учета посвящены работы таких авторов, как БаеваА.А., ЛевинаВ.С., РеутА.В., СвидлерА.А., ХаритоновИ.А., ГригорьевВ.В. [1], Варданян С. А. [2], Егорова С. Е., Богданович И. С. [3].

Анализ международной практики показывает, что блокчейн-технологии активно внедряются в учетные и расчетные процессы как крупными корпорациями, так и государственными структурами, что свидетельствует о растущем доверии к данной технологии в сфере управления финансовыми потоками.

Одним из наиболее ярких примеров является деятельность JPMorgan Chase, разработавшего уже 3 версию собственной блокчейн-платформыKinexys(ранее JPM Coin, Onyx) и сеть Liink -первую управляемую банком масштабируемую сеть контролируемых платежей между финансовыми учреждениями [4]. Эти решения позволяют существенно ускорить и упростить межбанковские расчеты, повысив прозрачность и надежность операций.

В области профессиональных услуг, ведущие консалтинговые и аудиторские компании — PwC, Deloitte, EY и KPMG — разрабатывают и

внедряют блокчейн-решения для улучшения процедур финансовой отчетности, аудита и обеспечения соответствия.

Партнер PwC в Германии Стефан Шрауф считает, что: «Блокчейн имеет потенциал стать переломным моментом: эта технология может кардинально изменить многие аспекты делового мира, отрасли и общества. Блокчейн позволяет значительно упростить обмен информацией и позволяет разрабатывать процессы быстрее и безопаснее» [5]. Он указывает, что 84%компаний по всему миру уже имеют дело с блокчейном [5].

В исследовании Deloitte «Blockchaintechnologyanditspotentialinaccountingandfinancialreporting» говорится: «В мире блокчейна аудитор CPA может иметь доступ к данным практически в режиме реального времени через узлы в блокчейнах. Это может позволить аудитору получать информацию, необходимую для аудита в последовательном, повторяющемся формате» [6, с. 10].

Таким образом, международный опыт демонстрирует высокую эффективность блокчейн-решений в повышении прозрачности, достоверности и скорости расчетных операций, а также их потенциал в обеспечении более надежной учетной инфраструктуры. Эти кейсы могут служить основой для адаптации и развития аналогичных решений в российской практике учета расчетов.

В Российской Федерации интерес к технологии блокчейн демонстрируют как государственные структуры, так и крупные корпоративные игроки, особенно в условиях стремления к цифровому суверенитету, импортозамещению и повышению прозрачности финансовых операций. Несмотря на правовые и технологические ограничения, в стране реализуется ряд инициатив, направленных на использование блокчейна в учетных и расчетных процессах.

Одним из наиболее значимых проектов является разработка цифрового рубля, осуществляемая Банком России. Сегодняцифровой рубль рассматривается как инструмент повышения эффективности безналичных расчетов, автоматизации процессов с помощью смарт-контрактов и расширения доступа к финансовым услугам. Система строится на основе распределенного реестра, управляемого центральным банком, и ориентирована как на физических лиц, так и на бизнес.

Среди корпоративных инициатив особое внимание привлекает деятельность Сбербанка, активно развивающего собственную блокчейн-платформу SberBlockchain, совместимую с российским законодательством и предназначенную для выпуска цифровых финансовых активов, а также автоматизации расчетов с использованием смарт-контрактов[7]. Сбербанк одним из первых в стране получил лицензию на выпуск и учет цифровых активов и активно применяет эти технологии в расчетах с корпоративными клиентами.

Не менее важным направлением является развитие цифровых финансовых активов, в том числе токенизация товаров, обязательств и прав

требований. Такие инструменты, основанные на блокчейн-платформах, позволяют расширить спектр расчетных инструментов и упростить процессы их учета.

Например, ПАО «Норильский никель» (Норникель), реализующего проект по токенизации продукции (в частности, металлов) на платформе Atomyze. Это позволяет упрощать взаиморасчеты с партнёрами, обеспечивая полную прослеживаемость цепочки стоимости и автоматизацию исполнения контрактов. Технология позволяет интегрировать токены в учетную систему, что существенно ускоряет обработку данных и снижает операционные издержки [8].

Следует отметить и деятельность Московской биржи, которая заявила о планах по созданию национальной инфраструктуры для цифровых активов с элементами блокчейн-учета, в том числе в контексте расчетов по финансовым инструментам.

Так, 31 марта 2025г компания «Газпром» разместила на Московской бирже цифровые финансовые активы (ЦФА) «на сумму 2 млрд. рублей. «Газпром» стал четвёртым госпредприятием после «Ростелекома», «Норникеля» и Сбербанка, выпустившим ЦФА. Аналитики видят в этом признаки формирования национальной экосистемы цифровых активов под контролем государства»[9].

Несмотря на положительные примеры, широкомасштабное распространение блокчейн-технологий в учетной практике российских компаний сдерживается рядом факторов. По мнению Саиткамолова М. С. У., Карабаева Р. З.: «применение блокчейна в цифровой экономике сопряжено со значительной долей проблем, таких как масштабируемость, конфиденциальность и защита данных»[10].

По нашему мнению, к ним можно также отнести:

– недостаточную правовую определенность, особенно в части признания блокчейн-записей в качестве юридически значимых;

– ограниченную совместимость с существующими ERP и бухгалтерскими системами;

– дефицит квалифицированных кадров в области блокчейн-разработки и цифровой отчетности.

Тем не менее, положительная динамика и интерес со стороны ключевых участников рынка свидетельствуют о высоком потенциале дальнейшего развития блокчейн-решений в учетной и расчетной практике в России, особенно при активной поддержке государства и совершенствовании нормативно-правовой базы.

Интеграция блокчейн-технологий в учет расчетов открывает широкие перспективы как для бизнеса, так и для государственных институтов, заинтересованных в повышении эффективности, прозрачности и достоверности финансовой информации. Потенциал блокчейна в данной сфере обусловлен не только его техническими характеристиками, но и

способностью трансформировать фундаментальные процессы ведения бухгалтерского учета и взаимодействия между экономическими субъектами.

Одним из наиболее значимых направлений является автоматизация расчетов с использованием смарт-контрактов. Такие механизмы позволяют исключить промежуточные звенья в цепочках поставок и услуг, обеспечивая мгновенное исполнение финансовых обязательств при наступлении заданных условий. Это не только ускоряет проведение операций, но и снижает транзакционные издержки.

В контексте бухгалтерского учета блокчейн может стать основой для формирования систем непрерывного контроля и верификации данных, в которых информация о расчетах фиксируется в режиме реального времени и доступна для анализа заинтересованным сторонам. Это значительно повышает доверие к отчетности и упрощает процедуры контроля.

Особый интерес представляет возможность использования блокчейна в международных расчетах, особенно в условиях усиления санкционного давления и ограничения доступа к глобальной финансовой инфраструктуре. Применение децентрализованных систем учета расчетов может стать альтернативным каналом взаимодействия с зарубежными контрагентами, обеспечивая юридическую значимость данных без участия иностранных посредников.

В среднесрочной перспективе можно ожидать интеграции блокчейн-систем с корпоративными ERP-решениями и государственными цифровыми платформами, что создаст единую экосистему учета, обеспечивающую непрерывность, прозрачность и достоверность расчетных данных на всех уровнях — от малого бизнеса до государственного управления.

Таким образом, Блокчейн действительно способен оптимизировать систему учёта расчётов, но для его полноценного внедрения требуется стандартизация технологий, разработка нормативной базы, обучение специалистов и модернизация текущих учётных систем.Несмотря на значительный потенциал блокчейн-технологий в улучшении учета расчетов, их широкомасштабное внедрение сталкивается с рядом препятствий, представленных в таблице 1.

Однако, несмотря на перспективность этой технологии, её масштабному применению мешают барьеры, перечисленные в таблице 1.

Таблица 1.

Барьеры для массового применения блокчейн-решений в расчетах

Категория	Характеристика
Правовые и нормативные ограничения	Неопределенность в правовом регулировании блокчейн-записей и смарт-контрактов, отсутствие юридической значимости в некоторых странах.
Технические проблемы и интеграция	Проблемы совместимости блокчейн-решений с существующими информационными системами (например, ERP-системами). Требования к высокой квалификации

	специалистов.
Высокие затраты на внедрение	Значительные начальные расходы на внедрение блокчейн-технологий, включая вычислительные мощности и адаптацию инфраструктуры.
Безопасность и конфиденциальность	Риски утечки данных при использовании публичных блокчейнов, что может нарушать требования к защите коммерческой и личной информации.
Отсутствие массового принятия	Необходимость в широком принятии технологии всеми участниками расчетов, что затрудняется новизной и правовой неопределенностью.
Технологические ограничения	Ограниченная масштабируемость блокчейн-систем в плане пропускной способности, что затрудняет их использование в крупных расчетных системах.

Для того чтобы преодолеть эти преграды, необходимо провести комплексную работу по совершенствованию законодательства, созданию технических стандартов, а также обучению специалистов, готовых работать с новыми технологиями.

Тем не менее, успехи в реализации блокчейн-проектов, как на международном, так и на российском уровнях, подтверждают высокие перспективы данной технологии. В условиях дальнейшего развития цифровых технологий и совершенствования правовой базы можно ожидать, что блокчейн станет неотъемлемой частью систем учета расчетов, способствующих улучшению деловой среды и укреплению доверия между экономическими субъектами.

Таким образом, потенциал блокчейн-технологий в учете расчетов велик, и, несмотря на существующие вызовы, их применение обещает радикальные изменения в бухгалтерской практике, обеспечивая новый уровень прозрачности и эффективности в финансовых расчетах.

Список литературы

1. БаеваА.А., ЛевинаВ.С., РеутА.В., СвидлерА.А., ХаритоновИ.А., ГригорьевВ.В. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите.// Учет. Анализ. Аудит. 2020. №7(1). С.69-79.– URL:https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-1-69-79.
2. Варданян С. А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики. //Научное обозрение: теория и практика. 2017. № 11. С. 23-27.
3. Егорова С. Е., Богданович И. С. Перспективы применения информационных технологий в бухгалтерском учете в условиях глобализации бизнеса. Научно-технические ведомости СПбГПУ. //Экономические науки. 2019. № 12(6). С. 38-46.

4. JPMorgan. Onyx by J.P. Morgan – Blockchain Platform Overview [Электронныйресурс]. – URL: https://www.jpmorgan.com/onyx.
5. PwC. Blockchain in business: how it’s reshaping accounting systems [Электронныйресурс]. – URL: https://www.pwc.de/en/strategy-organisation-processes-systems/blockchain-in-the-supply-chain.html
6. Deloitte. Blockchain technology and its potential in accounting and financial reporting [Электронныйресурс]. – URL: https://www2.deloitte.com.
7. Сбербанк. Платформа SberBlockchain: возможности и применение [Электронный ресурс]. – URL: https://sberlabs.com/laboratories/laboratoriya-blockchain.
8. Norilsk Nickel. Цифровые активы и платформа Atomyze [Электронный ресурс]. – URL: https://nornickel.digital/404_666666.
9. Газпром в эпоху цифры: как нефтегазовый гигант осваивает блокчейн-технологии [Электронный ресурс]. – URL:https://dzen.ru/a/Z-vb7tCDEkb6aqAu.
10. Саиткамолов М.С.У., Карабаев Р.З. Применение блокчейнтехнологий в цифровой экономике: вызовы и перспективы //ЭФО: Экономика. Финансы. Общество. 2024. №. 2 (10). С. 74-85.

Роль верховного суда в реформировании бухгалтерского учета в Российской Федерации

The role of the supreme court in the reform of accounting in the Russian Federation

Холкин А.В.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»

Kholkin A.V.
Candidate of economic sciences, associate professor, associate professor of accounting, analysis and audit department, FSBI HE «Vyatka State University»

Аннотация. Настоящее исследование посвящено оценке роли судебных органов в регулировании бухгалтерского учета в Российской Федерации. Для этого были выявлены судебные прецеденты, проведен их анализ. Исследование проводилось с использованием таких методов, как: анализ и синтез, дедукция и индукция,догматический метод, сравнительно-правовой, мысленный эксперимент. Выявлена возможность использования института судебного принуждения для устранения проблем регулирования бухгалтерского учета в части несоответствия документов законодательству Российской Федерации. Установлены ограничения использования данного метода развития регулирования бухгалтерского учета. Выявлены и описаны возможные риски, связанные с применением судебного прецедента, как способа устранения противоречий нормативных актов, изданных субъектом государственного регулирования бухгалтерского учета, федеральным законам и иным нормативным документам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, Российская Федерация, реформирование, Верховный суд

Abstract. This study is devoted to assessing the role of judicial authorities in regulating accounting in the Russian Federation. For this purpose, judicial precedents were identified and analyzed. The research was conducted using methods such as analysis and synthesis, deduction and induction, dogmatic method, comparative law, and thought experiment. The possibility of using the institution of judicial coercion to eliminate the problems of accounting regulation in terms of non-compliance of documents with the legislation of the Russian Federation has been identified. Restrictions on the use of this method of developing accounting regulation have been established. The possible risks associated with the use of judicial precedent as a way to eliminate contradictions between regulations issued by the subject of state regulation of accounting, federal laws and other regulatory documents are identified and described.

Keywords: accounting, Russian Federation, reformation, Supreme Court

Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации является сложным, длительным и неопределенным процессом, в ходе осуществления которого возможно возникновение различных правовых коллизий и конфликтов нормативных актов. Наличие данного недостатка - противоречивости актов регулирования, прежде всего, должно устраняться самим регулирующим субъектом. Но не всегда субъект регулирования своевременно и в полном объеме вносит изменения в документы, что

приводит к возникновению конфликтных ситуаций и споров, которые разрешаются судебными органами. Более того, в ряде случаев судебные органы побуждают субъект регулирования внести исправления в нормативные акты, направленные на устранение выявленных конфликтов и противоречий. Тем самым, судебные органы начинают играть определенную роль в процессе регулирования бухгалтерского учета, которую необходимо исследовать. Поэтому тема проведенного исследования является актуальной.

Целью исследования является на основании изучения судебных решений, вынесенных в отношении актов, регулирующих бухгалтерский учет, выявить роль и значение судебных органов, а конкретно, Верховного суда РФ в регулировании бухгалтерского учета.

Данная цель достигнута посредством решения следующих задач:

1. Выявление судебных решений, послуживших основаниями для внесения изменений в документы в сфере регулирования бухгалтерского учета.

2. Анализ данных решений и судебной практики на предмет выявления мотивов инициирования судебных разбирательств, в результате которых были приняты данные решения.

3. Установление значения и последствий принятых решений в части влияния на регулирование бухгалтерского учета.

Решение данных задач осуществлялось с использованием таких методов, как: анализ и синтез, дедукция и индукция, догматический метод, сравнительно-правовой, мысленный эксперимент.

Научная новизна исследования заключается в определении роли и значения вмешательства судебных органов в регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Научная значимость исследования проявляется в развитии методов анализа судебной практики и нормативных актов применительно к оценке вмешательства суда в регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Практическая значимость исследования состоит в установлении возможности использования института судебного принуждения к побуждению органа государственного регулирования бухгалтерского учета к устранению ошибок и конфликтов в документах в области регулирования бухгалтерского учета.

Исследованию подвергалось Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации(утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). В результате установлено, что в данный нормативный акт три раза вносились изменения на основании актов Верховного суда РФ. При этом, последними двумя основаниями для внесения изменений: являлись:

1. Решение Верховного Суда РФ от 08.07.2016 № АКПИ16-443 «О признании недействующими с 1 января 2013 года подпунктов «а», «б» пункта 4, абзаца первого пункта 12, абзаца первого и второго пункта 13

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н» [2]

2. Решение Верховного Суда РФ от 29.01.2018 № АКПИ17-1010 «О признании не действующими пункта 48 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н» [3]

По первому делу административным истцом являлось ПАО «ВНИПИгаздобыча», а по второму - ООО «Инженерная группа ПЛАНА».

Для установления мотивов обращения данных лиц с административными исками в Верховный суд РФ была исследована арбитражная практика. В результате исследования было установлено следующее.

Подаче административного иска от ПАО «ВНИПИгаздобыча» предшествовала длительная тяжба с ООО «Мириад Рус» и органом власти, осуществляющим надзор за соблюдением законодательства на рынке ценных бумаг. Причина спора – отказ ПАО «ВНИПИгаздобыча» в предоставлении акционеру - ООО «Мириад Рус» сведений, предусмотренных законодательством об акционерных обществах для предоставления акционерам. Отказ был мотивирован тем, что акционер требовал предоставить договоры, на что, по мнению ПАО, поддержанного в последствии судами, права не имел, ввиду того, что договоры относятся к документам бухгалтерского учета, которые могут быть представлены только акционерам, владеющим более 25% акций, а ООО «Мириад Рус» на дату обращения такой долей не обладало.

Свою позицию ПАО основывало на положениях Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], тогда как акционер – на основании признанных в последствии недействующими норм Положенияпо ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, из которых вытекало, что договоры к документам бухгалтерского учета не относятся, и акционер имел законное право на их получение. На сторону акционера встал орган, осуществляющий надзор на финансовых рынках и привлек ПАО к административной ответственности. Но в последствии, ввиду признания положений документа в сфере регулирования бухгалтерского учета незаконными, суд кассационной инстанции признал незаконным решение надзорного органа. И данное решение было поддержано Верховным Судом РФ (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 25.04.2017 № 306-АД16-17822 по делу № А57-30087/2015[5]).

При этом, Решение Верховного Суда РФ от 08.07.2016 № АКПИ16-443 Министерство финансов РФ пыталось обжаловать в апелляционном порядке. В Апелляционном определении Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 04.10.2016 № АПЛ16-399 [6] данная апелляционная жалоба осталась

без удовлетворения, а обжалуемое Решение – без изменений. При этом, Верховный суд РФ в данном судебном акте указал, что несмотря на наличие у органа государственного регулирования права на внесение изменений в нормативные акты, изданные до 1 января 2013 года, каких-либо действий по устранению проблемы регулирования, связанной с несоответствием документов регулирования законодательству он не предпринимал, чем создал у хозяйствующих субъектов уверенность, что положения документов, противоречащих закону, являются действующими. Чем и создал риск потерь и привлечения к административной ответственности по спорным операциям.

Тем самым, мотивом действий ПАО «ВНИПИгаздобыча» является сопротивление незаконному привлечению к административной ответственности за незаконный отказ в предоставлении сведений акционеру.

На основании вышеуказанного решения Верховного суда РФ Министерством финансов России был издан соответствующий приказ [7], которым были внесены соответствующие изменения в нормативные акты. В силу этого, не совсем корректным является указание в составе документов, изменяющих Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации именно судебных актов, а не приказов Минфина России.

В отношении другого административного истца - ООО «Инженерная группа ПЛАНА» вывялено следующее.

Данное ООО было вовлечено в судебное разбирательство с физическим лицом – бывшим участником (учредителем) данного общества. Данный спор касался определения действительной стоимости доли в уставном капитале при выходе из состава учредителей ООО. Общество определило величину стоимости доли на основании данных годовой отчетности, предшествующей году выхода учредителя из ООО, тогда как учредитель настаивал на определении стоимости доли на основании данных промежуточной отчетности, составленной на дату конца месяца, в котором им подано заявление о выходе из ООО. При этом, универсальная обязанность составления промежуточной отчетности законодательством не предусмотрена. ООО основывало свою позицию на нормах Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», тогда как бывший учредитель – на отмененных в последствии Верховным судом РФ нормах Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и других актах более низкого уровня.

Тем самым, мотивом действий ООО «Инженерная группа ПЛАНА» являлось снижение собственных обязательств перед бывшим учредителем по выплате ему действительной стоимости его доли, исчисленной на основании норм документов в сфере регулирования бухгалтерского учета, противоречащих законодательству РФ о бухгалтерском учете.

В дальнейшем, в рамках исполнения судебного акта Министерством финансов России был издан соответствующий приказ [8], которым отменены положения нормативных актов, признанных Верховным судом РФ

недействующими с 1 января 2013 года. При этом, в составе изменяющих документов Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации указано решение Верховного суда РФ, а не приказ Минфина России.

В целом, на основании анализа вышеуказанных прецедентов, можно сделать вывод о том, что отсутствие своевременной корректировки нормативных актов более низкого уровня (положений) в части устранения несоответствий акту более высокого уровня регулирования (закону) привело к возникновению споров между экономическими субъектами. А значит, инструмент судебного принуждения в силу сложившейся практики может быть использован для устранения конфликтов и противоречий, возникших между законодательством РФ о бухгалтерском учете и документами в сфере регулирования бухгалтерского учета.

Однако анализ положений статьи 22 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показал, что Верховый суд РФ, как и иные органы судебной власти в целом, не входят в состав субъектов регулирования бухгалтерского учета. Поэтому, вмешательство судебной власти в процесс регулирования бухгалтерского учета является по большей части исключением, нежели чем правилом. И ограничивается только случаями явных противоречий актов, изданных субъектом государственного регулирования, законодательству РФ о бухгалтерском учете.

Помимо этого, существенным ограничением, препятствующим распространению такой практики, является то, что административными истцами в обоих случаях являются коммерческие организации, а подача административного иска связана с определенными расходами (уплата государственной пошлины, услуги представителей и другие возникающие в процессе подготовки и рассмотрения дела затраты). Конечно, данные расходы в части государственной пошлины были возмещены административным истцам на основании решений Верховного суда РФ, но все равно, уплата государственной пошлины – это отвлечение денежных средств из оборота коммерческой организации, что может вызвать вопросы как у учредителей, так и у контролирующих органов, в части целесообразности и законности таких операций. То есть. не любая коммерческая организация может позволить подать административный иск, исход которого не определен, равно как и результат таких действий не очевиден.

Кроме того, вмешательство Верховного суда РФ в процесс регулирования бухгалтерского учета создает дополнительные риски для экономических субъектов. На пример, экономический субъект, а точнее, должностное лицо, отвечающее за ведение бухгалтерского учета, при формировании профессионального суждения руководствовалось положениями нормативных актов, в последствии отмененных Верховным судом РФ, как не соответствующие законодательству. В этом случае, последствия для данного экономического субъекта определены в ПБУ

22/2010 [9], что опять же сопряжено с дополнительными непроизводительными затратами, связанными с исправлением ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая и ретроспективный пересчет сравнимых показателей. Более того, вынесение Верховным судом РФ решения может привести к признанию бухгалтерской (финансовой) отчетности недостоверной с привлечением к административной ответственности.

Кроме того, не всегда Верховный суд РФ определяет в своих решениях, с какого момента следует признавать незаконные нормы недействующими, что также создает неопределенности и риски для экономических субъектов. В рассматриваемых решениях дата признания недействительными норм была четко определена – это 1 января 2013 года. Тем самым, в части анализируемых прецедентов данные неопределенности и риски сняты.

Подытоживая все вышеизложенное, можно сделать следующий вывод. Подобное вмешательство Верховного суда РФ, органа, который прямо не наделен полномочиями в регулировании бухгалтерского учета в Российской Федерации, должно рассматриваться как некое исключительное, экстремальное действие, обусловленное бездействием уполномоченного органа власти, не исполняющего возложенные на него обязанности и создающие риски и неопределенности деятельности экономических субъектов. Однако, в силу отсутствия иного законного способа воздействия на федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий регулирование в данной сфере, с целью побуждения устранения нарушений закона, допущенных им при реализации своих функций, судебное принуждение должно активно использоваться, несмотря на возможные риски, неопределенности и пороки судебных решений.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/12112848/ (дата обращения 01.05.2025)

2. Решение Верховного Суда РФ от 08.07.2016 № АКПИ16-443 «О признании недействующими с 1 января 2013 года подпунктов «а», «б» пункта 4, абзаца первого пункта 12, абзаца первого и второго пункта 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н»[Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71362784/?ysclid=ma8445fifj193184416(дата обращения 01.05.2025)

3. Решение Верховного Суда РФ от 29.01.2018 № АКПИ17-1010 «О признании не действующими пункта 48 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утв. Приказом

Минфина России от 29.07.1998 № 34н»[Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71789424/(дата обращения 01.05.2025)

4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/70103036/(дата обращения 01.05.2025)

5. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 25.04.2017 № 306-АД16-17822 по делу № А57-30087/2015[Электронный ресурс] – URL: https://sudact.ru/vsrf/doc/axmfc1z3jPoQ/(дата обращения 01.05.2025)

6. Апелляционное определение Апелляционной коллегии Верховного Суда РФ от 04.10.2016 № АПЛ16-399[Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206065/(дата обращения 01.05.2025)

7. Приказ Минфина России от 29.03.2017 № 47н «О признании утратившими силу отдельных положений Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/71658276/(дата обращения 01.05.2025)

8. Приказ Минфина России от 11.04.2018 № 74н «О признании утратившим силу пункта 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н» [Электронный ресурс] – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71831890/(дата обращения 01.05.2025)

9. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» [Электронный ресурс] – URL: https://base.garant.ru/12177751/(дата обращения 01.05.2025)

Перспективы развития вида профессиональной деятельности специалиста по управленческому учету и управленческой отчетности в России

The perspectives for the development of the type of professional activity of a specialist in management accounting and management reporting in Russia

Черемушникова Т.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Оренбургский государственный университет
CheremushnikovaT.V.
Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor of Accounting, Analysis and Audit Department
OrenburgStateUniversity

Аннотация. Выявлены тренды развития управленческого учета как направления практической деятельности в России. Обоснована необходимость стандартизации управленческого учета, разработки и утверждения профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету и управленческой отчетности»и рассмотрения управленческого учета как самостоятельного вида профессиональной деятельности.

Ключевые слова: управленческий учет, стратегия, менеджмент, профессиональный стандарт, специалист по управленческому учету и управленческой отчетности

Abstract. The trends in the development of management accounting as a field of practical activity in Russia have been identified. The necessity of standardization of management accounting, development and approval of the professional standard "Specialist in management accounting and management reporting" and consideration of management accounting as an independent type of professional activity is substantiated.

Keywords: management accounting, strategy, management, professional standard, specialist in management accounting and management reporting

Современным незаменимым инструментом, предоставляющим руководству релевантную информацию, необходимую для принятия взвешенных и своевременных решений является управленческий учет как важный элемент системы менеджмента в любой компании. Данный вид учета выходит далеко за пределы традиционного бухгалтерского учета, плавно трансформируясь в многофункциональную внутреннюю систему управления, охватывающую все значимые аспекты, способствующие успешному функционированию бизнеса. Учитывая особенности каждой компании, управленческий учет становится надежным компасом на пути к достижению как стратегических, так и оперативных целей.

Современный этап развития управленческого учета в России охватывает последние десятилетия и характеризуется несколькими ключевыми трендами.

Во-первых, наблюдается активное внедрение цифровых технологий и автоматизации процессов учета. Системы Business Intelligence (BI) и аналитические инструменты помогают обрабатывать большие объемы данных и проводить более глубокий анализ.

Во-вторых, акцент на стратегическом управлении становится все более важным. Компании стремятся не только контролировать текущие финансовые показатели, но и интегрировать управленческий учет в стратегическое планирование, что позволяет более эффективно реагировать на изменения внешней среды.

Третьим трендом является ориентация на устойчивое развитие и социальную ответственность. Все больше организаций включают в свои учетные практики не только финансовые, но и нефинансовые показатели, такие как экология и воздействие на общество, что требует новых подходов к управленческому учету.

Таким образом, современный этап развития управленческого учета в России характеризуется интеграцией технологий, стратегическим мышлением и акцентом на устойчивом развитии. Эти элементы становятся неотъемлемой частью управленческой практики, позволяя компаниям эффективно адаптироваться к быстро меняющимся условиям рынка.

Вопросы важности стандартизации управленческого учета и его институционального регулирования в России затрагиваются в работах уважаемых ученых М.А. Вахрушиной [1-3], Н.Т. Лабынцева [5], Е.А. Шароватовой [5-7], Т.В. Макаренко [6],И.А.Омельченко [7] и др.

Стандартизация управленческого учета представляет собой процесс разработки и внедрения единых стандартов, критериев и практик учета, которые применяются в различных организациях и отраслях. Этот процесс нацелен на создание общего фреймворка, который обеспечивает сопоставимость и прозрачность финансовой информации. Стандартизация позволяет уменьшить вариабельность в подходах к учету, что облегчает анализ и сравнение данных между разными организациями. В конечном итоге, стандартизация призвана повысить качество принимаемых на основании учетной информации решений, обеспечив тем самым более эффективное управление.

Одним из основных направлений в стандартизации управленческого учета является принятие профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету и управленческой отчетности». Этот стандарт представляет собой важный шаг в формировании профессионального сообщества, способного обеспечить высокое качество услуг в области управленческого учета. Установление четких требований к знаниям и компетенциям специалистов поможет улучшить уровень профессионализма в этой области и привлечь более квалифицированных специалистов. На данный момент ведется активная подготовка проекта профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету и управленческой отчетности» и его обсуждение среди профессионального сообщества и практиков бизнеса.

Профессиональный стандарт также будет способствовать унификации образовательных программ, что позволит повысить уровень подготовки будущих специалистов. Это особенно актуально для России, где наблюдается

разрыв между теоретическими знаниями и практическими навыками, необходимыми для успешной работы в области управленческого учета.

По нашему мнению, управленческий учет является«голубым океаном» для развития специалиста экономического профиля. Стратегия голубого океанабыла предложена профессорами кафедры стратегического менеджмента французской бизнес-школы Insead В. Чаном Кимом и Рене Моборн, предложившие инновационный подход к стратегическому менеджменту, нацеленный на создание нового рыночного пространства - «голубых океанов», где конкуренция минимальна или отсутствует. Эта концепция была впервые представлена в книге «Стратегия голубого океана», опубликованной в 2005 году, и с тех пор она приобрела широкую известность и признание среди бизнесменов и исследователей[4].

На основе анализа требований к специалисту по управленческому учету и управленческой отчетности, представленных в вакансиях на сайте HeadHunter.ru, нами была проведена ихсистематизация и группировкапо пяти группам.

Первая группа требований включает в себя формирование управленческой отчетности. Это основа для понимания финансового состояния компании и позволяет управлять активами и пассивами на основе релевантных данных.

Во вторую группу требований можно объединить задачи, связанные с анализом и подготовкой информации. В эту категорию входят такие задачи, как подготовка аналитических записок и презентаций, а также анализ управленческой отчетности, включая план – фактанализ, факторный анализ и комментарии по отклонениям. Эти действия необходимы для оценки текущего состояния дел и улучшения финансовых показателей.

Третья группа требований включает в себя задачи, связанные с внесением и модернизацией данных в систему управленческого учета. Сюда относятся внесение операций в систему управленческого учета, модернизация этой системы, а также разработка и внедрение алгоритмов оптимизации ведения учета. Эти действия помогают эффективно использовать ресурсы и повышать точность и оперативность учета.

Четвертая группа требований отвечает за финансовое планирование, консолидацию и контроль бюджета. В этой категории сосредоточены такие обязанности как формирование бюджета компании, контроль исполнения платежного календаря, консолидация бюджета и расчет бюджетных показателей. Эти процессы помогают обеспечить финансовую стабильность и контролировать расходные потоки компании.

Наконец, пятая группа требований включает в себя задания, направленные на разработку моделей и расчет показателей, связанных с экономическими показателями и мотивацией сотрудников. Сюда относятся участие в построении финансово-экономических моделей, расчет мотиваций сотрудников, проверка заявок на расходование денежных средств, а также подготовка и мониторинг рынка для составления плановых и внеплановых

заявок. Эти действия способствуют более качественному управлению человеческими ресурсами и повышению общей эффективности компании.

В высших учебных заведениях уже давно в рамках подготовки кадров в сфере экономики введена дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» как в образовательные программы бакалавриата, магистратуры, так и специалитета по направлению «Экономическая безопасность».

Проведенный анализ потребности современного рынка труда свидетельствует о растущем спросе российских компаний на специалистов в области управленческого учета. Например, на популярном онлайн-ресурсе по поиску работы hh.ru по запросу «Специалист по управленческому учету и управленческой отчетности» на момент написания статьи представлено более 1 300 вакансий по всей стране. Наиболее высокий спрос на таких специалистов наблюдается в сфере информационных технологий и системной интеграции, где их доля составляет 21%. За ней следуют услуги для бизнеса (10%), строительство и недвижимость (8%), а также товары народного потребления (непищевые) и розничная торговля, каждая из которых занимает по 8% и 5% соответственно (рисунок 1).

Рисунок 1 - Предприятия, предъявляющие спрос на специалистов по управленческому учету в России по отраслям экономики

Источник: составлено автором по данным сайта группы компаний HeadHunter.ru: https://hh.ru

На одном из интернет-сайтов можно найти реестр профессий с информациейпо компетенциям и уровнюзаработных плат. Так средняя зарплата специалиста по управленскому учету и управленческой отчетности в 2025 году составляет более 100тыс. рублей. При этом наиболее востребован опыт работы в сфере управленческого учета от 3 до 6 лет (42 %).

Работодатели вместе со знанием ведения управленческого учета обычно требуют и другие навыки, позволяющие увеличить уровень заработной платы - это финансовое планирование (зарплата больше на 12 %), бюджетирование (зарплата больше на 3%), финансовый анализ и контроль (зарплата больше на 2 %) (рисунок 2).

По результат представленного анализа видно, что уровень заработной платы специалиста по управленскому учету и управленческой отчетностизначительно больше, чем рядового бухгалтера.

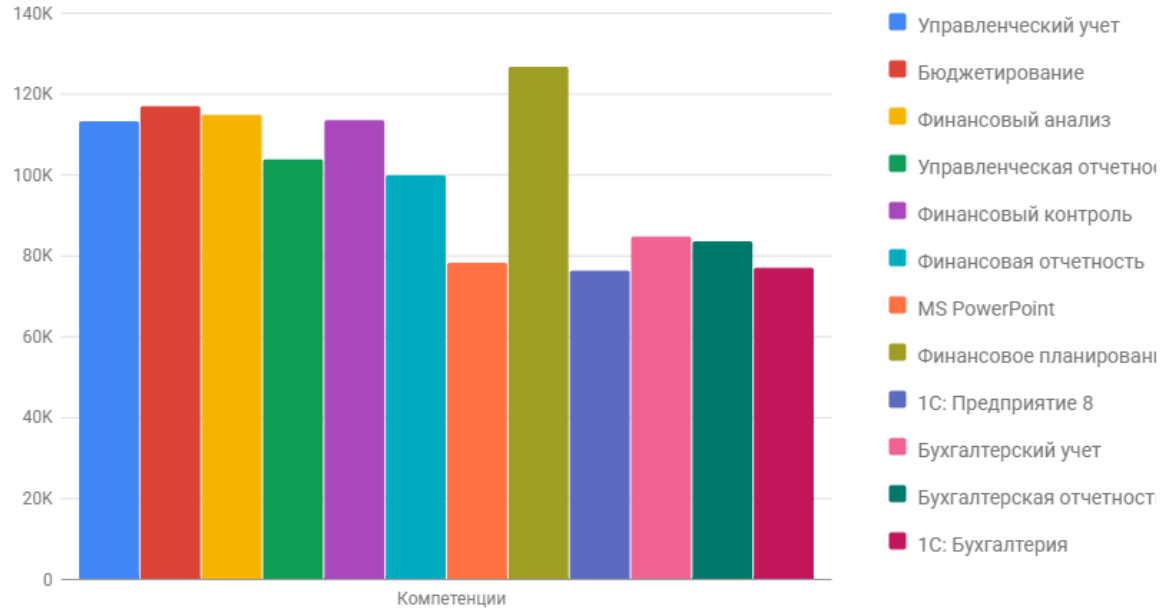


Рисунок 2 – Сравнение средних зарплат в смежных областях с компетенцией знания управленческого учета

Источник: https://study.tenderguru.ru/skills/upravlencheskiy-uchet

Таким образом, стандартизация управленческого учета и принятие профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету и управленческой отчетности» является необходимым шагом для улучшения качества управленческой отчетности, повышения эффективности управленческого учета и формирования единого профессионального подхода к этой важной области. Это позволит российским компаниям повысить свою конкурентоспособность и адаптивность к быстро меняющимся условиям рынка.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - Т. 17. Вып. 33. - С. 12–23.
2. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета. 10 лет спустя // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 8. – С. 861 – 877.
3. Вахрушина М.А. Стандартизация российского управленческого учета как условие его дальнейшего развития // Учет. Анализ. Аудит. - 2018. - Т. 5. - № 3. - С. 72-81.
4. Ким В. Чан. Стратегия голубого океана: как найти или создать рынок, свободный от других игроков / В. Чан Ким, Рене Моборн; пер. с англ. [И. Ющенко]. - Москва : Манн, Иванов и Фербер, 2013. - 288 с.
5. Лабынцев, Н.Т., Шароватова, Е.А., Макаренко, Т.В. Необходимость российской стандартизации управленческого учета в условиях развития международных экономических отношений // Управленческий учет. - 2017. - № 7. - С. 23–31.
6. Шароватова Е.А., Макаренко Т.В. Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 6. – С. 657 – 669.
7. Шароватова Е.А., Омельченко И.А. Дуализм в развитии управленческого учета: стандартизация и индивидуализация // Вопросы управления. - 2018. - № 3 (52). - С. 37-42.

Интеграция бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности в части раскрытия информации об оценочных обязательствах организаций

Integration of accounting (financial) and non-financial reporting in terms of disclosure of information on estimated liabilities of organizations

Шакирова Н.Н.
Аспирант экономического факультета кафедры учета, аудита и экономического анализа по направлению «Региональная и отраслевая экономика»,
Пермский государственный национальный исследовательский университет
ShakirovaN.N.
Postgraduate student of the Faculty of Economics, Department of Accounting, Auditing and Economic Analysis, in the direction of "Regional and Sectoral Economics",
PermStateUniversity

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы интеграции бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности в контексте раскрытия информации об оценочных обязательствах организаций. Проанализированы современные требования нормативно-правового регулирования, включая МСФО (IAS 37) и рекомендации в области устойчивого развития (ESG), а также выявляют ключевые проблемы и перспективы гармонизации финансовых и нефинансовых данных. Особое внимание уделяется методологии оценки, признания и раскрытия оценочных обязательств, а также их влиянию на прозрачность отчетности и принятие управленческих решений.
Ключевые слова: оценочные обязательства, бухгалтерская (финансовая) отчетность, нефинансовая отчетность, раскрытие информации, прозрачность учетных данных

Abstract. The article examines the integration of accounting (financial) and non-financial reporting in the context of disclosing information on estimated liabilities of organizations. It analyzes modern regulatory requirements, including IFRS (IAS 37) and recommendations in the field of sustainable development (ESG), and identifies key problems and prospects for harmonizing financial and non-financial data. Particular attention is paid to the methodology for assessing, recognizing and disclosing estimated liabilities, as well as their impact on the transparency of reporting and management decision-making.
Keywords: estimated liabilities, accounting (financial) statements, non-financial statements, disclosure of information, transparency of credentials

Современные тенденции развития корпоративной отчетности демонстрируют растущую потребность в интеграции финансовой и нефинансовой информации. Это обусловлено как ужесточением регуляторных требований, так и запросами стейкхолдеров, заинтересованных в прозрачности и устойчивости бизнеса. Особую значимость в данном контексте приобретает раскрытие информации об оценочных обязательствах, поскольку их учет и отражение в отчетности оказывают существенное влияние на финансовое положение организации и восприятие ее

деятельности инвесторами, кредиторами и другими пользователями отчетности. В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность и пояснения к ней интересны не только с точки зрения динамики совокупного финансового результата и способности организации развиваться в рамках нестабильной политико-экономической обстановки, но и с точки зрения социальной поддержки сотрудников (наличия социальных гарантий, дополнительного материального стимулирования), а также защиты экологии, окружающей среды, в рамках которой функционирующая организация оказывает свое непосредственное влияние.

Оценочные обязательства, регулируемые МСФО (IAS) 37, представляют собой такие обязательства (обязанности хозяйствующего субъекта) или активы, оценка которых требует профессионального суждения и сопряжена с высокой степенью неопределенности. В то же время, в рамках нефинансовой отчетности (ESG, GRI и др.) организации все чаще раскрывают данные о социальных и экологических обязательствах, которые также могут носить оценочный характер [2, 3].

В социальную группу (S – social) входят все расходы на мероприятия, направленные на улучшение качества жизни сотрудников, развитие инфраструктуры в регионе присутствия компании, меры дополнительного материального стимулирования, выплаты коренным малочисленным народам, находящимся в регионе осуществляемой деятельности организации, участие в благотворительных проектах, организация и предоставление санаторно-курортного лечения, поддержка бывших сотрудников (материальная помощь, выплаты при увольнении на пенсию) и др [1].

В группу «Окружающая среда» (E–environment) входят мероприятия, направленные на восстановление земель после завершения работ, лесоохранные мероприятия (высадка молодняка), очищение водоемов, пострадавших от сточных вод компании, разрабатываются и принимаются новые технологические решения, позволяющие минимизировать вредное воздействие на окружающую среду.

В группу «Корпоративное управление» (G–government) входят разлияного рода мероприятия, направленные на развитие кадрового состава (поддержка молодых ученых), а также оценивается влияние административно-управленческого персонала на результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

Ввиду отсутствия закрытого перечня в отчетностях различных организаций можно обнаружить совершенно различные группы создаваемых оценочных обязательств в зависимости от специфики деятельности хозяйствующего субъекта. В данной статье в таблице представлены наиболее часто встречаемые виды оценочных обязательств, классифицированные согласно описанной ранее ESG-концепции.

Таблица

Классификация раскрываемых оценочных обязательств в рамках ESG-концепции развития бизнеса

Социальная составляющая (S – social)	**Окружающая среда (E – environment)**	**Корпоративное управление (G – government)**
Оценочные обязательства по выплате годового вознаграждения	Резерв на ликвидацию основных средств	Резерв под убыточные (обременительные) контракты
Резерв на оплату отпусков	Оценочные обязательства по рекультивации земель	Оценочные обязательства на судебные разбирательства
Резерв на долгосрочные премии	Оценочные обязательства по восстановлению лесных ресурсов	Резерв под шкалу оценки качества
Оценочные обязательства в связи с увольнением на пенсию	Оценочные обязательства на восстановление окружающей среды после чрезвычайных ситуаций	Оценочные обязательства, связанные с реструктуризацией
Оценочные обязательства в связи с пожизненной утратой трудоспособности		
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений с связи с выслугой лет		
Оценочные обязательства на иные виды вознаграждений сотрудников		

Важно подчеркнуть, что данный перечень не является закрытым и исчерпывающим и содержит лишь наиболее часто создаваемые виды обязательств.

Однако отсутствие единой методологии и стандартизированного подхода к интеграции этих данных в единое информационное пространство создает риски искажения отчетности и снижает ее аналитическую ценность. Данные тенденции наиболее часто прослеживаются у зарубежных компаний, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с нормами действующих международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), в то время как в российских компаниях, преимущественно в крупнейших, ведущих двойной учет – по российским стандартам бухгалтерского учета, а также по МСФО, такая тенденция лишь начинает набирать обороты. При этом стоит отметить, что степень детализации раскрытия информации в таких отчетностях разных организаций разнятся,

так как максимальная детализация и прозрачность публикуемой информации носит лишь рекомендательный, но не императивный характер.

В настоящее время отсутствуют унифицированные стандарты, регламентирующие состав и степень детализации показателей, раскрываемых в рамках реализации ESG-стратегии. В российской практике определенный шаг в этом направлении был сделан в 2021 году, когда Центральный Банк Российской Федерации разработал рекомендации по раскрытию ESG-информации, изложенные в Информационном письме "О рекомендациях по учету советом директоров публичного акционерного общества ESG-факторов, а также вопросов устойчивого развития" [2].

Примечательно, что в данном документе социальная составляющая трактуется расширительно: она не сводится исключительно к аспектам развития и мотивации персонала организации, а включает более широкий круг вопросов, связанных с повышением качества жизни всех заинтересованных сторон, прямо или косвенно взаимодействующих с хозяйствующим субъектом.

На наш взгляд, бухгалтерская (финансовая) и нефинансовая отчетности должны дополнять друг друга в части раскрытия информации об оценочных обязательствах. На рисунке представлены направления гармонизации двух видов отчетности для повышения прозрачности и информативности учетных данных.

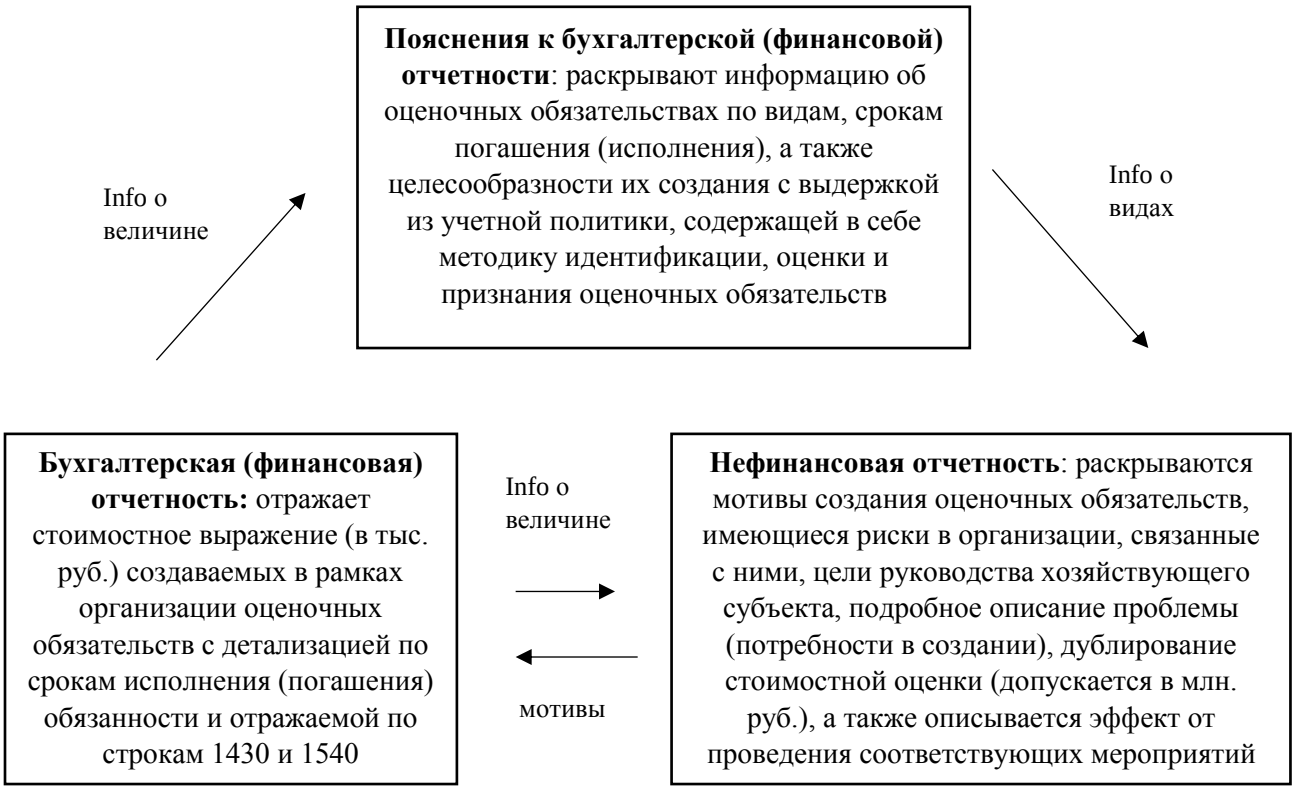


Рис. Интеграция бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности в части раскрытия информации об оценочных обязательствах

Ключевой проблемой раскрытия информации в ESG-отчетности выступает количественная оценка нефинансовых факторов и их стоимостное выражение, что обусловлено вероятностным характером многих мероприятий в рамках ESG-стратегии и преимущественной зависимостью расчетных величин от профессиональных суждений бухгалтеров и экспертных оценок специалистов. В отчетности по устойчивому развитию фиксируются отдельные финансовые показатели ESG, включая затраты на природоохранные мероприятия, инвестиции в основные средства экологической направленности, экологические платежи, штрафные санкции за экологический ущерб, а также социальные и благотворительные расходы. Однако отсутствует четкая методология отражения взаимосвязи между нефинансовыми ESG-метриками, идентифицированными ESG-рисками и их влиянием на финансовые результаты компании. Экологические и социальные риски, равно как и количественные показатели ESG, в большинстве случаев не находят системного отражения в учетных практиках организаций. Это свидетельствует о низком уровне понимания взаимосвязи между ESG-факторами и финансовыми результатами, а также о недостаточной оценке воздействия ESG-рисков на формирование финансовой отчетности, несмотря на существующие регуляторные возможности и отдельные корпоративные инициативы в данной сфере.

Таким образом, рассмотрение информации об оценочных обязательствах вкупе, т.е. при раскрытии компанией дополняющей друг друга информации позволит повысить полезность и информативность финансовой и нефинансовой отчетности существенно увеличится как для инвесторов, так и для аудиторов и сотрудников компании.

Список литературы

1. Карташов, В. С. Оценочные значения как категория связанности показателей финансовой и нефинансовой отчетности / В. С. Карташов // Дискуссия. – 2024. – № 6(127). – С. 88-96. – DOI 10.46320/2077-7639-2024-6-127-88-96. – EDN CXXPYV.
2. Пащенко, Т. В. Оценочные обязательства в финансовой и интегрированной отчетности / Т. В. Пащенко // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : Материалы XVI международной научной конференции., Санкт-Петербург, 27 октября 2021 года / Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2021. – С. 131-136. – EDN NVWDBK.
3. Сафонова, И. В. Развитие учетной практики применения оценочных значений в фокусе раскрытия отчетной информации о ESG-факторах и рисках / И. В. Сафонова, В. С. Карташов // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 6. – С. 29-38. – DOI 10.12737/1998-0701-2023-9-6-29-38. – EDN HAONCH.

Выявление недостатков и ошибок при составлении отчета о финансовых результатах и рекомендации по их устранению

Identification of deficiencies and errors in the preparation of the financial results report and recommendations for their elimination

Шастина И.И.
Помощник бухгалтера, ООО ЦБУ "Конто"
Shastina I.I.
Assistant Accountant, CBU Konto LLC
Шарапова Н.В.
Профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта и аудита, доцент Уральский государственный экономический университет
Sharapova N.V.
Professor, Head of the Accounting and Auditing Department, Associate Professor, Ural State University of Economics

Аннотация. В статье рассмотрена необходимость корректного составления отчета о финансовых результатах. Рассмотрены ключевые ошибки и проблемы при составлении отчета о финансовых результатах. Также проанализированы возможные причины совершения ошибок и пути их предотвращения. Данный материал будет полезен и актуален обучающимся и работающим в сфере экономики, бухгалтерии.

Ключевые слова: отчет о финансовых результатах, ошибки, предотвращение и устранение недостатков.

Annotation. The article considers the need for correct preparation of a report on financial results. The key errors and problems in the preparation of the financial results report are considered. The possible causes of mistakes and ways to prevent them are also analyzed. This material will be useful and relevant for students and those working in the field of economics and accounting.

Keywords: financial results report, errors, prevention and elimination of deficiencies.

В современном мире финансовая (бухгалтерская) отчетность является ключевым фактором в работе любого предприятия, так как именно она даёт оценку финансового состояния и формирует финансовые результаты деятельности. Важное звено в финансовой отчетности занимает отчет о финансовых результатах, который формирует конкретные результаты выручки, себестоимости, суммы прочих доходов и расходов, текущий налог и чистую прибыль.

Зачастую, на практике часто встречаются ошибки и неточности при составлении отчета о финансовых результатах. Ошибки в этом отчете недопустимы, так как он представляет интерес большому кругу пользователей информации, включая сотрудников, директоров, а также инвесторов и налоговую службу. Корректные значения всех строк позволяют заинтересованным лицам видеть полную картину финансового положения. То есть отчет о финансовых результатах формирует обзор данных, который демонстрирует возможные риски и проблемы, которые необходимо решать и впоследствии принимать обоснованные управленческие и инвестиционные решения. Но ошибки, сделанные при составлении отчета о финансовых

результатах, ведут к искажению реального финансового положение предприятия.

Далее рассмотрим основные ошибки, которые могут встречаться при составлении отчета о финансовых результатах и рекомендации по их устранению.

Во-первых, на практике часто встречается неполное или ошибочное отражение фактов хозяйственной деятельности. Принцип полноты и своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности подразумевает полное, без исключений отражение каждого факта хозяйственной жизни, происходящего на предприятии. Такие ошибки могут встречаться в течение всего отчетного периода, и в последствии негативно влиять на информацию в отчете о финансовых результатах.

Во-вторых, предприятия могут не соблюдать методологические требования. Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Федеральная система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней. К первой группе документов относятся: федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации. Ко второй группе документов, устанавливающих базовые правила ведения бухгалтерского учета по отдельным разделам, относятся положения (стандарты) бухгалтерского учета. В настоящее время в России действует целый ряд учетных стандартов, в том числе различные положения по бухгалтерскому учету. К третьей группе документов нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся методические указания, инструкции, рекомендации и др. Четвертую группу составляют рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия. Каждую группу документов необходимо соблюдать каждой организации, поскольку несоблюдение вышеперечисленных норм и стандартов приводят к некорректному отражению доходов и расходов, оприходованию материалов, списанию себестоимости и др. Как правило, эти ошибки также приводят к искажению данных в финансовой отчетности.

В-третьих, могут быть ошибки в начислении налогов и резервов. Недостаточная квалификация работников может привести к неправильному определению налоговой базы, расчету налога на прибыль, а некорректно рассчитанные резервы также влекут за собой отрицательные изменения итогового результата.

Можно сделать вывод о том, что ошибки в бухгалтерском учете возникают по разным причинам. Основной проблемой ошибок является то, что неточности могут существенно искажать данные в отчете о финансовых результатах, что повлечет за собой негативные последствия.

Далее рассмотрим возможности предотвращения ошибок и рекомендации по их устранению.

Финансовая отчетность имеет большое значение в обеспечении прозрачности деятельности организации, информировании заинтересованных сторон. Однако структура, качество и полнота данных могут стать препятствием для эффективного анализа и корректного восприятия финансового состояния предприятия. Поэтому предотвращение ошибок учета, совершенствование способов представления данных в отчете о финансовых результатах является актуальной задачей для повышения качества данных финансовой информации.

В первую очередь, предприятия должны предотвращать допущение ошибок в ведении отчета на протяжении всего отчетного периода. Организации могут внедрять дополнительные системы внутреннего контроля. Например, проводить регулярный аудит бухгалтерского учета и отчетности, который способствует своевременному выявлению и исправлению ошибок. Кроме того, некоторые организации могут автоматизировать ведение учета, то есть использовать современные программы, электронный документооборот и другие системы, которые позволяют вести учет безошибочно. Ещё одним способом предотвращения ошибок является регулярное составление баланса и свода всех счетов. Квалифицированные специалисты лучше понимают требования стандартов, могут быстро реагировать на изменения в законодательстве и умеют правильно интерпретировать финансовые данные, поэтому повышение квалификации сотрудников является важнейшим этапом в работе организации в целом.

Таким образом, отчет о финансовых результатах является важнейшим элементом финансовой отчётности организации, поскольку он отражает финансовое состояние компании за определённый период, позволяет получить полную информацию о финансовом состоянии компании, рассчитывать коэффициенты и на их основании оценивать промежуточные результаты, выявлять риски и проблемы и своевременно принимать решения, поэтому ошибки при составлении финансовой отчетности недопустимы. Постоянное совершенствование методов учета, строгий внутренний контроль и профессиональная компетентность специалистов позволяют минимизировать ошибки. Только так организация сможет обеспечить доверие инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, укрепляя свою репутацию на рынке.

Список литературы

1. Интернет-ресурс: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67172/07fa3f2b4b96e53d4d27ba9491981ff21b80a631/
2. Курманова, А. Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / А.Х. Курманова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 478 с. —

(Высшее образование). — DOI 10.12737/2023978. - ISBN 978-5-16-018560-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2023978
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 256 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/2882. - ISBN 978-5-16-009625-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1941772

СЕКЦИЯ 4. «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Оценка уровня рисков при анализе финансовой устойчивости

Assessment of the level of risks in the analysis of financial stability

Аксентьев Д.С.
Аспирант, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
Aksentev D.S.
Postgraduate student,NovosibirskStateUniversity of EconomicsandManagement

Аннотация.В статье рассматриваются вопросы целесообразности оценки качественных показателей деятельности компании и их количественного выражения для целей анализа финансовой устойчивости. В том числе, рассматривается алгоритм оценки уровня рисков, характерных для отрасли и компании при осуществлении анализа финансовой устойчивости. В частности, предлагается инструментарий для количественного измерения рисков и внедрения их оценки в модели комплексного анализа финансовой устойчивости.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, оценка рисков, экономический анализ.

Abstract. The article discusses the expediency of assessing the qualitative performance indicators of a company and their quantitative expression for the purposes of financial stability analysis. In particular, an algorithm for assessing the level of risks specific to the industry and the company in the implementation of financial stability analysis is considered. In particular, a toolkit is proposed for quantifying risks and implementing their assessment in a comprehensive financial stability analysis model.

Keywords: financial stability, risk assessment, economic analysis.

На сегодняшний день финансовая устойчивость коммерческой организации рассматриваетсяотечественными исследователями как сложная экономическая категория, включающая не только превышение собственных средств над величиной заемного капитала, но и показатели ликвидности, платежеспособности, и оборачиваемости [3, 4, 6, 7]. Однако, при оценке финансовой устойчивости обычно рассматриваются лишь традиционные количественные показатели, будь то показатели финансовой отчетности, или финансовые коэффициенты [1]. При этом, рассматривая финансовую устойчивость как сложную экономическую категорию, разумным является анализ не только количественных, но и качественных показателей.

Одним из важных критериев финансовой устойчивости является оценка уровня рисков, и степени их возможного влияния на деятельность компании [8]. Экономическая ситуация, сложившаяся в России на сегодняшний день, позволяет понять, что отечественные компании, в том числе имеющие высокую финансовую устойчивость с точки зрения структуры капитала и значений рассчитываемых коэффициентов, в связи с ухудшением внешнеэкономических связей и санкционным давлением оказались в затруднительном положении. Таким образом, в условиях,

которые сложились в России в последние годы, приобретает актуальность внимание к расширению инструментария анализа финансовой устойчивости. Возможным решением в данном случае может стать дополнение оценки финансовой устойчивости анализом качественных показателей: географии присутствия компании, степени диверсификации деятельности, зависимости от третьих лиц, и других. Таким образом, глубокая оценка финансовой устойчивости требует в том числе погружения в особенности деятельности рассматриваемой отрасли и отдельной взятой компании [2].

Для включения оценки рисков в комплексные модели анализа является важным вопрос их выражения в количественных показателях [5].Количественное измерение влияния рисков является сложным и трудоемким процессом, требующим привлечения не только инструментов экономического анализа, но методов, используемых в таких дисциплинах, как теория вероятностей, эконометрика, и финансовый менеджмент. На практике столь трудоемкие расчеты могут поставить под сомнение рациональность анализа рисков в целом. В связи с этим, предлагается для количественного выражения рисков основываться на данных, предоставляемых сотрудниками, специализирующимися в данной области, как, например, финансовый менеджер или риск-менеджер. В случае отсутствия в компании указанных специалистов, предлагается оценивать риски посредством профессионального суждения аналитика. Применение такого подхода не предоставляет возможности детально оценить уровень риска, однако позволяет идентифицировать их и принять во внимание возможную степень их влияния на деятельность компании. Показатель уровня рисков может послужить дополнением для традиционных методов анализа.

Рассмотрим применение предлагаемого подхода оценки рисков на примере ЗАО Племзавод «Ирмень» (далее – Общество).

Общество осуществляет деятельность в сфере сельского хозяйства. Основным видом деятельности является разведение крупного рогатого скота, производство молочной продукции, выращивании зерновых и овощных культур. Продукция растениеводства используется в том числе для внутреннего потребления.

Перечень рисков, предлагаемых к рассмотрению для компании сельскохозяйственной отрасли, представлен в Таблице 1.При этом, оценка рисков требует понимания горизонта планирования. В данном случае мы рассмотрим риски в перспективе ближайших трех лет.

Таблица 1

Перечень рисков, характерных для сельскохозяйственной отрасли

Группа рисков	Риски, включенные в группу
Систематические	- ухудшение внешнеэкономических взаимоотношений; - изменение циклов экономики (например, кризисная ситуация); - изменения в области законодательства;

	- климатические риски.
Несистематические	- репутационные; - кадровые; - технологические; - риски, связанные с развитием IT; - риски, связанные с зависимостью от контрагентов; - коммерческие риски.

Общество реализует продукцию на внутреннем рынке, а значит, ухудшение внешнеэкономических отношений не является прямой угрозой потери рынков сбыта.Однако, ряд запасов, в том числе удобрения, медикаменты, семена, и некоторые другие материалы, полностью или частично приобретаются у третьих лиц, в том числе зарубежных. Кроме того, часть техники, используемой в производстве, является зарубежной, и может требовать систематического обслуживания. Ухудшение торговли с зарубежными странами может вызвать сложности в поставках необходимых материалов, и способствовать пересмотру торговых отношений в пользу отечественных контрагентов.

В части оценки влияния экономических циклов необходимо понимать, что основной угрозой является снижение потребления выпускаемой продукции. Товары, выпускаемые Обществом, относятся к товарам первой необходимости, а значит, спрос на такие товары стабильно высок, в том числе в ситуациях экономических спадов.

Вероятность возникновения рисков, связанных с неблагоприятными изменениями законодательства, является низкой, в связи со значимостью отрасли для экономики страны. Напротив, имеет место активное стимулирование сельского хозяйства со стороны государства, как в части налоговых льгот, так и в части субсидирования сельскохозяйственной деятельности. Это позволяет сделать вывод об отсутствии предпосылок для неблагоприятного изменения законодательной базы. Однако, степень влияния мер государственной поддержки и последствия их возможного прекращения требуют дополнительного анализа.

Наибольшим риском для Общества является возможность возникновения неблагоприятных погодных условий, способных снизить объемы производства кормовых культур, что, в свою очередь, может оказать влияние и на основную деятельность Общества – животноводство. Последствием неблагоприятных погодных условий может стать временное ухудшение финансовых результатов.

Общество является одним из лидеров локального рынка мясной и молочной продукции, и обладает высокой узнаваемостью и хорошей репутацией на локальном рынке. Так как отрасль сельского хозяйства существенно не зависит от настроений контрагентов, ухудшение репутации приведет к не столь существенному снижению прибыли, как в случае с брендами, для которых репутация является определяющим фактором. Однако, потеря доверия поставщиков и потребителей может привести к ухудшению финансовых результатов и снижению финансовой устойчивости.

Каровые риски, прежде всего, выражены в рисках некомпетентности персонала, и риске оттока кадров. Риск некомпетентности персонала компенсируется тщательным выбором кадров с высоким уровнем профессионализма, и оказанием сотрудникам всесторонней поддержки. Вероятность оттока человеческого капитала также является низкой, в связи с исторически низкой текучестью персонала.

Общество обладает полной технической базой для обработки зерновых культур, производства и хранения продукции, и стремится к постоянной актуализации технологий, используемых в процессе производства. Это существенно снижает зависимость от третьих лиц, и позволяет поддерживать уровень технологий, опережающий конкурентов.

Зависимость от контрагентов возникает, прежде всего, на этапе приобретения материалов, и на этапе сбыта продукции. Принимая во внимание общий уровень автономности компании, риски, связанные с зависимостью от третьих лиц, не являются высокими.

Коммерческие риски являются низкими благодаря лидирующему положению на локальном рынке в данной отрасли, высокой степени независимости, и стабильно высокому спросу [9,10].

Для количественного представления рассмотренных рисков мы предлагаем вариант классификации, предполагающий присвоение весовых коэффициентов, представленный в Таблице 2.

Таблица 2

Классификация рисков по вероятности наступления соответствующих событий

Вероятность наступления рискового события	Вероятность наступления рискового события, %	Категория	Весовой коэффициент
Отсутствует	0	А	0
Низкая	до 10	Б	0,01
Ниже среднего	от 10 до 30	В	0,03
Средняя	от 30 до 50	Г	0,05
Выше среднего	от 50 до 70	Д	0,07
Высокая	от 70 до 90	Е	0,09
Крайне высокая	от 90 до 100	Ж	0,1

В данном случае вероятность наступления рискового события предлагается оценивать для конкретной компании. Так, например, для компании, не осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, вероятность прямых последствий от ухудшения торговых отношений между странами отсутствует, хотя в целом она является ненулевой. Весовой коэффициент, присвоенный соответствующему риску, может использоваться в балльных моделях оценки финансовой устойчивости в качестве дополнения

к основным рассчитываемым показателям. После присвоения весового коэффициента необходимо оценить степень влияния риска на операционную деятельность рассматриваемого Общества. Для оценки степени влияния рисковых событий на операционную деятельность Общества мы предлагаем категоризацию, представленную в Таблице 3.

Таблица 3

Категоризация рисковых событий по степени влияния на деятельность компании

Степень возможного влияния рискового события на деятельность компании	Категория
Несущественное (потенциальные потери прибыли до 5%)	1
Умеренное (потенциальные потери прибыли 5-15%)	2
Существенное (потенциальные потери прибыли 15-50%)	3
Высокое (потенциальные потери прибыли 50-100%, угроза деятельности компании)	4

На основании решения финансового менеджера компании или профессионального суждения аналитика происходит присвоение категории для каждого рассматриваемого риска.

Рассмотрим оценку уровня рисков на примере ЗАО «Племзавод «Ирмень», представленную в Таблице 4.

Таблица 4

Расчет показателя уровня рисков для ЗАО «Племзавод «Ирмень»

Риск	Оценка уровня риска	Весовой коэффициент	Степень возможного влияния	Расчетный коэффициент
Ухудшение внешнеэкономических отношений	Д	0,07	3	0,21
Изменение циклов экономики	Б	0,01	2	0,02
Изменения в области законодательства	Б	0,01	1	0,01
Климатические риски	Г	0,05	3	0,15
Репутационные риски	В	0,03	2	0,06
Кадровые риски	В	0,03	1	0,03
Технологические риски	Б	0,01	1	0,01
Риски, связанные с IT	А	0	1	0
Зависимость от	В	0,03	3	0,09

контрагентов				
Коммерческие риски	В	0,03	2	0,06
Итого				**0,64**

Сумма расчетных коэффициентов рассматриваемых рисков представляет собой показатель комплексного уровня риска. Данный показатель отражает степень возможного влияния рисков, характерных для деятельности Общества за рассматриваемый период.

Для интерпретации результатов, полученных в ходе оценки рисков, предложены рекомендуемые значения, представленные в Таблице 5.

Таблица 5

Рекомендуемые значения для комплексного показателя оценки уровня рисков (Кур)

Значение Кур	Вывод
Кур ≤ 0,15	Имеющиеся риски несущественны
0,15 < Кур ≤ 0,44	Низкий уровень риска
0,44 < Кур ≤ 0,7	Уровень риска ниже среднего
0,7 < Кур ≤ 0,9	Средней уровень риска
0,9 < Кур ≤ 1,27	Уровень риска выше среднего
1,27 < Кур ≤ 1,91	Высокий уровень риска
Кур > 1,91	Крайне высокий уровень риска

Представленный набор рекомендуемых значений является чувствительным к количеству рассматриваемых рисков, и будет меняться с его изменением. В данном случае перечень для интерпретации составлен для количества рисков, соответствующего рассматриваемому в данной работе.

Исходя из произведенных расчетов мы можем сказать, что ЗАО «Племзавод «Ирмень»» обладает коэффициентом уровня рисков ниже среднего, а значит, рассмотренные риски в целом не могут существенным образом повлиять на деятельность компании, однако, наступление отдельно взятых событий может привести к ухудшению финансовых показателей. Полученный результат при проведении анализа может являться дополнительным свидетельством достаточности финансовой устойчивости в методиках комплексного анализа.

Список литературы

1. Адаменко А. А. Финансовое состояние компании: проблемы измерения и управления [Текст] / А. А. Адаменко, К. С. Колмычек, М. М. Мусаев // Вестник Академии знаний. 2024. №3 (62).

2. Атаева Л. Б. Методические аспекты оценки экономического потенциала и финансового положения предприятия [Текст] / Л. Б. Атаева, А. И. Бексултанова // Вестник Академии знаний. 2022. №6 (53).
3. Болотнова, Е. А. Анализ финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации [Текст] / Е. А. Болотнова, А. Н. Олейник, А. Р. Эркенова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – № 1(45). – С. 55-57.
4. Никитин, Д. Н. Современные методы анализа финансовой устойчивости в корпорации [Текст] / Д. Н. Никитин // Финансовые рынки и банки. – 2023. – № 9. – С. 60-63.
5. Фролова, В. Б. Учет ESG-принципов и влияния рисков в оценке финансовой устойчивости компаний [Текст] / В. Б. Фролова, И. С. Войцеховская // Менеджмент и бизнес-администрирование. – 2022. – № 4. – С. 130-136.
6. Цветцых, А. В. Финансовая устойчивость предприятия: сущность и оценка [Текст] / А. В. Цветцых, К. Ю. Лобков // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – Т. 10, № 1(34). – С. 371-374.
7. Шардан С.К. Методические аспекты оценки финансовой устойчивости [Текст] / С. К. Шардан, Э. М. Гербекова, Д. В. Коркмазова, М. А. Гожева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 41(3). – С. 396-398.
8. Шарапова В.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта как источник для анализа финансовых рисков [Текст] / В.М. Шарапова, Ю.В. Шарапов, О.С. Горбунова // Образование и право. – 2023. - № 6. – С. 304-309.
9. Официальный сайт ЗАО "Племзавод "Ирмень". URL:https://www.irmen.ru/
10. Центр раскрытия корпоративной информации - Интерфакс. URL: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=35985&type=3

Сравнительный анализ методик оценки финансового состояния коммерческой организации

Comparative analysis of methods for assessing the financial condition of a commercial organization

Аксентьев Д.С.
Аспирант, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
Aksentev D.S.
Postgraduate student,NovosibirskStateUniversity of EconomicsandManagement

Аннотация. В статье исследуются теоретические и методические аспекты анализа финансового состояния коммерческих организаций. В частности, рассматривается классический инструментарий и авторские методики анализа финансового состояния коммерческих организаций. Особое внимание уделяется актуальным проблемам анализа, возникающим в условиях экономики России на сегодняшний день, и возможным направлениям их решения.

Ключевые слова: финансовое состояние, экономический анализ, финансовая устойчивость.

Abstract. The article examines the theoretical and methodological aspects of analyzing the financial condition of commercial organizations. In particular, classical tools and author's methods of analyzing the financial condition of commercial organizations are considered. Special attention is paid to the current problems of analysis that arise in the conditions of the Russian economy today, and possible directions for their solution.

Keywords: financial condition, economic analysis, financial stability.

Для эффективной деятельности коммерческих организаций важнейшим фактором является наличие полной и достоверной информации для принятия управленческих решений. Такую информацию управленческий персонал получает посредством экономического анализа, в частности – анализа финансового состояния компании.

Вопросы анализа финансового состояния рассматриваются в трудах многих отечественных и зарубежных авторов. При этом,так как в отечественной литературе отсутствует общепризнанное определение термина «финансовое состояние», фундаментальным вопросом является толкование сущности финансового состояния, определяющее дальнейший подход к анализу, и методы, применяемые в ходе такого анализа.

Так, например, А.Н. Олейник рассматривает финансовое состояние прежде всего с точки зрения ликвидности и платежеспособности, то есть способности компании своевременно отвечать по обязательствам [9]. По мнению О.В. Ищенко, Ж.А. Аксеновой и А.А. Шаманского под финансовым состоянием коммерческой организации понимают, прежде всего, способность достижения и поддержания финансовой устойчивости, и возможность обеспечения устойчивого развития [2]. В результате

проделанной работы авторы приходят к выводу о невозможности оценки экономического потенциала с помощью единственного показателя. Для проведения оценки перечень выбранных для анализа показателей определяется критериями, характеризующими деятельность компании в разных областях. Таким образом, анализ финансового состояния необходимо осуществлять комплексно.

В исследовании О.Ф. Быстрова и Д.А. Парфеновой финансовое состояние компании рассматривается с точки зрения основных целей, которые ставит перед собой коммерческая организация: получение прибыли, увеличение рыночной стоимости, расширение (как в части географии присутствия, так и в части диверсификации деятельности), поддержание занятости и удовлетворение потребностей покупателей [7]. Таким образом, по мнению авторов, анализ финансового состояния должен осуществляться комплексно, посредством коэффициентов ликвидности, обеспеченности собственными средствами, соотношения заемного и собственного капитала, и др.

Обобщая итоги изучения работ этих и других отечественных исследователей, специализирующихся на вопросах финансового анализа, мы пришли к выводу, что на сегодняшний день финансовое состояние определяется, прежде всего, как сложная экономическая категория, отражающая не только способность коммерческой организации своевременно финансировать обязательства и генерировать прибыль при сохранении финансовой устойчивости, но и наличие потенциала развития.

При этом, значительная часть аналитиков по сей день использует традиционный инструментарий анализа, внедренный в отечественную практику в двухтысячных годах, и широко освещенный в экономической литературе. Под «традиционными методами», при этом, понимаются чтение бухгалтерской отчетности, вертикальный и горизонтальный анализ, сравнительный анализ, и коэффициентный метод. В качестве примера мы рассмотрели методы, используемые отечественными исследователями при анализе финансового состояния коммерческих организаций (Таблица 1) [1, 6, 7].

Таблица 1

Методы, используемые в ходе анализа финансового состояния коммерческих организаций

Метод	А.А. Адаменко и др.	Е.А. Болотнова и др.	О.Ф. Быстров и др.	О.В. Ищенко и др.	А.Н. Олейник и др.	С.К. Шардан и др.
Горизонтальный анализ	+	+	+	+	+	+

Вертикальный анализ	+					
Расчет финансовых коэффициентов	+	+	+	+	+	+
Общий анализ бухгалтерской отчетности		+		+		
Трендовый анализ			+		+	
Прогнозирование				+		

Чаще всего среди отечественных исследователей используются горизонтальный анализ и коэффициентный метод. При этом, особое внимание в отечественной литературе уделяется расчету и интерпретации финансовых коэффициентов, так как данный инструмент является наиболее информативным и универсальным для целей финансового анализа. Горизонтальный анализ же используется в качестве дополнения, позволяющего проанализировать изменение показателей в сравнении с показателями прошлого периода, выявить изменения, и идентифицировать причины их возникновения.

Несмотря на широкое распространение традиционных методов и их эффективность, их использование сопряжено с рядом научных проблем.

Во-первых, имеет место использование авторами различных названий одинаковых по своей сути коэффициентов. Так, например, в разных литературных источниках коэффициент автономии может называться коэффициентом финансовой независимости или коэффициентом концентрации собственного капитала. Коэффициент быстрой ликвидности может быть представлен как коэффициент срочной ликвидности, и т.п. Такие расхождения осложняют понимание пользователей аналитической информации, и негативно влияют на прозрачность данных.

Во-вторых, формулы расчета идентичных по наименованию коэффициентов зачастую отличаются в разных литературных источниках. То же касается и рекомендуемых значений показателей, используемых для интерпретации результатов анализа. В связи с существованием данной проблемы нарушается сопоставимость результатов анализа, что в свою очередь препятствует принятию обоснованных управленческих решений пользователями результатов такого анализа.

В-третьих, помимо расхождений в расчете коэффициентов в целом, зачастую для интерпретации результатов используются «универсальные» рекомендуемые значения, не учитывающие отраслевых и иных особенностей объекта анализа [5].

Такой подход препятствует получению достоверного представления о финансовом состоянии компании, в особенности для компаний, осуществляющих деятельность в отраслях с выраженной спецификой. Так, например, для таких ресурсоемких отраслей, как растениеводство и животноводство характерно преобладание внеоборотных активов в структуре баланса, и существенная доля запасов. Это связано с длинным

производственным циклом, и последующей длительной реализацией. В то же время сфера информационных технологий характеризуется малым объемом основных средств и запасов, так как основными ресурсами являются нематериальные активы и человеческий капитал. Сравнение компаний данных отраслей по идентичным показателям не позволит в полной мере оценить их финансовое состояние. Например, в исследовании О.В. Тевелевой был проведен анализ отчетности более двух тысяч компаний с капитализацией, превышающей 1 млрд долларов США. В результате анализа было установлено, что только у 47% компаний соблюдается рекомендуемый диапазон значений коэффициента текущей ликвидности [10]. Данный результат позволяет предполагать, что несоответствие коэффициента ликвидности рекомендуемым значениям не является свидетельством неустойчивого финансового положения компании.

В связи с этим, в текущих условиях особую актуальность приобретают исследования, направленные на совершенствование методик анализа финансового состояния коммерческих организаций, в том числе в части уточнения показателей в соответствии со спецификой отрасли.

В связи с общественным признанием и эффективностью коэффициентного метода отечественными исследователями был сформирован ряд авторских методик, основанных на расчете финансовых коэффициентов. Некоторые из таких методик были рассмотрены в работе А.Д. Ковалевой [8]. Результаты сравнения авторских методик представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Сравнение авторских методик анализа финансового состояния

Область анализа, рассматриваемая в методике автора	Савицкая Г.В.	Шеремет А.Д.	Ефимова О.В.	Ковалев В.В.	Балабанов И.Т.
Структура капитала	+	+	+		
Платежеспособность	+	+	+		
Деловая активность	+			+	+
Рентабельность	+	+	+	+	+
Ликвидность	+	+	+	+	
Финансовая устойчивость	+	+		+	+
Кредитоспособность		+			
Движение денежных средств	+	+	+		

Имущественное состояние	+			+	
Положение на рынке ценных бумаг				+	
Вероятность банкротства	+				
Возможность самофинансирования					+
Валютная самоокупаемость					+

В результате сравнения установлено, что авторские методики основываются на общепризнанных элементах, традиционно используемых аналитиками, однако, дополняются показателями, актуализирующими инструменты анализа для условий современной экономики, расширяющими область анализа, или позволяющими учитывать отраслевую специфику для получения более полного и достоверного представления о финансовом состоянии компании.

Однако,мы видим, что мнения исследователей о перечне показателей, достаточном для проведения оценки финансового состояния расходятся, что представляет собой еще одну важную проблему - выбор наиболее подходящих и достаточных показателей для анализа.

Решение описанных проблем является важным шагом в совершенствовании методики анализа финансового состояния коммерческих организаций, и требует внимания как практиков, так и исследователей, специализирующихся в вопросах финансового анализа. Одним из возможных решений является обновление нормативной базы, устанавливающей регламент расчета и интерпретации финансовых коэффициентов применительно к конкретным отраслям, и условиям экономики России.

Список литературы

1. Адаменко А. А. Финансовое состояние компании: проблемы измерения и управления [Текст] / А. А. Адаменко, К. С.Колмычек, М. М.Мусаев// Вестник Академии знаний. 2024. №3 (62).
2. Аксенова А. А. Методические подходы к анализу и прогнозированию финансового состояния организаций [Текст] / А. А.Аксенова,О.В. Ищенко, Ж. А. Шаманский // ЕГИ. 2023. №2 (46).
3. Аслаханова С. А. Методика экспресс-анализа финансового состояния предприятия [Текст] / С. А.Аслаханова, С. К.Шардан // Вестник Академии знаний. 2022. №3 (50).
4. Атаева Л. Б. Методические аспекты оценки экономического потенциала и финансового положения предприятия [Текст] /Л. Б.Атаева, А.И.Бексултанова // Вестник Академии знаний. 2022. №6 (53).
5. Белицкая О. В. Традиционный подход к оценке финансовой устойчивости организаций: проблемы применения [Текст] / О.В. Белицкая// ЕГИ. 2020. №2 (28).

6. Болотнова Е. А. Проведение анализа финансового состояния организации на практике /Е. А.Болотнова, Э. Э. Едигарян, С. Н.Коренная, А. Н.Олейник // ЕГИ. 2023. № 1 (45).
7. Быстров О. Ф.Финансовое состояние корпорации: методика комплексного анализа [Текст] / О. Ф.Быстров, Д. А.Парфенова// ЭСГИ. 2022. №1 (33).
8. Ковалева А. Д. Особенности авторских методик анализа финансового состояния организации [Текст] / // Научные исследования и инновации. 2021. №4.
9. Олейник А.Н. Оценка финансового состояния компании: теоретические аспекты и практические выводы [Текст] / А.Н.Олейник, К. Н.Святкина, В.В.Шоль, Е.А.Ховятская // Вестник Академии знаний. 2024. №1 (60).
10. Тевелева О.В. О нормативных значениях коэффициента текущей ликвидности [Текст] / О.В. Тевелева// Аудит и финансовый анализ. -М.: ООО "ДСМ Пресс", 2015, №6. - с. 255-259

Современная методика финансового анализа деятельности коммерческого банка

Modern methodology of financial analysis of commercial bank activity

Милосердова А.Н.
к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики,
Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Miloserdova
A.N. Candidate of Economics, Associate Professor of Accounting Department, Institute of Economics, Lobachevsky Nizhny Novgorod State University
Елисеева К.А.
Студент, Дзержинский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского»
Eliseeva K.A.
Student, Dzerzhinsk branch of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nizhny Novgorod State University named after N.I.Lobachevsky"
Кропоткина Л.С.
Студент, Дзержинский филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского»
Kropotkina L.S.
Student, Dzerzhinsk branch of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Nizhny Novgorod State University named after N.I.Lobachevsky"

Аннотация:Научная статья представляет собой анализ современной концепции финансового анализа деятельности коммерческих банков в условиях ограниченного раскрытия параметров деятельности указанных организаций в соответствии с требованиями законодательства. В статье рассматриваются концептуальные подходы к проведению оценки и разрабатываются меры по повышению результативности анализа финансовой устойчивости кредитных организаций.

Ключевые слова: финансовый анализ, банк, финансовой устойчивости кредитных организаций

Abstract: The scientific article is an analysis of the modern concept of financial analysis of the activities of commercial banks in conditions of limited disclosure of the parameters of the activities of these organizations in accordance with the requirements of the legislation. The article discusses conceptual approaches to assessment and develops measures to improve the effectiveness of the analysis of financial stability of credit institutions.

Keywords: financial analysis, bank, financial stability of credit institutions

В современных условиях быстро меняющейся рыночной конъюнктуры, вызванной различными финансовыми и политическими рисками, обеспечение финансовой устойчивости приобретает ключевое значение для поддержания экономической безопасности большинства банковских учреждений. Актуальность произведённого исследования значительна, поскольку финансовая стабильность кредитных организаций выступает важным показателем положительной динамики финансовых результатов его деятельности и инструментом необходимой независимости от рисков,

угрожающих экономике банковского сектора. Анализ финансового состояния кредитной организации предполагает проведение многоаспектной интегральной оценки качества управления собственными финансовыми активами, позволяющую определить вектор стабильного функционирования и наращения финансового благополучия.

Целью данной статьи является комплексное исследование действующих методик оценки финансового состояния деятельности коммерческих банков для разработки подходов к оптимизации процедур расчета и обоснования интегральной методики финансового анализа.

Для достижения поставленной цели будут решены следующие задачи:

4. Исследование действующих подходов к проведению комплексной оценки деятельности организаций банковского сектора.
5. Выявление оптимальных подходов к проведению финансового анализа.
6. Разработка предложений по оптимизации процедуры анализа финансового состояния коммерческого банка.

В настоящее время сформировалось несколько подходов к оценке эффективности деятельности коммерческих банков.

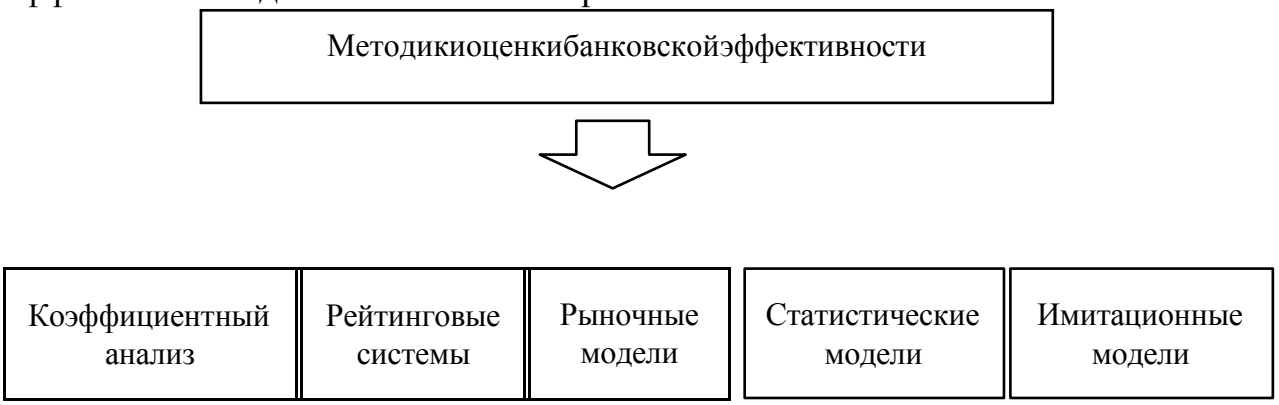


Рисунок 1 – Методики оценки банковской эффективности

Коэффициентный анализ предполагает расчет основных групп показателей, включаемых в разделы оценки ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности вероятности банкротства [19].

Достаточно часто для проведения финансового анализа применяется такой метод как статистические модели. Простейшие модели основываются на моделировании укрупненных финансовых потоков. Более сложные – на управлении составляющими финансового положения организации [19].

Методика Центрального Банка включает в себя критерии (собственный капитал, качество актив, доходность, ликвидность, качество управления) и показатели оценки по каждому из них, нормативные значения в рамках четырехбалльной системы, порядок определения обобщающего показателя по каждому из критериев и сводной оценки по банку в целом [1, 2]. Проводя анализ по данной методике мы получаем комплексную достоверную оценку

результативности деятельности коммерческого банка в исследуемом периоде.

В международной практике промышленно-развитые страны применяют модель компонентов «CAMEL», состоящей из пяти ключевых областей.

Таблица1

КлючевыеобластикомпонентовметодикиCAMEL

Ключевыеобласти	Характеристика
C - Показатели достаточности капитала.	Определяют размер собственного капитала банка, необходимыйдлягарантиивкладчиков,исоответствие реальногоразмеракапиталанеобходимому.
A– Показатели качества активов	Определяют степень «возвратности» активов и внебалансовыхстатей,атакжефинансовоевоздействие проблемных займов.
M-Показателиоценки качества менеджмента	Показателиоценкикачествауправленческой функции, проводимой внутренней политики банка, контроль легитимности операций.
E – Показатели доходности	Показателидоходностиилиприбыльностиспозицийеё достаточностидлябудущегороста эффективности деятельностибанка.
L - Показатели ликвидности	Показателиликвидности,определяющиедостаточноли ликвиден банк, чтобы выполнять текущие и перспективные обязательства [4]

В рамках проведения финансового анализа организаций банковской сферы, возникает объективная необходимость адаптации классических показателей оценки финансового состояния с точки зрения специфики деятельности коммерческих банков. Оптимальная система показателей представляется на следующей (табл. 2.).

Таблица2

Ключевыепоказатели оценки финансового состояния организаций банковской сферы

Коэффициент мгновенной ликвидности	Коэффициент мгновенной ликвидности показывает, какую часть обязательств коммерческий банк может погасить за счет наиболее ликвидных активов, то есть, денежных средств.
Коэффициент быстрой ликвидности	Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть обязательств банк может погасить за счет ликвидных активов, в числе которых денежные средства и чистые вложения в ценные бумаги и иные финансовые активы
Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть обязательств банк может погасить за счет всех оборотных активов.
Оборотный капитал	Оборотный капитал коммерческого банка - это средства, доступные банку для финансирования текущей деятельности.

Покрытие текущих активов излишком долговременных пассивов	Показатель покрытия текущих активов излишком долговременных пассивов отражает степень, в которой долгосрочные пассивы покрывают текущие активы, то есть, насколько долгосрочное финансирование банка превышает его краткосрочные активы.
Эффективность финансовой политики	Эффективность финансовой политики демонстрирует отношение чистой ссудной задолженности к средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями.
Безрисковый уровень покрытия привлечённых средств	Безрисковый уровень покрытия привлечённых средств - это способность банка покрывать свои обязательства перед вкладчиками и кредиторами за счет активов, не подверженных значительным рискам.

Для оценки действительной финансовой устойчивости кредитным организациям дополнительно следует рассчитывать следующие показатели:

- Коэффициент нестабильности ресурсов
- Доля средств некредитных организаций в пассивах
- Долговая вексельная нагрузка на обязательства
- Превышение (дефицит) средств клиентов, не являющихся кредитными организациями над ссудной задолженностью
- Отношение средств клиентов, не являющихся кредитными организациями к чистой ссудной задолженности.

В качестве эффективной оценки результативности деятельности коммерческого банка, нам представляется необходимым расчет следующих показателей:

- Рентабельность среднегодовых активов (ROA);
- Рентабельность капитала (ROE);
- Чистая процентная маржа (чистые процентные доходы к средневзвешенным активам, приносящим процентные доходы).

Отметим, с рассмотренными выше вопросами взаимосвязаны проблемы, проанализированные другими современными авторами в [3 – 32].

В заключении проведенного исследования можно с высокой долей уверенности заключить, что современная концепция финансового анализа деятельности организаций банковской сферы требует ориентации на сбалансированность показателей, учитывающих отраслевые особенности функционирования указанных организаций.

Список литературы

1. Указание Банка России от 03.04.2017 N 4336-У (ред. от 27.11.2018) "Об оценке экономического положения банков" (вместе с "Методикой оценки показателей прозрачности структуры собственности банка") – Текст: электронный // Параграф: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_217168/ (дата обращения: 19.05.2025).
2. Инструкция Банка России от 29.11.2019 N 199-И (ред. от 18.08.2021) «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности

капитала банков с универсальной лицензией» – Текст: электронный // Параграф: [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342089/ (дата обращения: 08.05.2025)
3. Алдабаева М.С., Рассадин Д.М., Савкина М.А., Плехова Ю.О. Актуальные проблемы экономико-правового регулирования малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2019. № 7 (108). С. 765-769.
4. Андреева Т.В., Бодрикова О.А., Борисов С.А., Варпаева И.А., Видищева Р.С., Гришина О.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Едронова В.Н., Журавлева Т.А., Зылёва Н.В., Ивашечкина Л.Г., Игонина Е.С., Каспина Р.Г., Кемаева С.А., Маслова Т.С., Матвеев В.А., Мизиковский И.Е., Мизиковский Е.А., Милосердова А.Н. и др. Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и экономической статистики. Монография. Нижний Новгород. Изд.: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. 2020. 319 с.
5. Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Ермакова М.Н., Злотникова Г.К., Нурмухамедова Х.Ш., Катанаева Л.А., Дьяченко Е.Ю., Логвинова Т.И., Ахтамова Г.А., Климова А.Д., Мартынова Т.А., Галата Л.В., Борисова Л.В., Свиридова Е.А., Короткова М.В., Крысанова Н.В., Дорошенко О.М. и др. Развитие современной экономики: учетные механизмы и правовое регулирование. Монография. М. КноРус. 2018. 218 с.
6. Дружиловская Т.Ю. Трактовка понятия нематериальных активов в российском и международных стандартах // Аудиторские ведомости. 2003. № 2. С. 55-62.
7. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 2. С. 30-39.
8. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 7 (319). С. 19-27.
9. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.
10. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 46 (244). С. 2-10.

11. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н., Ходырев А.А. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 24 (270). С. 2-16.
12. Дружиловская Э.С. Концептуальные основы оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 2-1. С. 272-278.
13. Дружиловская Э.С. Современный взгляд на историю оценки как элемента метода бухгалтерского учета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2010. № 5-1. С. 270-276.
14. Ефимычев Ю.И., Плехов Д.А., Плехова Ю.О. Разработка методики прогнозирования будущих доходов для оценки бизнеса // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 5 (86). С. 8-14.
15. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев (мл.). М.: Проспект, 2022. 592 с.
16. Коляда А.А., Плехова Ю.О. Определение понятия бизнес-модели и требований к нему в целях стратегического менеджмента организации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2024. № 1 (73). С. 7-16.
17. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.
18. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
19. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.
20. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла // Аудиторские ведомости. 2008. № 10. С. 78-84.
21. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии. Монография. Н. Новгород. Изд. Нижегор. госун-та. 2005.150 с.
22. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Выбор объектов калькулирования себестоимости продукции в условиях сельскохозяйственного производства // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 47-66.
23. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Построение учетной информации о затратах на производство продукции молочного скотоводства // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 9. С. 34-42.
24. Остапенко А.В., Плехова Ю.О. Совершенствование организации самостоятельной работы студентов как путь повышения качества юридического образования // Педагогика. Вопросы теории и практики. 2018. № 4 (12). С. 12-15.
25. Петров А.А., & Семенова, О. И. (2020). Методы стресс-тестирования кредитного портфеля банка. Финансовый менеджмент, (6), 67–74.

26. Плехова Ю.О. Анализ внешних резервов развития промышленных предприятий в постиндустриальной экономике // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 3 (108). С. 54-56.
27. Плехова Ю.О., Бедный Б.И., Грудзинский А.О. Непрерывное предпринимательское образование в системе инновационной инфраструктуры национального исследовательского университета // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2011. № 6-1. С. 11-19.
28. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Применение матричных организационных структур в практике управления // ИТпортал. 2014. № 2 (2). С. 3.
29. Плехова Ю.О., Картомин А.Г. Сравнительный анализ организационных структур, применяемых при осуществлении проектной деятельности // Менеджмент в России и за рубежом. 2013. № 4. С. 68-74.
30. Трофимов О.В., Стрелкова Л.В., Мизиковский И.Е., Павленков М.Н., Сидоренко Ю.А., Горшкова Л.А., Плехова Ю.А., Трифонов Ю.В., Удалов О.Ф., Яшин С.Н., Макушева Ю.А., Павлова И.А., Фролов В.Г., Поплавский Б.Н., Макаров С.Л., Визгунов А.Н., Борисов С.А., Захаров В.Я., Золотов А.В., Гуськова И.В. и др. Проблемы функционирования предприятий в цифровой экономике. Монография. М. Юнити-Дана. 2019. 226 с.
31. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // В сборнике: The Impact of Information on Modern Humans. Conference proceedings . Springer Nature Switzerland AG, 2018. С. 152-162.
32. Федорова Е.А. Кредитный риск: оценка и управление / Е. А. Федорова, О. Н. Соколова. Москва: Магистр, 2021. 288 с.

Анализ и перспективы развития рынка искусственного интеллекта всельскомхозяйстве

Analysis and development prospects of the artificial intelligence market in agriculture

Трясцина Н.Ю.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и права, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева
Tryastsina N.Y.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Security and Law, K.A. TIMIRYAZEV MOSCOW STATE AGRICULTURAL ACADEMY

Пичугина Е.Е.
Младший научный сотрудник, ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ
Pichugina E.E.
Junior Researcher, FSBI FNC VNIIESH

Дулова А.С.
Младший научный сотрудник, ФГБНУ ФНЦ ВНИИЭСХ
Dulova A.S.
Junior Researcher, FSBI FNC VNIIESH

Аннотация. В статье рассматривается текущее состояние и перспективы развития рынка искусственного интеллекта (ИИ) в сельском хозяйстве. Подчеркивается роль ИИ в трансформации аграрного сектора за счёт автоматизации, повышения точности агротехнических операций и обработки больших данных. Анализируются глобальные и российские тенденции: рост инвестиций, внедрение агророботов, развитие «умных ферм», а также прогнозы роста рынка до 2030 года. Особое внимание уделяется барьерам внедрения ИИ в России — дефициту кадров, инфраструктурным ограничениям и зависимости от зарубежных технологий. Выявлены ключевые технологические тренды и направления государственной поддержки, способствующие устойчивому росту агросектора. Статья представляет собой комплексное исследование факторов, влияющих на рынок ИИ в сельском хозяйстве, с учётом мировых вызовов и региональных особенностей России.

Ключевые слова: искусственный интеллект, сельское хозяйство, цифровизация, агротехнологии, умные фермы, big data, автоматизация, Россия.

Abstract. The article explores the current state and future prospects of the artificial intelligence (AI) market in agriculture. It highlights AI's transformative impact on the agricultural sector through automation, precision in agro-technical operations, and big data analysis. The study examines global and Russian trends, including investment growth, agri-robotics, smart farm development, and market forecasts up to 2030. Particular attention is paid to challenges facing AI adoption in Russia, such as infrastructure limitations, skill shortages, and reliance on imported technologies. Key technological trends and state support initiatives are identified, indicating the potential for sustainable growth in the Russian agri-sector. The article

offers a comprehensive evaluation of the factors shaping AI development in agriculture, with regard to global trends and regional specifics.

Keywords: artificial intelligence, agriculture, digitalization, agrotech, smart farms, big data, automation, Russia.

Сельское хозяйство активно внедряет искусственный интеллект (ИИ) в ответ на вызовы роста населения, изменения климата и ограниченности ресурсов. ИИ позволяет автоматизировать процессы, анализировать большие данные и повышать точность агротехнических операций, способствуя росту эффективности. Развитие технологий включает машинное обучение, компьютерное зрение, беспилотные и роботизированные системы. Агротехкомпании, стартапы и научные центры инвестируют в ИИ для повышения эффективности использования биологических активов и других видов ресурсов и снижения затрат. Рост интереса со стороны государства и инвесторов создаёт благоприятные условия для развития отрасли. Актуально проанализировать текущее состояние рынка ИИ в агросекторе, определить ключевые факторы его роста и перспективные технологические направления.

Анализ современного состояния рынка ИИ в сельском хозяйстве показал, что в последние годы искусственный интеллект (ИИ) становится неотъемлемой частью трансформации сельского хозяйства, способствуя повышению эффективности, устойчивости и продуктивности аграрного сектора. Глобальный рынок ИИ в сельском хозяйстве демонстрирует устойчивый рост: по данным компании Spherical Insights, его объем увеличится с 1,05 млрд долларов США в 2022 году до 5,27 млрд долларов к 2023 году, что соответствует среднегодовому темпу роста (CAGR) 17,5% . Основными драйверами этого роста являются необходимость повышения урожайности культур и продуктивности животных, оптимизация использования ресурсов [2], адаптация к изменяющимся климатическим условиям. ИИ находит широкое применение во всех отраслях сельского хозяйства — растениеводстве, животноводстве, аквакультуре и агрологистике, включая точное земледелие, мониторинг состояния растений и животных, автоматизацию техники и прогнозирование урожайности. Технологии машинного обучения, компьютерного зрения и предиктивной аналитики позволяют фермерам принимать обоснованные решения на основе анализа данных, получаемых с датчиков, спутников и дронов. Например, использование ИИ для мониторинга здоровья растений и животных способствует раннему выявлению заболеваний и снижению потерь урожая и поголовья [3].

В России внедрение ИИ в сельское хозяйство также набирает обороты, хотя и сталкивается с определенными вызовами. По данным Национального центра развития искусственного интеллекта при правительстве России, уровень использования ИИ в аграрном секторе увеличился в 1,5 раза с 2021 года и в настоящее время составляет 32%. Однако, по сравнению с мировыми показателями, где уровень внедрения ИИ в сельском хозяйстве достиг 52% еще в 2020 году, Россия отстает примерно в три раза [4]. Среди успешных примеров ИИ в российском АПК — система автономного управления Cognitive Agro Pilot от компании Cognitive Pilot, установленная на более чем 1000 комбайнов. Она повышает производительность на 25% и снижает расход топлива на 7%. Также стоит отметить решение «Агроаналитика» от «СмартАгро», обеспечивающее сбор и анализ данных с техники, спутников и датчиков для прогнозирования урожайности и оптимизации агропроцессов. Основные барьеры внедрения ИИ — высокая стоимость, дефицит специалистов, слабая инфраструктура и зависимость от импорта. Для их преодоления реализуется федеральный проект «Искусственный интеллект» в рамках нацпроекта «Цифровая экономика», предусматривающий развитие кадров, поддержку исследований и внедрения технологий [5].

Таким образом, несмотря на трудности, агропромышленный комплекс России активно внедряет ИИ. При поддержке государства и развитии отечественных технологий ожидается рост применения ИИ, что повысит конкурентоспособность отрасли [1].

Глобальный рынок технологий ИИ в сельском хозяйстве демонстрирует стремительный рост. По данным Grand View Research, его объем составил **$1,91 млрд** в 2023 г. и прогнозируется рост по CAGR **25,5%** до 2030 г. (согласно анализу прогноза на 2024–2030 гг.) [6]. Аналогичные оценки дают и другие аналитические агентства: MarketsandMarkets ожидает увеличение с **$1,7 млрд** (2023) до **$4,7 млрд** (2028) [7], а Mordor Intelligence – с **$2,55 млрд** (2025) до **$7,05 млрд**к 2030 г. (CAGR ~22,6%) [8]. Эта динамика обусловлена возрастающим спросом на продукцию растительного происхождения (несмотря на тренд к веганству) и глобальным ростом населения (до ~10 млрд к 2050 г. по оценкам WRI). Новые технологии – дроны, роботизированные системы, компьютерное зрение и «большие данные» – позволяют агрофирмам повышать урожайность и устойчивость производства . Кроме того, государственная поддержка инноваций (программы AgriTech и др.) способствует быстрому внедрению ИИ-решений.

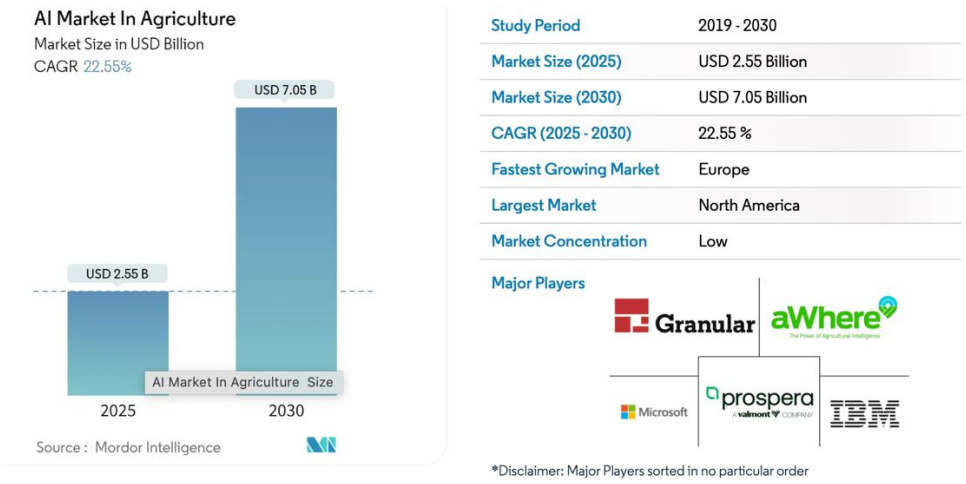


Рис. 1. ***Прогноз роста мирового рынка ИИ в сельском хозяйстве по 2028 г. (USD, млрд).*** *Источник: Mordor Intelligence*

По оценкам Grand View Research, для России характерна аналогичная тенденция, хотя масштаб рынка в настоящий момент существенно меньше мирового. Согласно Grand View Research, «умный» агросектор РФ (включая ИИ-решения) принес **$810,0 млн** выручки в 2023 г. и к 2030 г. вырастет до **$2 060,6 млн** (CAGR 14,3% с 2024 г.). Это означает резкое ускорение цифровизации сельского хозяйства в стране. (по данным отчета, на Россию в 2023 г. приходилось лишь ~**3,6%** мирового рынка умного АПК, но при сохраняющемся тренде доля будет расти) [6].

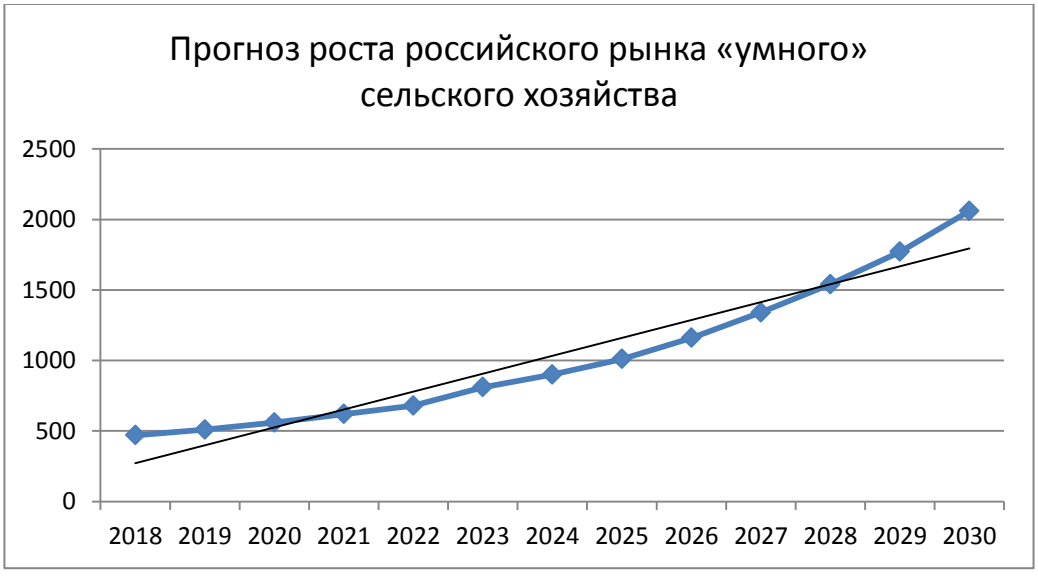


Рис. 2. ***Динамика и прогноз роста российского рынка «умного» сельского хозяйства (включая ИИ), 2018–2030 (USD млн)***

Анализ показал, что ключевыми факторамиразвития рынка ИИ в сельском хозяйстве являются:

- увеличение численности мирового населения. Это требует значительного повышения производительности агросектора, что стимулирует внедрение решений, способных повысить урожайность и продуктивность без расширения посевных площадей и поголовья.

- современные достижения в области ИИ – машинного обучения, аналитики спутниковых данных, сенсорики и робототехники – позволяют фермерам собирать и оперативно анализировать большие объемы полевых данных [9]. Например, алгоритмы компьютерного зрения и дроны выявляют очаги болезней и дефицита влаги, что улучшает планирование полива и защиту растений. Концепция «прецизионного земледелия» на основе ИИ становится массовой: в нее входят анализ изображений, самоходные тракторы и интеллектуальные системы орошения.

ИИ-технологии, такие как машинное обучение, сенсорика и дроны, позволяют аграриям эффективно анализировать полевые данные, выявлять болезни и дефицит влаги, улучшая полив и защиту растений. Прецизионное земледелие с автономной техникой и умными системами орошения активно распространяется.

Климатические изменения и нехватка воды требуют эффективных решений. ИИ помогает прогнозировать урожай в засуху, экономно использовать ресурсы и развивать устойчивые культуры, обеспечивая продовольственную безопасность.

Старение кадров и отток молодёжи побуждают фермеров внедрять автоматизацию с автопилотом. Цифровая грамотность менеджеров агрохолдингов способствует освоению ИИ. Несмотря на высокие начальные затраты, экономия на трудовых ресурсах и рост эффективности использования материальных ресурсов делают такие инвестиции оправданными [2].

Эти факторы интегрированы в современную концепцию «цифрового сельского хозяйства»: по оценкам FAO, применение ИИ и датчиков «меняет нашу модель производства и потребления продовольствия» и должно идти в связке с внедрением устойчивых практик.

Внедрение ИИ в АПК различается по регионам. Северная Америка занимает лидирующую позицию: по данным Global Market Insights, США и Канада обеспечили **≈53%** мирового рынка AI в агросекторе в 2023 г. благодаря развитой инфраструктуре и высоким инвестициям [10]. На Европу приходится вторая по величине доля рынка (активно растущая, CAGR свыше 20%), чему способствуют масштабные ЕС-инициативы по «цифровизации сельского хозяйства». Регион Азиатско-Тихоокеанского региона (включая Китай, Индию и др.) быстро догоняет (APAC – третья по объему доля рынка, особенно ввиду внедрения ИИ в Китае и Индии для решения задач продовольственной безопасности) [9]. Россия находится в более начальной

фазе: на долю РФ приходится лишь около 3,6% мирового «умного» АПК, однако рынок также демонстрирует устойчивый рост.

Рынок ИИ в сельском хозяйстве стремительно растёт как в мире, так и в России. Его развитие стимулируется необходимостью повышения продовольственной продуктивности на фоне роста населения и климатических вызовов. Технологические инновации, государственная поддержка и рост цифровой грамотности аграриев создают условия для масштабирования «умных» решений. При темпах роста 20–25% в год к 2030 году рынок многократно превзойдёт показатели середины 2020-х. Россия, начав с более низкой базы, способна догнать мировые тренды при усилении инвестиций и господдержки.

Мировой рынок ИИ-решений для аграрного сектора стремительно растёт: по прогнозам, с $1,7 млрд в 2023 г. он вырастет до $4,7 млрд к 2028 г. [12]. В России внедрение ИИ в сельском хозяйстве началось относительно недавно. Согласно данным Национального центра развития ИИ, к 2024 г. средний уровень использования ИИ в экономике вырос в 1,5 раза по сравнению с 2021 г. и составил 32%. Однако в агросекторе его применение пока ограничено: лишь 12–15% сельхозкомпаний на 2023 г. использовали нейросети в производстве (ещё 37% планировали их внедрение). В крупных агрохолдингах уже внедряются системы машинного зрения и аналитики: они применяют дроны и спутниковые данные для оценки засорённости полей и густоты растений, прогнозируют урожайность, а также используют цифровые весы и видеокамеры для контроля технологических регламентов. В качестве перспективных направлений называют автономную сельхозтехнику, непрерывный мониторинг животных, а также применение нейросетей в ветеринарии и селекционной работе [3].

Внедрение ИИ и смарт-технологий в сельском хозяйстве России сдерживается рядом факторов. Во-первых, **высокая стоимость оборудования и ПО**: датчики, роботы, системы спутникового мониторинга и сопутствующая инфраструктура требуют значительных инвестиций. Во-вторых, **недостаток инфраструктуры и квалифицированных кадров**: во многих сельских районах слабое интернет-покрытие, нехватка мобильной связи и дефицит IT-специалистов препятствуют цифровизации агропроизводства. Третья группа ограничений – **институциональные и регулятивные барьеры**: зависимость от зарубежных комплектующих и программ (санкции и девальвация рубля затрудняют импорт высокотехнологичных решений), а также отсутствие отработанных стандартов и норм для применения ИИ в АПК. Наконец, **структурные особенности отрасли**: технологии точного земледелия эффективны преимущественно в крупных хозяйствах со значительными площадями и капиталом, а мелкие фермеры редко могут их позволить и использовать из-за

малых размеров участков. В совокупности эти факторы пока существенно ограничивают распространение ИИ на общероссийском сельхозрынке.

Сельское хозяйство в России распределено неравномерно по федеральным округам. Крупнейшими по объёму производства являются Центральный (26%) и Приволжский (23%) округа, что связано с концентрацией плодородных земель и аграрных предприятий (Белгородская, Тульская, Липецкая, Пензенская и др.). Южный ФО даёт около 16% продукции (главным образом в Краснодарском крае и Ростовской области, специализирующихся на зерновых, масличных и овощах), Сибирский – ~12% (Алтайский край, Новосибирская и Томская области – основные зернопроизводители). На Северо-Кавказский ФО приходится ~8%, на Северо-Западный (Карелия, Ленинградская) – ~5%, а Дальневосточный – только ~3% всей агропродукции. Лидирующими регионами по производству сельхозпродукции являются Краснодарский край, Ростовская и Белгородская области.

Региональные особенности влияют на внедрение ИИ: черноземные регионы Центральной России и Юга с развитой инфраструктурой быстрее привлекают инвестиции, тогда как на Дальнем Востоке и Северном Кавказе цифровизация замедлена. Климат также определяет приоритеты: на Юге — роботизация и орошение, на Севере — автоматизация теплиц и животноводства.

Роботизация и автоматизация полевых и тепличных работ — ключевое направление агротеха в растениеводстве. Внедряются автономные тракторы, опрыскиватели, системы сбора урожая и тепличные роботы. Они заменяют ручной труд, повышают точность обработки и снижают затраты. Минсельхоз уже реализует проекты «цифровых двойников» и моделирования агропроцессов [11]. В сельском хозяйстве активно используются IoT-устройства, такие как датчики почвы, погодные станции, системы полива и RFID-метки, которые в сочетании с ИИ создают «умные фермы». Это позволяет проводить прецизионный мониторинг, выявлять болезни и автоматизировать идентификацию. Минсельхоз поддерживает внедрение IoT и спутникового зондирования для оптимизации процессов. Big Data и ML-алгоритмы помогают прогнозировать урожайность, удобрения и риски засухи, а анализ спутниковых снимков и рыночных данных помогает фермерам выстраивать оптимальные стратегии. К 2028 году рынок аналитических и AI-решений вырастет более чем в 2,5 раза [12].

ИИ активно используется в скотоводстве для диагностики болезней, оптимизации питания и управления доильными роботами. В селекции он ускоряет генетический отбор с учётом региональных условий. Аналитика помогает прогнозировать болезни и корректировать ветеринарные меры. В будущем «умные фермы» внедрят AI-контроль за здоровьем и питанием

скота. Рынок ИИ в сельском хозяйстве России имеет высокий потенциал, но ограничен техническими и организационными барьерами. Требуются инвестиции в инфраструктуру и цифровую грамотность, а также усилия власти и бизнеса для стимулирования инноваций. Госпрограммы и нацпроекты поддерживают аграрные стартапы и образовательные инициативы, ускоряя цифровизацию [5]. При активном развитии аддитивного производства и импортозамещения возможно создание отечественных решений, адаптированных к российским условиям. Устранение инфраструктурных ограничений и укрепление научной базы позволит рынку ИИ в агросекторе вырасти к 2030 году, повысив эффективность и устойчивость сельского хозяйства.

Развитие ИИ в сельском хозяйстве является перспективным и динамичным процессом в мировой и российской экономике. ИИ уже сегодня значительно влияет на эффективность агропроизводства, улучшая урожайность, оптимизируя ресурсы и сокращая издержки. К 2030 году мировой рынок ИИ в агросекторе может вырасти в 2,5–3 раза, а в России — в 3–5 раз при поддержке государства и сохранении текущих темпов развития. Однако на пути к цифровизации остаются вызовы: высокая стоимость внедрения, недостаточная инфраструктура, дефицит кадров и зависимость от импортных технологий. Эти проблемы особенно выражены в удалённых регионах России, таких как Дальний Восток и Северный Кавказ.

Ключевыми направлениями развития ИИ в сельском хозяйстве до 2030 года являются агророботизация, системы «умных ферм» на базе IoT, аналитика больших данных и нейросетевые решения для животноводства, селекции и агроэкологии. Важную роль будут играть отечественные разработки в области сенсоров, автономной сельхозтехники и прогнозной аналитики. Новизна исследования заключается в комплексной оценке факторов, влияющих на рынок ИИ в сельском хозяйстве России, с учётом мировых тенденций и региональной специфики, а также в выявлении технологических трендов, которые могут трансформировать агросектор.

Устойчивое развитие рынка ИИ в сельском хозяйстве России возможно при активном сотрудничестве государства, науки и бизнеса, направленном на устранение барьеров и поддержку инноваций. Развитие интеграция ИИ-технологий в агропромышленный комплекс будет ключевым фактором в обеспечении продовольственной безопасности, конкурентоспособности и устойчивого роста сельскохозяйственного производства.

Список литературы

1. Ресурсный потенциал устойчивого развития сельского хозяйства / Н. В. Сергеева, В. В. Рахаева, Н. Ю. Трясцина [и др.]. – Москва: ИКЦ «Эксперт», 2023. – 156 с.

2. Трясцина, Н.Ю. Аналитическое обеспечение управления производительностью труда в сельском хозяйстве / Н. Ю. Трясцина. – Москва: ООО "Мегаполис", 2018. – 162 с.

3. Spherical Insights. Artificial Intelligence in Agriculture Market. URL: https://www.sphericalinsights.com/reports/artificial-intelligence-in-agriculture-market

3. Forkagro. Искусственный интеллект укрепляет свои позиции в сельском хозяйстве России: уровень использования ИИ увеличился на 15 раз. URL: https://forkagro.com/incubator/v/iskusstvennyj-intellekt-ukreplyaet-svoi-pozicii-v-selskom-hozyajstve-rossii-uroven-ispolzovaniya-ii-uvelichilsya-na-15-raza

4. РБК. Искусственный интеллект в сельском хозяйстве. URL: https://www.rbc.ru/technology_and_media/14/06/2023/64802aae9a7947c6121756b7

5. Grand View Research. Artificial Intelligence in Agriculture Market. URL: https://www.grandviewresearch.com/industry-analysis/artificial-intelligence-in-agriculture-market

6. Markets and Markets. AI in Agriculture Market. URL: https://www.marketsandmarkets.com/Market-Reports/ai-in-agriculture-market-159957009.html

7. Mordor Intelligence. Artificial Intelligence in Agriculture Market. URL: https://www.mordorintelligence.com/industry-reports/ai-in-agriculture-market#:~:text=Artificial%20Intelligence%20,Market%20Size

8. FAO. AI can be a game-changing solution for farmers. URL: https://www.fao.org/newsroom/detail/ai-can-be-a-game-changing-solution-for-farmers--fao-innovation-chief/en

9. Global Market Insights. AI in Agriculture Market. URL: https://www.gminsights.com/industry-analysis/ai-in-agriculture-market

10. GlobeNewswire. Artificial Intelligence in Agriculture Market Skyrockets to 7.97 Billion by 2030. URL: https://www.globenewswire.com

11. Российскому АПК помогут цифровые двойники / Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. URL: https://mcx.gov.ru/ministry/departments/dit/news/rossiyskomu-apk-pomogut-tsifrovye-dvoyniki/?ysclid=mac4azr8dd740124522 (дата обращения: 6 мая 2025 года).

12. World Economic Forum. Delivering regenerative agriculture through digitalization and AI. URL: https://www.weforum.org/stories/2025/01/delivering-regenerative-agriculture-through-digitalization-and-ai/

СЕКЦИЯ 5. «ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ АУДИТ»

Методические аспекты оценки деятельности внутреннего аудита

Methodological aspects of the assessment of internal audit activities

Линовицкий Ю.А.
Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг»
Y.A. Linovitskiy
Head of the Internal Audit Department Gazprom Energoholding LLC

Аннотация. Распространение практики формирования и использования в деятельности компании функции внутреннего аудита влечет за собой необходимость создание механизма контроля за результатами ее деятельности. Объективной и независимой проверкой качества деятельности является разработка методики оценки внутреннего аудита. Цель исследования заключается в рассмотрении практики оценки внутреннего аудита, вариантов критериев оценки, а также аспектов, связанных с их разработкой и внедрением. В рамках исследуемой темы приведены практические примеры оценки внутреннего аудита, как в целом функции, так и ее составляющих элементов, например, деятельность работников подразделения внутреннего аудита. Результаты исследования предназначены для широкого круга читателей, в том числе работников сферы внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками для повышения эффективности деятельности компании, а также руководителей и собственников предприятий.

Ключевые слова: внутренний аудит, оценка внутреннего аудита, показатели оценки, методика оценки.

Abstract. The spread of the practice of forming and using the internal audit function in the company's activities entails the need to create a mechanism for monitoring the results of its activities. Objective and independent verification of the quality of activities is the development of an internal audit assessment methodology. The purpose of the study is to examine the practice of evaluating internal audit, options for evaluation criteria, as well as aspects related to their development and implementation. Within the framework of the topic under study, practical examples of evaluating internal audit are given, both in the whole function and its constituent elements, for example, the activities of employees of the internal audit department. The research results are intended for a wide range of readers, including employees in the field of internal audit, internal control and risk management to improve the efficiency of the company, as well as managers and owners of enterprises.

Keywords: internal audit, evaluation of internal audit, evaluation indicators, evaluation methodology.

В условиях рыночной конкуренции по видам, цене и качеству товаров, работ и услуг, а также необходимости постоянного повышения результативности каждого бизнес-процесса компании и деятельности в целом собственники и руководители компаний постоянно находятся в поисках эффективных инструментов по решению указанных задач. В этом качестве возможно использование функции внутреннего аудита, деятельность которой согласно определению Международного института

внутренних аудиторов направлена на совершенствование работы организации [4].

Текущей тенденцией стало рассмотрение внутренних аудиторов в роли эффективных консультантов, ориентированных на содействие менеджменту компании и способствующих решению возникающих критически важных вопросов[1, 2, 3].

Вместе с тем, как для любой системы, так и для внутреннего аудита необходимо создание инструментария оценки деятельности.

Принятие решения по оценке внутреннего аудита последовательно требует изучение следующих аспектов:

1. Необходимость разработки системы оценки.
2. Своевременность внедрения системы оценки.
3. Определение состава показателей оценки.

При рассмотрении вопроса необходимости оценки внутреннего аудита, в первую очередь, целесообразно проанализироватьхарактеристики компании, например, такие как вид деятельности и размер компании, организационно-правовую форму, разнообразие бизнес-процессов, а также показатели деятельности (размер выручки и чистой прибыли, валюта баланса, сумма основных средств и другие). В отношении внутреннего аудита необходимо учесть место подразделения внутреннего аудита в организационной структуре компании, численность сотрудников, осуществляющих внутренний аудит, возложенные функции и степень вовлеченности внутреннего аудита в деятельность компании.

Так, например, если внутренний аудит в торговой компании по поставке материалов ограниченной номенклатуры представлен одним работником в подчинении у генерального директора и функции сведены к предварительному рассмотрению вопросов, выносимых на руководство, то в подобной ситуации формирование системы оценки для внутреннего аудитора маловероятно, так как директор в текущем режиме наблюдает и оценивает результаты деятельности внутреннего аудитора.

Иной ситуацией будет функционирование внутреннего аудита в холдинговой структуре, каждое юридическое лицо в составе которой осуществляет отдельный вид деятельности и является самостоятельной бизнес-единицей. Созданное в головной компании подразделение внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода последовательно проводит проверки всех юридических лиц в группе компаний, а также проводит оценки управления рисков, консультирует по вопросам деятельности и осуществляет иной возложенный функционал.

Следующим шагом является определение момента внедрения системы оценки внутреннего аудита.

Установление показателей оценки внутреннего аудита должно осуществляться на этапе зрелости данной функции в организации, то есть в период активного вовлечения внутреннего аудита в деятельность организации: проводятся проверки по различным направлениям,

формируются заключения и предоставляются консультации, позиция внутреннего аудита учитывается при принятии решений.

Если внедрить систему оценки на ранней стадии формирования функции внутреннего аудита, то может возникнуть негативный эффект. Например, показатели не будут достигаться ввиду «юности» функции: отсутствие необходимой квалификации, знания бизнес-процессов и специфики деятельности компании. Не исключен вариант стремления выдать как можно больше замечаний, порой даже необоснованных или формальных, усилить существенность предварительным выводам.

В случае принятия решения о разработке и внедрения системы оценки внутреннего аудита, в первую очередь, необходимо определиться с составом показателей оценки.

Международными стандартами внутреннего аудита обозначены три направления оценки: внутренняя оценка качества (текущий мониторинг и периодические самооценки), оценка деятельности и надзор и повышение эффективности выполнения аудиторского задания. При этом, в указанных стандартах содержатся обобщенные формулировки без конкретного набора показателей для внедрения [4].

Отечественные нормативные акты содержат крайне ограниченную информацию об оценке внутреннего аудита, в основном следуя практике Международных стандартов внутреннего аудита, а именно ссылаясь или цитируя их [5].

В этой связи руководителю подразделения внутреннего аудита для целей оценки внутреннего аудита необходимо самостоятельно с учетом имеющейся в нормативных источниках информации определить набор характеристик и/или показателей, по которым возможно провести оценку.

В случае оценки деятельности работников подразделения внутреннего аудита руководитель с учетом возложенного на подразделение функционала (проверки, оценка, консультации, участие в налоговом мониторинге, ESG-мероприятиях, в постояннодействующих комиссиях в качестве наблюдателя, согласование нормативных актов или проектов договоров) самостоятельно формирует перечень показателей, например:

– своевременность выполнения задания;

– существенность замечания: техническое (пример, отсутствие подписи) или логическое (срыв сроков поставки материалов, влекущее за собой несвоевременность выполнения ремонтных работ по подготовке системы теплоснабжения к отопительному сезону);

– изложение: аргументация (ссылки на правовые источники или локальные акты компании), влияние на деятельность компании (риск или событие), рекомендации;

– подтверждающие рабочие документы (соотношение с замечанием, полнота);

– техническое оформление результата (расчетные таблицы, фотоматериалы);

– статус замечаний после рассмотрения объектом проверки (сохраняется, изменяется или снимается после возражений).

Предполагается, что если оценка деятельности подразделения внутреннего аудита должна выполняться по итогам года, то выполнение отдельных самостоятельных заданий в составе плана на год может рассматриваться по факту их завершения.

При переходе к оценке деятельностиподразделения внутреннего аудита наиболее частым показателем является выполнение плана (программы, графика) работы за год.

Для определения планового показателя необходимо корректно произвести расчет трудоемкости деятельности подразделения внутреннего аудита на планируемый год. При расчете производственного графика целесообразно учесть все возможные временные факторы, в частности время, исключаемое из производственного графика, а именно:

– основной отпуск. В соответствии с Трудовым кодексом РФ отпуск составляет 28 календарных дней.

– дополнительный отпуск. Согласно положениям Трудового кодекса РФ за работу на вредном производстве, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним районах, а также отдельным категориям работников предусмотрено увеличение основного отпуска на соответствующее количество календарных дней. Помимо законодательства дополнительный отпуск должен быть предусмотрен во внутренних локальных актах компании. Также не исключены случаи внедрения компанией дополнительных дней отпуска ввиду специфики деятельности или по причине нестандартного графика работы.

– обучение. Согласно всем подходам к внутреннему аудиту необходимо постоянно поддерживать профессиональный уровень и проходить ежегодное повышение квалификации. Данный период может быть в каждой компании определен индивидуально, при этом, целесообразно зарезервировать минимальный учебный курс по повышению квалификации – 40 часов (1 рабочая неделя или 5 рабочих дней). В случае наличия практики проведения корпоративных семинаров или обучающих тренингов указанное время также необходимо учесть при планировании работы на следующий год.

– больничный. В целях учета всех временных факторов не исключены случаи временной потери трудоспособности, ввиду чего также целесообразно предусмотреть резерв на период больничного работника, например, 5 рабочих дней.

Таким образом, формируется ориентировочная постоянная сумма всех указанных отвлечений от работы.

Таблица 1

Временной фонд для планирования деятельности (ВФ 1)	=	Количество рабочих дней в году согласно производственному календарю	–	Сумма рабочих дней, запланированных под отпуск, обучение и больничный

Если в течение года существуют постоянные задания, например, еженедельное заседание комиссии по ESG, в составе которого принимает участие внутренний аудитор, то указанные временные затраты также могут быть заранее учтены в расчете.

На следующем этапе планирования необходимо создать резерв времени на внеплановые поручения (проверки, консультации и иные мероприятия). Для этого исходя из статистики прошедших периодов или на основании экспертного мнения необходимо определить процент времени, используемого на такие задания.

Таблица 2

Временной фонд для планирования деятельности с учетом резерва (ВФ 2)	=	ВФ 1	–	(ВФ 1*Х %), где Х – процент времени, используемый на внеплановые задания.

где Х – процент времени, используемый на внеплановые задания.

Процент на задания, неучтенные планом работы, в каждой организации может быть определен индивидуально с учетом особенностей деятельности и имеющихся предпосылок по возникновению внеплановых поручений руководства. Рекомендуется устанавливать резерв рабочего времени от 10% до 20%. При этом, объем внеплановых задач (мероприятий), превысивших установленное пороговое значение, ведет к необходимости пересмотра плана на год и его переутверждению.

В результате полученный временной фонд (ВФ 2) может быть использован для формирования перечня проверок. При определении проверок учитываются объекты и вид проверок(тематическая или комплексная), проверяемый период, состав аудиторской группыи т.д.

При этом учитываются наиболее существенные направления деятельности предприятия или его дочерних обществ с учетом отраслевой специфики и выявленных рисков, степени влияния на основные показатели компании и, соответственно, определяются зоны, требующие приоритетного проведения контрольных мероприятий.

Оценка показателя «Выполнение Плана работы внутреннего аудита» осуществляется по методике план-факт.

При оценке показателя оказания консультационных услуг результат рассчитывается исходя из значений двух показателей: качества и своевременности консультации на основании обратной связи заказчиков консультаций по следующей формуле:

$$К = \text{Качество консультации} * 50\% + \text{Своевременность консультации} * 50\%$$

Таблица 3

Показатель характеристики	Критерии оценки и значения показателя		
Качество консультации	Ответ удовлетворяет заказчика полностью	Ответ удовлетворяет заказчика, но требуется доработка	Ответ не удовлетворяет заказчика
	1	0,5	0
Своевременность консультации	Консультация оказана вовремя	Консультация оказана с несущественной задержкой	Консультация оказана с существенным опозданием
	1	0,5	0

Помимо получения количественного значения оценки внутреннего аудита целесообразно также запрашивать информацию о качественной составляющей работы внутреннего аудита, в частности, путем обратной связи у объектов проверки или заказчиков консультаций, то есть мнение о работе и результатах работы подразделения внутреннего аудита.

Пример вопросов для опросника по деятельности подразделения внутреннего аудита:

1. Оценка степени влияния работы подразделения внутреннего аудита на деятельность общества:
   а) Негативно влияет на деятельность;
   б) Никак не влияет на деятельность;
   в) Иногда положительно влияет на деятельность;
   г) Положительно влияет на деятельность;
   д) Востребована в деятельности.
2. Оценка взаимодействия подразделения внутреннего аудита с объектом проверки при обсуждении замечаний по результатам проверки и учетом возражений объекта проверки:
   а) Мнение объекта проверки не учитывается, диалог между сторонами отсутствует;
   б) Мнение объекта проверки фиксируется формально, но не учитывается;
   в) Мнение объекта проверки учитывается, при этом возникают кардинальных разногласия и дискуссии;
   г) Мнение объекта проверки в основном учитывается;
   д) Мнение объекта проверки учитывается, налажен диалог между сторонами.

При необходимости по решению анкетируемых по каждому вопросу могут быть предоставлены дополнительные комментарии или пояснения.

Результаты проведенного анкетирования должны в обязательном порядке доводиться до сведения руководства.

С учетом изложенного, отмечается свобода действий по разработке методики оценки внутреннего аудита (инструментов и критериев оценки). При этом, разработанная методика должна удовлетворять пожеланиям и

требованиям руководства, а также принимать во внимания положения нормативных актов, как отечественных, так и зарубежных, в зависимости от характера обязательности их использования.

Список литературы

1. Желтухин В. Трансформация службы внутреннего аудита в новых условиях // Акционерное общество. 2022.– № 04. С. 40–43.
2. Патенкова В.Ю. Контроль за деятельностью акционерного общества: правовое регулирование: монография / В.Ю. Патенкова. – М.: Юстицинформ, 2023. – 180 с.
3. Сафонова М.Ф. Развитие системы контроля в условиях цифровизации: монография / М.Ф. Сафонова, С.А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 88 с.
4. Международные стандарты внутреннего аудита / Международный институт внутренних аудиторов.URL:https://www.iia-ru.ru/inner_auditor/professional/
5. Информационное письмо Центрального банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 о Рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах.

Основы государственного (муниципального) финансового контроля

FundamentalsofState (municipal) financialcontrol

Маслова Т.С.
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики,
Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского,
MaslovaT.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department at the Institute of Economics,
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher EducationNational Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky.

Аннотация:В последние годы уделяется пристальное внимание финансовому контролю на различных уровнях государственной власти. Исследование посвящено анализу регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Сделан вывод о необходимости продолжения создания единых правовых основ осуществления контрольной деятельности, что безусловно значительно повысит качество государственного (муниципального) финансового контроля.
Ключевые слова: государственный финансовый контроль, регулирование, стандарты

Abstract: In recent years, close attention is paid to financial control at various levels of government. The research is devoted to the analysis of regulation of state (municipal) financial control. It is concluded that it is necessary to continue the creation of unified legal bases for the implementation of control activity, which will certainly significantly improve the quality of state(municipal) financial control.
Keywords: State financial control, regulation, standards

Современная система органов государственного (муниципального) финансового контроля состоит из трех уровней: федерального, регионального и местного. Состав и их структура определяются государственным устройством страны, функциями и задачами, решаемыми государством на том или ином этапе своего развития. Важно, что неизменным остается факт того, что перечень органов государственного финансового контроля не является закрытым, и это позволяет включать в него многих, в том числе органы на уровне субъектов Федерации и муниципальных образований.

В законодательстве Российской Федерации впервые финансовый контроль был закреплен в Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. N 1095 "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации". В документе закреплялись основные направления осуществления государственного финансового контроля, а также органы, на которые возлагались полномочия по его осуществлению (тогда еще без разделения на внутренний и внешний, действовал до конца 2018г) в Российской Федерации.

В настоящее время продолжается разработка нормативно-правовых

актов, регулирующих государственный (муниципальный) финансовый контроль в нашей стране, что особенно важно в сложившихся условиях на мировом рынке. Нормативно-правовые акты представляют эффективный инструмент совершенствования деятельности органов государственной (муниципальной) власти.

Государство, в лице соответствующих органов разрабатывает стандарты по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля и аудита.

В зависимости от вида контроля проверку деятельности организаций бюджетной сферы могут проводить органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, которыми являются - Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований [1,п. 2 ст. 265], а также органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля - Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов РФ (органами местных администраций) [1,п. 3 ст. 265].

Правовые основы деятельности данных органов по осуществлению внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля систематизированы в табл. 1

Таблица1.

Перечень основных регулирующихдокументов

Название органа контроля	Нормативная база (документ)	Краткое содержание
Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль		
Контрольно-счетные органы:	п. 2 ст. 265 БК РФ	
1. Счетная палата РФ (на федеральном уровне). 2. Контрольно-счетные органы субъектов РФ. 3. Контрольно-счетные органы муниципальных образований	-Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате РФ" -Регламент Счетной палаты Российской Федерации. Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 26 сентября 2023 г. N 12ПК -Стандарты Счетной	• 41-ФЗ регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления Счетной палатой Российской Федерации внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, обеспечивающими социально-экономическое развитие Российской Федерации, а также задачи, функции, полномочия и организацию деятельности Счетной палаты; • Регламент определяет: 1) вопросы деятельности Счетной палаты Российской Федерации; 2) распределение обязанностей между заместителем Председателя Счетной палаты,

	палаты РФ (ч. 1 ст. 35 Федерального закона от 05.04.2013 N 41-ФЗ) -Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах	аудиторами Счетной палаты; 3) содержание направлений деятельности Счетной палаты, возглавляемых заместителем Председателя Счетной палаты и аудиторами Счетной палаты; 4) функции и взаимодействие структурных подразделений аппарата Счетной палаты;
	организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" -Законы, принимаемые на уровне конкретного публично-правового образования	5) порядок ведения дел в Счетной палате. • 6-ФЗ устанавливает общие принципы организации, деятельности и основных полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, контрольно-счетных органов федеральных территорий и контрольно-счетных органов муниципальных образований
Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль (ВГМФК)		
Органы финансового надзора:	п. 3 ст. 265, п. 3 ст. 269.2 БК РФ	
1. Федеральное казначейство (на федеральном уровне) 2. Органы внутреннего государственного финансового контроля субъектов РФ. 3. Органы внутреннегому ниципального финансового контроля	Положение о Федеральном казначействе. Постановление Прави-тельства РФ от 01.12.2004 N 703 Федеральные стандарты осуществ-ления ВГМФК, утвержденные Правительством РФ Ведомственные правовые акты (стандарты) органов ВГМФК, которые они могут издавать для обеспечения осуществления полномочий по	• Постановление № 703. Казначейство России осуществляет в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, осуществлению полномочий оператора системы казначейских платежей, казначейскому обслуживанию, сопровождению, бюджетному мониторингу в системе казначейских платежей…., контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, контролю (анализу) финансовых и хозяйственных операций государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля прямого или косвенного участия Российской Федерации превышает 50 процентов, на основании поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министра финансов Российской Федерации, проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов

	ВГМФК, в случаях, предусмотренных федеральными стандартами	государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций), и анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита, проведению ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта РФ, ведению бюджетного учета отдельных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), а также по начислению выплат по оплате труда и их перечислению,
		внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществлению полномочий оператора государственных информационных систем в установленной сфере деятельности. • Ведомственные документы (стандарты) могут регулировать правоотношения в пределах, установленных федеральными стандартами (Письмо Минфина России от 18.07.2022 N 02-09-10/69217). Они регламентируют особенности контроля, которые не определены такими стандартами, утверждают формы документов (в случаях, прямо предусмотренных упомянутыми стандартами). Положения ведомственных правовых актов (стандартов) не должны противоречить бюджетному законодательству и федеральным стандартам, а также дублировать нормы этих стандартов (Письмо Минфина России от 18.07.2022 N 02-09-10/69217)

Правовой статус и полномочия Счетной палаты РФ регулируются Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации». Задачи Счетной палаты РФ сводятся в основном к деятельности по финансово-бюджетному контролю. Ее контрольные полномочия распространяются как на органы государственной власти, так и на банковскую систему и субъекты

хозяйственной деятельности (в ряде случаев, установленных законом).

В Счетной палате действуют стандарты двух видов:

1) стандарты организации деятельности Счетной палаты;

2) стандарты внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой.

Первая группа стандартов определяет характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в Счетной палате методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими контрольными органами и иных видов внутренней деятельности Счетной палаты.

Стандарты внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой (вторая группа), определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Счетной палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Правовые основыгосударственного финансового контроля, в первую очередь, определены Бюджетным кодексом РФ[1,Гл. 26], которые существенно изменились с 2020 года, после принятия Правительством Российской Федерациифедеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Классификацию, принципы, организацию, методы и др. государственного (муниципального) внутреннего финансового контроля, в рамках утвержденных стандартов, мы уже рассматривали ранее, например, в следующих своих работах [2,3 и др.].

Внутренний финансовый аудит (ВФА)осуществляется с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита [1,п. 5 ст. 160.2-1]. Минфином России утверждены следующие стандарты:

- определения, принципы и задачи ВФА;
- основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА;
- планирование и проведение ВФА;
- реализация результатов ВФА;
- права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита;
- осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

ВФАосуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

3) повышения качества финансового менеджмента.

На основании этих Стандартов главные администраторы (администраторы) бюджетных средств также разрабатывают и утверждают ведомственные (внутренние) акты, которые регламентируют осуществление ВФА.

Безусловно, уже принятые стандарты государственного (муниципального) финансового контроля и аудита послужат фундаментом единой методологии организации контроля и его осуществления.

В таблице 2 представлена информация о контрольных мероприятиях, проводимых основными органами контроля, а в таблице 3. по видам нарушений (2024 год проверялся только органом казначейства).

В 2024г. только Федеральное казначейство проверило 27 объектов, выявив по ним 191 нарушение. В денежном выражении на сумму 0,03 млрд.руб.(табл. 3, графа 1).

Таблица 2

Контрольные мероприятия по Нижегородской области

Контрольное мероприятие			Контрольное мероприятие		
2022 год	Счетная палата РФ	Федеральное казначейство	2023 год	Счетная палата РФ	Федеральное казначейство
Количество проверенных объектов	1	61	Количество проверенных объектов	1	63
Количество выявленных нарушений	2	286	Количество выявленных нарушений	18	535
Сумма (млрд.руб.) выявленных нарушений	2,55	3,91	Сумма (млрд.руб.) выявленных нарушений	6,60	23,11

*по данным сайта http://results.audit.gov.ru

Счетной палатой РФ в 2022г. в Нижегородской области было выявлено 288 нарушений на общую сумму 6,47 млрд.руб., а в 2023г. количество нарушений составило -553 на сумму 29,72 млрд.руб. (табл. 3, графы 2 и 3).

Таблица 3

Результаты проверок Счетной палатой РФ (казначейством) Нижегородской области
по видам нарушений*

Контрольное мероприятие – 2024г.	Контрольное мероприятие – 2023г.	Контрольное мероприятие – 2022г.
1	2	3
Нарушения на сумму 0,03 млрд.руб., в т.ч.:	Нарушения на сумму 29,72 млрд.руб., в т.ч.:	Нарушения на сумму 6,47 млрд.руб., в т.ч.:
Осуществление закупок – 0,01	Осуществление закупок – 29,46	Осуществление закупок – 0,0002
Распоряжение государственной собственностью – 0,000005	Неэффективное использование бюджетных средств – 0,15	Неэффективное использование бюджетных средств – 2,55
Формирование и исполнение бюджетов – 0,003	Формирование и исполнение бюджетов – 0,08	Формирование и исполнение бюджетов – 0,0006
Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности – 0,01	Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности – 0,0010	Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности – 0,00004
Иные – 0,005	Иные – 0,02	Иные – 3,91

*по данным сайта http://results.audit.gov.ru

Данные таблиц показывают значительные цифры нарушений только по одному нашему региону.

Таким образом руководство уже принятыми стандартами на практике дает положительный результат. Они закрепили единый подход и основные механизмы проведения контрольной деятельности. Базовые требования стандартов позволяют избегать разночтений и двоякого их толкования, являясь свидетельством того, что и далее необходимо проводить мероприятия по совершенствованию стандартизации контрольной деятельности на всех уровнях ее осуществления.Необходим документ в области взаимодействия субъектов контроля между собой.

Данные меры безусловно обеспечат целостность действующей модели финансового контроля и обоснованность результатов, повышение качества государственного (муниципального) финансового контроля и дальнейшее его развитие.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс РФ. Принят Государственной Думой 17. июля 1998г.
2. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в государственных учреждениях: учебник / Т.С. Маслова. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2024. - 432 с.
3. Маслова Т.С. Новации в организации внутреннего контроля государственных учреждений /Т.С. Маслова //Сборник научных статей «Актуальные проблемы экономики, управления, учета и аудита в цифровой индустрии» I Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. Нижний Новгород, 2025. С. 204-210.

Экономические аспекты определения размера упущенной выгоды

Economic aspects of determining the amount of lost profits

Морозова Н.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского
доцент кафедры экономики и экономической безопасности учебно-научного комплекса
противодействия экономических и налоговым преступлениям,
Нижегородская академия МВД России
MorozovaN.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, N. I. Lobachevsky
National Research Nizhny Novgorod State University
Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security of the Educational and
Scientific Complex for Combating Economic and Tax Crimes,
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia
Савицкая Т.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского
Savitskaya T.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department, N. I. Lobachevsky
National Research Nizhny Novgorod State University

Аннотация. Последние несколько лет растет количество судебных споров по взысканию упущенной выгоды и ее присуждению, имеют место многообразие категорий таких споров, основания и модели ее определения.Расчет упущенной выгоды предполагает построение индивидуальной финансовой модели, учитывающей особенности каждого случая.В данной статье рассмотрены понятие упущенной выгоды, а также особенности и сложности ее расчета.

Ключевые слова: экономика, убытки, упущенная выгода, расчет.

Abstract. Since 2015, the number of court disputes on the recovery of lost profits and its award has been actively growing, there are a variety of categories of such disputes, grounds and models for determining it. The calculation of lost profits involves the construction of an individual financial model that takes into account the specifics of each case. This article discusses the concept of lost profits, as well as the features and complexity of its calculation.

Keywords:economy, losses, lost profits, calculation.

В современной рыночной экономике основной целью каждой компании является максимизация прибыли. В связи с этим, эффективное управление компанией становится важным аспектом деятельности фирмы. Внешние факторы и вызовы могут увеличивать риски в финансово-хозяйственной деятельности, поэтому руководство компании должно поддерживать надежные отношения с контрагентами, чтобы обеспечить непрерывное функционирование бизнеса.

Договор – один из главных элементов, определяющих, изменяющих или завершающих гражданские правоотношения. Условия, которые были

разработаны и согласованы сторонами, играют важную роль в регулировании их отношений, наряду с нормами права, установленными законодательством. Однако, в практической сфере, случаи нарушения обязательств довольно распространены. Конфликты, возникающие из-за невыполнения обязательств одной из сторон, зачастую приводят к убыткам для другой стороны, и определение размера этих убытков может представлять определенные трудности.

Согласно статистике судебных дел в России, за 2024 год было рассмотрено 10 445 дел, связанных с требованиями о возмещении убытков, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. Всего в 2024 г. взыскано 10 221 024тыс. руб., а средняя сумма иска составляет 1 331тыс. руб. [6]

Согласно п. 1, п. 2 ст. 393 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) [1] должник обязан компенсировать убытки, причиненные лицу, которые вызваны неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств.

Согласно п. 1 ст. 15 ГК РФ если законом или договором не предусмотрено иное, лицо, которому был причинен ущерб, имеет право требовать полного возмещения причиненных ему убытков.

Согласно п. 2 ст. 15 ГК РФ убытки могут быть разделены на 2 типа:

- реальный ущерб, который представляет из себя совершенные или будущие расходы, понесенные лицом, чье право было нарушено, с целью восстановления такого права, а также утраченное или поврежденное имущество;
- упущенная выгода, которая включает в себя неполученные доходы, которые лицо могло бы получить в обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено.

Одна из распространенных ошибок заключается в двойном учете при определении размера убытков – одновременном учете реального ущерба и упущенной выгоды. При определении размера убытков вначале оценивается стоимость актива (реальный ущерб), а затем прогнозируются и дисконтируются все будущие потоки доходов от объекта (упущенная выгода), которые суммируются в общий размер убытков. Собственник мог или продать актив, или получать доход от его использования, который по сути и отражает его полезность и стоимость. Таким образом, в данном случае необходимо учитывать либо реальный ущерб при продаже актива, либо упущенную выгоду при его использовании для получения прибыли.

К условиям возникновения упущенной выгоды относятся:

- неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;
- наличие убытка (факт и размер упущенной выгоды);
- причинно-следственная связь между нарушением обязательства и возникшим убытком;

- наличие или отсутствие вины должника в неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств, что должно доказываться должником (п. 2 ст. 401 ГК РФ);
- принятые кредитором меры для снижения размера убытков (п. 4 ст. 393 ГК РФ).

При разрешении споров, связанных с возмещением упущенной выгоды, необходимо учитывать, что расчет упущенной выгоды является приблизительным и имеет вероятностный характер. Однако, это обстоятельство само по себе не может быть основанием для отказа в удовлетворении иска.

При рассмотрении дел, связанных с возмещением убытков, необходимо учесть, что положение п. 4 ст. 393 ГК РФ, которое указывает на необходимость учета предпринятых пострадавшей стороной мер и сделанных приготовлений для получения упущенной выгоды, не означает, что в состав возмещаемых убытков могут входить только расходы, связанные с такими мерами и приготовлениями.

Существует общепринятый подход, который использован в правовой, экономической, научной и специальной литературе при расчете упущенной выгоды: из неполученной выручки вычитаются «непонесенные» условно-переменные издержки.

Расчет упущенной выгоды (УВ) производится по формуле:

$$УВ = Д – Р, \text{ где:}$$

- Д — потенциальный доход, который мог бы быть получен организацией.
- Р — сопутствующие расходы (соответствующие неполученному доходу), которые были бы понесены организацией.

Расчет, как правило, производится на основе денежного потока до уплаты налога на прибыль по следующим причинам:

- налоговая база возникает лишь в случае получения средств после положительного решения суда по делу, что в момент экспертизы неизвестно;
- организация может не получить прибыль по итогам налогового периода. [4]

Под потенциальным (недополученным) доходом при расчете упущенной выгоды, как правило, принимается выручка, которая могла бы быть получена компанией при надлежащем исполнении обязательств. Согласно п. 2 ст. 249 Налогового кодекса Российской Федерации [2] выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Сопутствующие расходы – расходы, которые напрямую связаны с недополученным доходом. Под такими расходами понимаются условно-переменные издержки, т. е. такие затраты, которые напрямую связаны с объемами производства. К условно-переменным расходам, в частности, относятся:

- сырье и материалы;
- логистические затраты;
- сдельная часть зарплаты рабочих и т.д.

Определенную проблему при расчете упущенной выгоды несет учет постоянных расходов предприятия. При определении упущенной выгоды в составе расходов нужно учитывать только расходы, которые понесены или будут понесены на реализацию конкретного договора, исключая постоянные расходы предприятия, не зависящие от его реализации. Вне зависимости от наличия нарушений договорных обязательств и возникновения упущенной выгоды, данный вид расходов в любом случае будет понесен компанией. Их включение в итоговый расчет существенно снизит итоговый рассчитываемый показатель.

Также определенную сложность вызывает вопрос о включении налогов в итоговый расчет. По мнению В. И. Лебединского, учет НДС в расчетах должен осуществляться в зависимости от того были или могут ли суммы налога быть принятыми к вычету на основе информации, предоставленной потерпевшей стороной, которая должна доказать, что НДС не подлежит вычету.

Исключение составляют следующие ситуации:

- условие о включении в сумму убытков НДС указано в договоре;
- пострадавшее лицо применяет специальные налоговые режимы либо общий режим, но расходы на устранение недостатков связаны с необлагаемыми НДС операциями.

Расчет проводится на основе денежного потока до уплаты налога на прибыль по следующим причинам:

- налоговая база возникает лишь в случае получения средств после положительного решения суда по делу, что в момент расчета неизвестно;
- организация может и не получить прибыль по итогам налогового периода.

Для определения состава сопутствующих расходов должна быть проанализирована система бухгалтерского учета организации, например, затраты на конкретных счетах бухгалтерского учета, прописанные в приказе об утверждении учетной политики, и т. д.

Упущенная выгода определяется как потеря дохода (с учетом разумно понесенных расходов). Для определения размера упущенной выгоды строится эталонный прогноз денежных потоков. Данный эталон должен обоснованно отражать ситуацию, которая гипотетически могла бы иметь место на исследуемом рынке в отсутствие нарушения. При этом следует учитывать возможное изменения рыночной конъюнктуры и рациональное поведение потерпевшей стороны, направленное на сокращения убытков, например, совершение замещающей сделки.

В качестве источников исходной информации для моделирования могут быть использованы данные компании и рыночные данные (данные о компаниях-аналогах, отраслевые и макроэкономические прогнозы). К

данным компании относятся ретроспективная информация (бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичная документация и т.д.), бизнес-планы, модели и иные прогнозные документы компании.

Для построения модели наиболее вероятного сценария используются:

- методы экономического моделирования;
- сравнительные методы.

Так, например, экономическое моделирование осуществляется с использованием классических методов оценки стоимости бизнеса, инвестиционного ретроспективных и прогнозных показателей деятельности предприятия, отрасли и предприятий-аналогов, таких как:

- трендовый анализ;
- корреляционно-регрессионный анализ;
- скользящее среднее;
- экстраполяция;
- интерполяция. [5]

Например, интерполяция и экстраполяция простыми словами — это процессы, связанные с поиском или предсказанием значений функции в точках, которые не были измерены или не существуют.

Интерполяция — это метод, который используют, когда нужно сделать вывод о значении функции в точке, не измеренной в частности, на основании значений функции при измерении в совсем близких точках. Экстраполяция — это метод, который используют, когда нужно предсказать значения функции за областью измерений на основании данных, имеющихся в пределах этих измерений. Экстраполяция также используется, когда нужно предсказать, как функция будет себя вести в будущем на основании измерений в прошлом. [7]

Приведем примеры возникновения и расчета упущенной выгоды у компании.

Пример 1.

1. Популярный магазин (далее – Арендатор) заключает договор аренды в помещении в помещении торгового центра (далее – Арендодатель);
2. В здании торгового центра происходит пожар по вине Арендодателя. Данный инцидент влечет за собой нарушение условий договора аренды в части обязанности Арендодателя обеспечить надлежащий уровень безопасности (в данном случае – пожарной) в торговом центре. Торговый центр закрывается на определенный срок для устранения последствий пожара;
3. В связи с закрытием торгового центра, Арендатор не имеет возможности осуществлять коммерческую деятельность в течение периода устранения последствий пожара. У Арендатора возникает упущенная выгода.

В данном случае упущенной выгодой Арендатора будет являться прогнозируемый доход за период неосуществления своей деятельности.

Недополученным доходом будет являться выручка Арендатора от реализации товара за исследуемый спорный период. Для ее расчета берется ретроспективный период.

Для расчета недополученного дохода анализируются регистры бухгалтерского учета по счету 90.01 «Выручка» или одноименная строка 2110 отчета о финансовых результатах компании. Для определения недополученного дохода анализируются величины данных показателей в ретроспективном периоде (3-5 лет), т. е. до фактической даты наступления негативных последствий – пожара. При этом делается определенное допущение, что данный период характеризуется нормальными условиями для осуществления предпринимательской деятельности (гражданского оборота), т. е. на компанию оказывают влияние «стандартные» условия ведения бизнеса, которые существуют всегда и распространяются на все компании.

Далее на основе ретроспективных данных строится прогноз доходов, который Арендатор мог бы получить в спорном периоде (период устранения последствий пожара). Для этого используются экономико-математические методы, описанные ранее. Основным моментом в данной части является определение размера доходов именно в рамках спорного периода. Например, если простой Арендатора от пожара продолжался ровно месяц, а прогноз был осуществлен на год (поскольку за базу для расчета были взяты годовые данные выручки компании), то полученную сумму необходимо скорректировать путем деления на 12 (количество месяцев в году).

Также, в случае необходимости,следует определить наличие или отсутствие фактора сезонности, влияющего на объемы продаж в течение года. Данный фактор, по большей части, зависит от специфики магазина и продаваемых в нем товаров. При наличии явной сезонности, для расчета лучше брать не годовые финансовые показатели компании, а, например, квартальные, отраженные в квартальном бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, или данные по месяцам, которые можно получить из регистров бухгалтерского учета. При учете фактора сезонности итоговый расчет получится наиболее точным.

Для определения сопутствующих расходов необходимо проанализировать регистры бухгалтерского учета по счету 90.02 «Себестоимость продаж». В данном случае необходимо отобрать из общей себестоимости продаж только переменные расходы, которые зависят от объемов реализованной продукции. Для этого можно изучить бухгалтерские проводки за ретроспективный период по дебету счета 90.02 с целью отбора и получения сумм переменных затрат магазина.

Так, например, зарплата персонала или аренда торгового помещения (если не рассматривать невозможность Арендатора пользоваться помещением в спорный период) в любом случае будут понесены Арендатором в качестве расходов, вне зависимости от того, сколько товаров было бы реализовано в период возмещения упущенной выгоды.

Дальнейшие действия по расчету аналогичны с определением размера недополученных доходов. Однако в случае с расходами также применим метод прогнозирования через среднюю долю себестоимости продаж в доходах (выручке) за ретроспективный период. Данный метод также позволяет получить приближенные к реальности результаты, поскольку не всегда можно определить конкретные суммы переменных расходов компании на основе имеющихся данных.

Как итог, после определения недополученных доходов и сопутствующих расходов компании (после внесения всех необходимых корректировок), рассчитывается величина упущенной выгоды как разница между прогнозируемыми доходами и расходами. Данный пример отражает базовую методику определения величины убытков, один из самых простых сценариев. Однако, как показывает практика, на расчет влияет огромное количество факторов, отражающихся на итоговой величине размера убытков.

Пример 2.

В 2018 г. Поставщик и Покупатель заключили договор поставки (далее – «Договор»). По условиям Договора в течение 2019-2024 гг. Поставщик обязан поставлять, а Покупатель принимать комбайны. Количество поставляемых комбайнов закреплено на каждой год. До 2024 года стороны добросовестно исполняли условия Договора.

В 2024 году Покупатель должен был бы оплатить и принять семнадцать единиц комбайнов, но нарушил условия договора и не закупил у Поставщика ни одного комбайна. Общая сумма, которую Поставщик должен был бы получить в качестве цены за поставку комбайнов за 2024 год, если бы Покупатель надлежащим образом исполнял Договор, составляет 3 065 684 054 рублей.

В августе 2024 г. в связи с ненадлежащим исполнением Покупателем своих обязательств по Договору (неисполнением обязательств по оплате и приемке комбайнов), Поставщик принял решение расторгнуть Договор, направив Покупателю соответствующее уведомление о расторжении Договора.

При этом ненадлежащее исполнение Договора со стороны Покупателя, а также последующее расторжение Договора привели к возникновению у Поставщика права требовать от Покупателя упущенную выгоду от недопоставки семнадцати комбайнов.

Вопрос: каков размер упущенной выгоды за вычетом разумно понесенных расходов Поставщика в результате расторжения Договора с Покупателем в расчёте на одну единицу поставляемой по договору продукции?

Исходные данные, необходимые для расчета размера упущенной выгоды:

1. Показатели отчетности Поставщика (Таблица 1);
2. Допущение, что Поставщик производит и продает только один вид комбайнов. Других доходов у общества нет;

3. Покупатель является единственным контрагентом для Поставщика;
4. Средняя доля переменных затрат в себестоимости (Таблица 2).

Таблица 1

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Поставщика

	2023	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**
Выручка	3 386 301	3 355 554	2 430 094	2 251 306	3 035 730	3 488 757
Себестоимость	2 075 503	2 068 294	1 809 711	1 750 899	2 196 154	2 599 606

Таблица 2

Доля затрат в себестоимости

Наименование затрат	**Затраты на производство и продажу продукции**	**Материальные затраты**	**Расходы на оплату труда**	**Страховые взносы**	**Амортизация основных средств**	**Прочие затраты**
Вид	Переменные	Переменные	Постоянные	Постоянные	Постоянные	Постоянные
100%	50%	32%	9%	3%	2%	4%

Произведем расчет размера упущенной выгоды:

1) Из условий задачи известно, что Д (недополученный доход) = 3 065 684,054 тыс. руб. Для того, чтобы определить упущенную выгоду, необходимо рассчитать себестоимость. Для этого необходимо рассчитать среднюю долю себестоимости в выручке за период 2011-2016 гг. (Таблица 3).

Таблица 3

Определение средней доли себестоимости в выручке

	2023	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**Среднее**
Выручка	3 386 301	3 355 554	2 430 094	2 251 306	3 035 730	3 488 757	-
Себестоимость	2 075 503	2 068 294	1 809 711	1 750 899	2 196 154	2 599 606	-
Доля	61,29%	61,64%	74,47%	77,77%	72,34%	74,51%	**70,34 %**

Так, средняя доля себестоимости в выручке за период составила 70,34%. Для нахождения размера себестоимости полученную долю умножаем на недополученную выручку:

Себестоимость = 3 065 684 054 * 0,7034 = 2 156 350 235 руб.

2) При расчете упущенной выгоды необходимо учитывать только переменные затраты. После анализа соответствующих регистров бухгалтерского учета и прочей документации было выяснено, они составляют 82% в структуре себестоимости, таким образом, сопутствующие расходы (Р) будут равны:

Р = 2 156 350 235 * 0,82 = 1 768 207 193 руб.

3) Таким образом, упущенная выгода составит:

УВ = 3 065 684 054 – 1 768 207 193 = 1 297 476 861 руб.

(76 322 168,31 руб. на 1 комбайн)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что расчет упущенной выгоды в каждом конкретном случае является уникальным, и довольно сложно встретить случаи, когда расчет будет являться идентичным. Определение размера упущенной выгоды содержит в себе множество тонкостей и аспектов, которые необходимо учитывать. В противном случае, полученные результаты не будут отражать хоть и гипотетический, но эталонный ход событий в случае отсутствия нарушений. Тем не менее, упущенная выгода является важным инструментом в современных экономических условиях, позволяющим регулировать договорные отношения между предпринимателями, а ее объективный и всесторонний расчет с учетом всех экономических аспектов – практически гарантированным условием ее взыскания в пользу потерпевшей стороны в судебном процессе.

Список литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023 г.) // [Электронный ресурс]: URL – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 31.05.2023 г.) // [Электронный ресурс]: URL – https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 23 июня 2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // [Электронный ресурс]: URL – https://base.garant.ru/71100882

4. В. И. Лебединский, О.Ю. Аболенцева, М.О. Ильин «Методические рекомендации по определению размера упущенной выгоды» [Электронный ресурс] URL: https://zakon.ru/blog/2022/5/9/metodicheskie_rekomendacii_po_opredeleniyu_upuschennoj_vygody

5. В. И. Лебединский «Проблемные методические вопросы определения размера упущенной выгоды» // Имущественные отношения в РФ. 2022. №11 (254). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemnye-metodicheskie-voprosy-opredeleniya-razmera-upuschennoy-vygody

6. Арбитражное судопроизводство. Общие показатели по категориям дел [Электронный ресурс] // Судебная статистика РФ. URL: https://stat.xn----7sbqk8achja.xn--p1ai/stats/arb/t/42/s/1

7. Выбор метода интерполяции и экстраполяции [Электронный ресурс]: URL - https://qaa-engineer.ru/vybor-metoda-interpolyaczii-i-ekstrapolyaczii/

Корпоративный форензик: понятие, особенности, методология проведения

Corporate forensic: concept, features, methodology of conducting

Попова А.И.
Аспирант 4 курса,Пермский государственный национальный исследовательский университет
PopovaA.I.
4th year graduate student,Perm State National Research University

Аннотация.В статье рассмотрен форензик как эффективный метод борьбы с экономическими преступлениями на предприятии, его понятие, преимущества и отличительные черты. Изучены основные этапы расследования экономических преступлений на предприятии и применение когнитивных информационных технологий в процессе расследования.
Ключевые слова: Форензик, аудиторские организации, экономические преступления, информационные технологии, форензик-специалисты.
Abstract. The article considers proactive as an effective method of combating economic crimes in an enterprise, its concept, advantages and distinctive features. The main stages of the investigation of economic crimes at the enterprise and the use of cognitive information technologies in the investigation process are studied.
Keywords: Forensic, auditing organizations, economic crimes, information technology, forensic specialists.

Каждое предприятие в процессе финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с экономическими преступлениями. Они могут наносить предприятию как незначительный урон, так и весьма ощутимый.

Одним из наиболее перспективных методов борьбы с экономическими преступлениями является форензик. Данная услуга представляет собой совокупность методов и инструментов по предотвращению, расследованию и недопущению повторения экономических преступлений. Таким образом, форензик – это «независимая деятельность по расследованию, анализу, урегулированию спорных ситуаций и разработке процедур, направленных на противодействие всем видам финансового мошенничества, инициированная, как правило, собственниками или советом директоров компании».[2]

Услугу форензик оказывают крупнейшие аудиторские организации на возмездной основе и по инициативе заказчика. При этом заказчиками могут быть как хозяйствующие субъекты всех форм собственности, так и частные лица, и даже государственные регуляторы. Оказание услуги форензик сторонними специалистами предпочтительней, нежели проведение расследования собственными силами предприятия. Это обусловлено тем, что форензик не имеет географических границ. Аудиторские организации могут проводить расследования в периметре фирмы-заказчика и за его пределами, как на территории России, так и на территории иностранных государств.

Кроме того, аудиторские организации обладают более широкими возможностями для расследования экономических преступлений, нежели

предприятие-заказчик. Они взаимодействуют с российскими и иностранными специалистами из различных министерств и ведомств, имеют наработанные базы данных, а к расследованию привлекают специалистов из многочисленных смежных областей: бухгалтеров, юристов, криминалистов, психологов, IT-специалистов и других [1].

Методология проведения форензик включает несколько основных этапов.

Первый этап - определение вида и размера понесенного ущерба. В результате совершенного преступления предприятие всегда несет ущерб. Он может быть как материальным, так и нематериальным (рис.1). К материальному ущербу относится прямое присвоение имущества или финансов, а также вынужденное увеличение затрат из-за совершенного преступления, в т.ч. на дополнительную защиту, обучение сотрудников, выплату штрафов, неустоек, судебных издержек, увеличение объемов страхования и т.д.

К нематериальному ущербу относится,в первую очередь, ухудшение положения фирмы на рынке, а именно: снижение инвестиционной привлекательности, потеря конкурентных преимуществ, снижение стоимости гудвилл и т.д. Кроме того, к нематериальному ущербу относится упущенная выгода, увеличение кредиторской задолженности из-за несвоевременного оказания услуг или оплаты по договорам, утечка информации и др.

Рис.1. Виды ущерба от экономических преступлений

Существуют различные мотивы экономических преступлений, среди которых основными являются следующие: финансовый интерес (желание обогатиться за счет другого), межличностная неприязнь (месть, зависть, ненависть), недобросовестная конкуренция, вредительство и т.д. Если вид ущерба определен достаточно точно, это позволяет выявить мотив преступления и сужает круг подозреваемых.Так, например, хищение корпоративного имущества или финансов с большей долей вероятности говорит о незаконном обогащении кого-то из внутреннего окружения фирмы. Понесенный в результате преступления репутационный урон – о недобросовестной конкуренции. Однако могут быть и скрытые, неявные мотивы преступления. Так, потеря активов в результате экономического преступления может способствовать снижению инвестиционной привлекательности фирмы. На первый взгляд это говорит о присвоении данных активов с целью обогащения. Однако при более тщательном расследовании может оказаться, что активы были выведены, чтобы снизить инвестиционный потенциал фирмы и переманить потенциальных инвесторов.

Второй этап - это определение круга подозреваемых. Экономические преступления в отношении предприятия совершаются как во внешней, так и во внутренней среде. К внешнему окружению относятся конкуренты, инвесторы, и контрагенты. К внутреннему – владельцы предприятия, администрация и сотрудники, в т.ч. привлеченные специалисты. Точно определив мотив преступления и вид понесенного ущерба, можно максимально сузить круг подозреваемых. Так, в краже интеллектуальной собственности или утечке инсайдерской информации вряд ли будут замешаны собственники бизнеса, поскольку они непосредственно заинтересованы в его репутационной привлекательности. И, наоборот, снижение стоимости гудвилл фирмы или репутационный урон, понесенный в результате преступления, может свидетельствовать о недобросовестной конкуренции. В этом случае круг подозреваемых сократится до конкурентов предприятия-заказчика.

Третий этап – расследование преступления и сбор доказательной базы. Применение современных когнитивных ITзначительно повышает эффективность процедуры форензик и упрощаетпроцесс расследования экономических преступлений. Так, например, специализированные программы оценивают благонадежность и аффилированность контрагентов и выявляют скрытые связи с заказчиком, тем самым значительно сужая круг подозреваемых. Кроме того, практически на всех современных предприятиях применяются разнообразные информационные системы управления, все процессы автоматизированы, а документация оцифрована и хранится в электронном хранилище документов (цифровом архиве). Этотакже значительно облегчает расследование экономических преступлений, которые, как правило, осуществляются в цифровом пространстве.

При расследовании данных преступлений используется не только закрытая внутрикорпоративная информация, но и любая цифровая информация из всевозможных внешних источников. Так, например, цифровая платформаeDiscovery анализирует всю информацию, полученную из любых цифровых источников и с любых носителей (телефоны, мессенджеры, электронная почта и т.д.). Затем визуализирует ее и представляет в качестве цифровых доказательств в судебных разбирательствах, поскольку цифровая информация имеет такую же юридическую силу, как и аналоговая, на бумажных носителях [3].

Четвертый этап – представительство в суде. Форензик-специалисты не только собирают доказательную базу, но и, в случае необходимости, выступают как независимые специалисты в судебных разбирательствах. Помимо этого аудиторская организация, оказывающая услугу форензик,осуществляет юридическое сопровождение на протяжении всего процесса расследования экономического преступления. Поскольку форензик не имеет территориальных границ и может проводиться на территории одного или нескольких иностранных государств, форензик-специалисты могут оказывать как российское, так и зарубежное судебное представительство.

Таким образом, экономические преступления де-факто имеют место на каждом предприятии вне зависимости от его размера и организационно-правовой формы. Расследовать их или нет – решение собственников и администрации данного предприятия. Однако если такое решение все же принято, лучше делать это с привлечением независимых форензик-специалистов, которые смогут не только определить размер понесенного ущерба, но и расследовать совершенное преступление, довести дело до судебного разбирательства и оказать помощь в возмещении материального и нематериального ущерба.

Список литературы

1. Полвонов, М. М. Форензик-услуги как новый инструмент в системе противодействия корпоративному мошенничеству в России / М. М. Полвонов, А. С. Малышкина // Вестник Димитровградского инженерно-технологического института. – 2023. – № 3(31). – С. 86-99. – EDN EHVBMC.

2. Шкляева Н. А. Форензик: понятие, особенности, история возникновения и развития новой услуги / Н. А. Шкляева, М. А. Городилов // Аудит. – 2019. – № 6. – С. 16-21. –

3. eDiscovery Manager. Сайт. - URL: https://www.ediscovery.com/ (датаобращения 10.05.2025).

Использование нейросетей при проведении аудита

Useofneuralnetworksduringaudit

Сизов Д.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Оренбургский государственный университет
Sizov D.V.
PhD in economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit,
Orenburg State University

Аннотация.В условиях цифровизации использование нейросетей в аудите становится необходимостью. Они ориентированы на оптимизацию процессов и повышение эффективности работы аудитора. Внедрение нейросетевых технологий в сферу аудита способствует анализу и обработке большого объема данных, выявлению возможных отклонений от базовых алгоритмов и это далеко не полный перечень возможностей «генеративного помощника» в работе аудитора.

Ключевые слова: нейросети, аудит, поиск искажений, современные технологии, машинное обучение.

Abstract. In the context of digitalization, the use of neural networks in auditing becomes a necessity. They are focused on optimizing processes and increasing the efficiency of the auditor. The introduction of neural network technologies into the audit field contributes to the analysis and processing of a large amount of data, the identification of possible deviations from the basic algorithms, and this is not a complete list of the capabilities of the "generative assistant" in the work of the auditor.

Keywords: neural networks, audit, distortion search, modern technologies, machine learning.

Развитие современных технологий и глобальный технический прогресс не мог не объединить такую отрасль как аудит и нейронные сети. В настоящее время нейронные сети приобрели большую популярность благодаря своей многофункциональности и эффективности. Практическое применение нейронных сетей находит своё отражение в различных областях, например, таких как: безопасность и охранные системы, здравоохранение, маркетинг и реклама, робототехника и многие другие. Таким образом, можно говорить о том, что нейронные сети – это не просто математическая модель, состоящая из множества элементов, а незаменимый помощник человека в обработке большого массива данных, анализа, поиска ошибок и неточностей, а также решение задач разного уровня сложностей.

Актуальность данной работы обусловлена объективной необходимостью применения нейросетей при проведении аудита.

Основной целью работы является обоснование важности практического применения нейронных сетей при проведении аудита.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать преимущества и недостатки применения нейросетей при проведении аудита.

2. Изучение основных аспектов, оказывающих влияние на работу данной системы.
3. Разработка алгоритма нейронной сети для поиска искажений.

Объектом работы являются нейронные сети для проведения аудита.

Предметом работы является выявление эффективности нейросетей при проведении аудита.

Научная новизна заключается в использовании нейросетевых технологий для реализации алгоритма поиска искажений.

Практическая значимость заключается в возможности использования результатов работы для оптимизации и повышения эффективности проведения аудита.

На сегодняшний день на рынке существует множество программных продуктов, облачных и аналитических платформ, которые используют искусственный интеллект для оптимизации процесса проведения аудита. Данные технологии имеют свои ключевые особенности, а также индивидуальный эффект от их применения. На данный момент в России не разработана такая технология в сфере аудита, которую можно было бы смело отнести к категории нейронных сетей для поиска искажений.

Разработка и применение нейросетей на практике открыли бы для сферы аудита совершенно новые возможности. К наиболее ценным преимуществам практического применения нейронных сетей можно отнести:

1. Получение результата работы с минимальной тратой времени.
2. Возможность совмещения одновременно двух и более типов трудоемких работ, ранее выполняемых несколькими людьми.
3. Способность обучаться, отсутствующая у подобных нейросетям алгоритмам.
4. Возможность формировать подробный и качественный прогноз исследуемого процесса [1].

Следовательно, можно сказать о том, что использование нейросетей в аудите повысит эффективность аудиторской проверки, даст возможность аудиторам более глубоко сфокусировать свое внимание на выводах по полученным результатам, снизит процент ошибок и неточностей при проведении аудита.

Несмотря на преимущества нейросетей в данной сфере, существует ряд недостатков, которые могут затруднить их вход в сферу аудита.

1. Высокая стоимость. Если стоимость нейросети превышает стоимость заработной платы аудитора, то считается, что проще и выгоднее нанять сотрудника, нежели приобретать программный продукт.
2. Существует необходимость в тщательной подготовке исходных данных. То есть если на первоначальном этапе допустить ошибку с вводом данных, то дальнейшие результаты будут искажены. И, следовательно, аудитор сделавший вывод исходя из полученных данных допустит ошибку.

3. Нестандартные задачи. На практике могут возникать такие трудности перед нейросетью, которые она не сможет решить, так как при работе с такими задачами требуются определенные знания специфики работы.

Стоит отметить, что это не полный перечень преимуществ и недостатков нейронных сетей, которые можно выявить на данный момент, так как их полный перечень возможно сформировать только, применив их на практике.

Для того, чтобы создать нейросеть, которая в последующем будет незаменимым помощником для аудитора нужно учитывать множество аспектов, которые могут повлиять на работу данной системы. К данным аспектам можно отнести: корректное определение исходных параметров, выбор оптимальной и эффективной архитектуры нейросети, наличие современной и высокотехнологичной вычислительной инфраструктуры, квалифицированные кадры со знаниями искусственного интеллекта и машинного обучения, использование безопасных систем хранения данных. Также в отдельную категорию можно выделить правовые и морально-этические аспекты. Важно учитывать то, что нейросеть это лишь инструмент в руках человека, который является архитектором данного глобального процесса. Рассматривая правовой аспект, можно прийти к выводу о том, что на данный момент использования нейросетей в аудите не регламентировано конкретными законами или актами, что является негативным фактором, который может сказаться на функционирование системы в целом. Таким образом, можно сделать вывод о том, что регламентирование нейросетей при проведении аудита на сегодняшний день является актуальным и важным вопросом. Так как, аудиторская деятельность затрагивает общественные и государственные интересы, что предполагает более широкое участие государства в ее регулировании [2].

Рассмотрев преимущества и недостатки нейросетей в аудите, основные аспекты, влияющие на работу данной системы, а также затронув и обосновав важность регламентирования нейросетей при проведении аудита, опираясь на этапы, раскрытые в научной статье В.С.Зияутдинова [3], мнойпредлагается разработка этапов создания нейросетевой технологии, которая на практике будет выявлять искажения при проведении аудита.

Создание нейросетевой технологии для выявления искажения при проведении аудита требует глубокого понимания работы данной системы. Первым и самым важным шагом в создании нейросети является постановка задачи. На данном этапе следует определить условия работы нейросети, перечень основных параметров и характеристики элементов сети. Неотъемлемым шагом является прогнозирование возможных сбоев в работе нейросети. При выборе архитектуры нейронной сети нужно учитывать сложность и особенность выполняемой задачи, следовательно, на основании этого должна производится подборка конфигурации. В случае если не один из видов существующих конфигураций не подходит для создания данной

технологии, следует решать сложную задачу по моделированию нового типа нейросети.

Для того чтобы все вышеизложенные этапы выполнялись нужно произвести обучение и тестирование нейронной сети. Для этого можно использовать датасеты.

Датасет для машинного обучения–это обработанная и структурированная информация в табличном виде [4]. Их можно выбрать из существующих или же создать свой собственный. На данном этапе требуется применение первой части, которая предназначена для обучения модели. Исходя из сложности конфигурации нейронной сети процесс может занять определенное количество времени. После того, как нейросеть обучена и протестирована, требуется проверка качества её обучения. Для этого используется вторая и третья часть датасета, которые отвечают за проверку качества и эффективность данной нейросети. После выполнения всех шагов можно перенести обученную нейронную сеть в электронные и механические части вычислительного устройства. Для создания данной нейронной сети можно использовать язык программирования Python.

Таким образом, рассмотрев этапы создания нейронной сети можно прийти к выводу о том, что данный процесс должен являться трудоемким, многоэтапным, требующим достаточного количества времени, для того, чтобы достигнуть заданной цели, а именно создание эффективной нейросети для выявления искажения при проведении аудита.

Принцип работы нейросети для поиска искажений будет заключаться в обнаружении и фиксации завуалированных закономерностей, которые присутствуют в исходных данных. Процесс работы нейросети будет происходить следующим образом: сеть программируют с помощью большой совокупности значений «вход-выход». Данные значения будут определять действия пользователя или системы в целом. В качестве выхода может служить один из параметров системы. После обучения нейросеть способна анализировать всю поступающую информацию и выявлять отклонения от их привычного поведения. Если существующее поведение пользователя будет отличаться от того, что ожидается нейросетью, то делается вывод о наличии искажений.

Долгосрочная перспектива использования нейросети заключается в том, что современный мир диктует аудиторам вызовы, в работе, с которыми приходится сталкиваться ежедневно. Тем самым синтез работы аудитора с нейросетью повысит эффективность, качество их работы, акцентирует их внимание на более глубоких вопросах, с которыми приходится сталкиваться в работе. Согласно исследованию PwC, предполагается, что использование нейросети повысит эффективность работы аудитора на 45 % [5], а по прогнозам Международного экономического форума (World Economic Forum), к 2025 году около 30 % аудиторских проверок будет проводиться с использованием нейросетей [6].

Применение нейросетей в современном мире только начинает зарождаться как массовое явление, и важно отметить, что мы только вначале пути их познания, но нейросети уже успели зарекомендовать себя с положительной стороны как умные помощники.

Список литературы

1. Сергеенко, А. А. Преимущества использования нейросетей в современных условиях / А. А. Сергеенко, Ю. В. Стрекалова // Актуальные вопросы экономики и информационных технологий: сб. матер. 59-й науч. конф. аспирантов, магистрантов и студентов БГУИР. – Минск, 2023. – С. 283–285.
2. Рыбалка, Е. А. Развитие нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в цифровой среде / Е. А. Рыбалка, Л. Н. Кузнецова // Юрист правовед. – 2020. – № 4 (95). – С. 33–38. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-normativno-pravovogo-regulirovaniya-auditorskoy-deyatelnosti-v-tsifrovoy-srede (дата обращения: 23.04.2025).
3. Зияутдинов, В. С. К вопросу создания нейросетевых экспертных систем / В. С. Зияутдинов // Наука и современность. – 2010. – № 1–2. – С. 92–95. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-sozdaniya-neyrosetevyh-ekspertnyh-sistem/viewer (дата обращения: 28.03.2025).
4. Вичугова, А. Отберем то, что нужно Data Mining: как сформировать датасет для машинного обучения // Школа больших данных: [сайт]. – URL: https://bigdataschool.ru/blog/dataset-data-preparation.html?ysclid=m9pgnngeoj417611386 (дата обращения: 29.04.2025).
5. PwC. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.pwc.com/gx/en.html (дата обращения: 28.04.2025).
6. WORLD ECONOMIC FORUM. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.weforum.org/ (дата обращения: 17.04.2025).

Аудит климатических факторов в корпоративной отчетности

Audit of climaticfactorsincorporatereporting

Чхутиашвили Л.В.
Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры управления и экономики
Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
LelaV. Chkhutiashvili,
Doctor of Economics, Associate Professor,Professor of the Department of Management and Economics O.E.Kutafin Moscow State University of Law(MSAL)

Аннотация: Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации направлена на решение задач, связанных с укреплением социально-культурной идентичности российского общества, повышением уровня его образования, а также обеспечением технологической независимости и безопасности страны в условиях изменяющегося климата. На данном этапе требуется определение концептуальных подходов осуществления мониторинга климатически активных веществ, создания и функционирования Единой национальной системы мониторинга климатически активных веществ, обеспечения их сопряжения с единой системой государственного экологического мониторинга, информационными ресурсами ее подсистем, иными информационными системами, содержащими данные, необходимые для реализации национальной климатической политики. Создание эффективной Единой национальной системы мониторинга климатически активных веществпозволит России более точно оценивать климатические риски, разрабатывать и реализовывать меры по адаптации и смягчению последствий изменения климата, обеспечивая тем самым устойчивое развитие и национальную безопасность. Финансовые аудиторы оценивают, как компания учитывает риски, связанные с изменением климата, и насколько эффективно применяются меры по снижению углеродного следа и адаптации к новым условиям.

Ключевые слова: устойчивое развитие, финансовые аудиторы, СМАРТ-контроль, климатический риск, мониторинг климатически активных веществ, нефинансовая отчетность**.**

Abstract: The strategy of scientific and technologicaldevelopment of the RussianFederation is aimedatsolvingproblemsrelatedtostrengthening the socio-culturalidentity of Russiansociety,increasing its levelofeducation,aswell as ensuring the technologicalindependenceandsecurity of the countryinachangingclimate.Atthisstage, it is necessary to defineconceptualapproaches to monitoringclimaticallyactivesubstances,createandoperate a unifiednationalsystem for monitoringclimaticallyactivesubstances,ensuretheirinterfacewith a unifiedsystem of stateenvironmentalmonitoring,informationresources of itssubsystems, and otherinformationsystemscontainingdatanecessaryfor the implementation of nationalclimatepolicy. The creation of an effectiveUnifiedNationalmonitoringsystem for climaticallyactivesubstances willallowRussia to moreaccuratelyassessclimaterisks,developandimplementmeasurestoadaptandmitigate the effects of climate change,therebyensuringsustainabledevelopmentandnationalsecurity. Financialauditorsassesshow the company takes into account the risksassociatedwithclimate change,andhoweffectivelymeasures are beingappliedtoreduce its carbonfootprintandadapttonewconditions.

Keywords:sustainabledevelopment,financialauditors, SMART control, climate risk, monitoring of climatically active substances, non-financial reporting.

Изменение климата представляет собой глобальную проблему, затрагивающую всё человечество и угрожающую существованию жизни на планете. Деятельность человека ведёт к увеличению выброса парниковых газов — так, если в 1958 году содержание углекислого газа составляло 317,51 ppm (миллионных долей), то к 2022 году этот показатель превысил отметку в 420 ppm[7]. Более того, темп роста концентрации CO_2 продолжает увеличиваться.

Российская Федерация заявила о своих планах по снижению выбросов парниковых газов: к 2050 г. РФ снизит выбросы CO_2 на 60% по сравнению с уровнем 2019 г. и на 80% по сравнению с уровнем 1990 г., полная углеродная нейтральность будет достигнута к 2060 г.[8].

К 2027 году планируется создание единой электронной платформы для сбора, обработки и хранения финансовой отчетности всех уровней бюджета Российской Федерации. Эта централизованная цифровая экосистема автоматизирует процессы финансового мониторинга, анализа и контроля бюджетных учреждений и организаций, обеспечивая органы власти актуальной информацией для эффективного управления финансами. Система позволит оперативно выявлять зоны риска, гибко реагировать на изменение условий и минимизировать нарушения в финансовой сфере благодаря внедрению новых правил и процедур СМАРТ-контроля[9].

Раскрыть информацию, связанную с влиянием климатических факторов на раскрытие финансовой информации, в корпоративной отчетности, обязывает стандарт IFRS S2 «Climate-related Disclosures is also applied»[10], который вступил в силу длягодовыхотчетныхпериодов, начинающихся1января2024 года илипосле этой даты. При этом он допускал более раннееприменение,еслитакжеприменяютсяобщиетребованияIFRSS1 «General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information»[11] краскрытиюфинансовойинформации, связанной с устойчивым развитием.

---

[7] Метеовести, Концентрация углекислого газа в атмосфере Земли достигла рекордного уровня, 2022 [Электронный ресурс]. – URL: https://www.meteovesti.ru/news/1652167078516-koncentraciya-uglekislogo-gaza-v-atmosfere-zemli-dostigla-rekordnogo-urovnya (дата обращения: 15.04.2025).

[8] Распоряжение Правительства РФ от 29 октября 2021 г. № 3052-р «Об утверждении Стратегии низкоуглеродного развития до 2050 года» // СЗ РФ, N 45, 08.11.2021, ст.7556.

[9]Чхутиашвили Л.В. Государственный аудит XXI века: новые методы контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. 2023. № 12. Т. 4. С. 242–245 [Электронный ресурс]. – URL: https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.12.04.033(дата обращения: 18.04.2025).

[10]IFRS S2 Climate-related Disclosures [Электронныйресурс]. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/ (датаобращения: 03.04.2025).

[11]IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information [Электронныйресурс]. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/ (датаобращения: 03.04.2025).

МСФО IFRS S2 устанавливает требованиякраскрытию информации орисках и возможностях организации, связанных с изменением климата, которые структурированы вокруг четырех основных элементов: корпоративное управление, стратегия, управление рисками, показатели и цели. Пользователи финансовых отчетов должны понимать стратегию организации по управлению рисками и ее возможностями, связанными с изменением климата.

Климатические риски – это потенциальные риски, которые могут возникнуть вследствие изменения климата или мер по минимизации его последствий[12]. Такие риски охватывают учащение и усиление природных катаклизмов, подъем морских вод, смещение климатических поясов и прочие аспекты. Опасность изменений климата существенно возросла именно потому, что деятельность предприятий оказывает значительное воздействие на окружающую среду.

В МСФО IFRS S2 предложены возможные способы и методы оценки рисков. В частности, организациям предписывается проводить сценарный анализ, связанный с климатом, для оценки своей устойчивости к изменению климата. В этом анализе используется метод, соответствующий обстоятельствам сценариев с учетом их подверженности рискам и возможностям, связанным с климатом, а также навыков персонала, возможностей и ресурсов, имеющихся на момент составления отчета[13].

Такой анализ помогает организациям понять, какой вид проблем может возникнуть в будущем, и какие меры следует принимать для противодействия[14]. Другие инструменты анализа климатических рисков, например, оценка запасов и ресурсов, что предполагает оценку зависимости от природных ресурсов[15], помогают организациям грамотно строить свою бизнес-модель и разрабатывать бюджеты[16].

Принятая в 2017 году Правительством РФ концепция развития публичной нефинансовой отчетности и планамероприятий по ее реализации[17]гласит, важным факторомсовершенствования отчетности и

---

[12]Банк России. Климатические риски в меняющихся экономических условиях. Доклад для общественных консультаций.Декабрь 2022 года [Электронный ресурс]. – URL: clck.ru/36GbGg (дата обращения: 03.04.2025).

[13]Московская биржа. Стандарт МСФО S2. Новая система раскрытия информации, связанной с изменением климата [Электронный ресурс]. – URL: https://fs.moex.com/f/18927/kept-gorin.pdf (дата обращения: 03.04.2025).

[14]Wagenhofer A. Sustainability Reporting: A Financial Reporting Perspective // Accounting in Europe. June 2023. № 21(2). P. 1-13 [Электронныйресурс]. – URL: https://www.researchgate.net/publication/371281126_Sustainability_Reporting_A_Financial_Reporting_Perspective (датаобращения: 03.05.2025).

[15] Bingler J.A., Senni C.C. Taming the Green Swan: a criteria-based analysis to improve the understanding of climate-related financial risk assessment tools // Climate Policy. 2022. № 22(3). P. 356-370.

[16] Spenser J.R. RE: Enhancement and Standardization of Climate-Related Disclosures for Investors (S7-10-22) // Journal of Sustainable Real Estate. 2022. № 14(1). P. 1-3.

[17]Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Концепция развития публичной

взаимодействия сзаинтересованными сторонамиявляется независимая внешняя оценка публичнойнефинансовой отчетности.Банком России[18]в 2021 году приняты рекомендациифинансовым аудиторам проводить независимуювнешнюю оценку нефинансовой информации, раскрываемой вгодовом отчете акционерного общества или в нефинансовомотчете в форме профессионального подтверждения(заверения). В 2023 году МинэкономразвитияРоссии[19] дал рекомендации о проведении независимой внешней оценки в отношении отчетности об устойчивом развитии в формах общественного подтверждения (заверения) и (или) профессионального подтверждения (заверения).

В своей работе сегодня независимые аудиторы при аудите нефинансовой отчетности руководствуются стандартами и руководствами по подтверждению нефинансовой отчетности:

- Стандарт ISO 14001 регулирует системы управления окружающей средой и помогает организациям снижать негативное воздействие своей деятельности на природу;
- Стандарт TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) рекомендует прозрачное раскрытие информации о рисках и возможностях, связанных с изменением климата, что позволяет заинтересованным сторонам лучше оценивать долгосрочные перспективы бизнеса;
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», который применяется также к отличным от заданий в отношении информации в области устойчивого развития;
- руководствопопременению ISAE 3000: Non-Authoritative Guidance on Applying ISAE 3000 (Revised) to Sustainability and Other Extended External Reporting Assurance Engagements;
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»;

нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/ (дата обращения: 03.05.2025).

[18]Информационное письмо Банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401402234/?ysclid=madmmaw6yg305942193 (дата обращения: 03.05.2025).

[19] Приложение к приказу Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методическихрекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии» [Электронный ресурс]. – URL:https://www.economy.gov.ru/material/file/70c9039795779d4b5b55c3fb8066afd3/764_2023-11-01.pdf?ysclid=madkyl2ojj127019078 (дата обращения: 03.05.2025).

- Международный стандарт обеспечения уверенности в отношении информации об устойчивом развитии 5000. Общие требования к заданиям по обеспечению уверенности в отношении информации об устойчивом развитии, утверждено 20 сентября 2024 года Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, применяется ко всем заданиям по подтверждению в отношении информации об устойчивом развитии за периоды, начиная с 15 декабря 2026 года, или посостоянию на конкретную дату, начиная с 15 декабря 2026 года.

Стандарт подтверждения AA1000 Assurance Standard v3 «Руководство по применению GuidanceonApplyingtheAA1000ASv3 forAssuranceProviders, ксожалению,недоступендляиспользованиявРоссии.

Таким образом, увеличение частоты природных катаклизмов и ухудшение экологической ситуации, усугубляемое введением внешнеторговых барьеров странами-партнёрами, ограничивающими экспорт российских товаров на мировые рынки, привели к изменению курса государственной политики РФ, нацеленных на внедрение мер по снижению углеродного следа и переходу нашей страны к устойчивому развитию с низким уровнем выбросов парниковых газов.

Федеральный проект «Низкоуглеродное развитие» в рамках национального проекта «Эффективная и конкурентная экономика» предусматривает финансирование создания Единой национальной системы мониторинга климатически активных веществ (ЕНС МКАВ) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ[20]. ЕНС МКАВ призвана обеспечить формирование достоверных и международно признаваемых научных данных для оценки антропогенных и природных потоков климатически активных веществ на территории Российской Федерации. Получаемые в рамках единой системы данные будут попадать в национальную климатическую отчетность (кадастр парниковых газов, двухгодичные доклады, национальные сообщения и т.п.) для международного признания новых данных и оценок. Оценки проводятся независимыми аудиторами на основе интеграции методов наземных измерений, дистанционного зондирования и математического моделирования. Эта верифицированная информация является основой для формирования и продвижения российских подходов в мире[21].

Контроль климатических факторов в корпоративной отчетности играет ключевую роль в поддержании доверия инвесторов и обеспечении устойчивости бизнеса. Аудиторы помогают компаниям обеспечить

[20] Распоряжение Правительства РФ от 29 октября 2021 г. № 3052-р «Об утверждении Стратегии низкоуглеродного развития до 2050 года» // СЗ РФ, N 45, 08.11.2021, ст.7556.

[21]В России появится национальная система мониторинга климатически активных веществ. 1 ноября 2022 [Электронный ресурс]. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/v_rossii_poyavitsya_nacionalnaya_sistema_monitoringa_klimaticheski_aktivnyh_veshchestv.html?ysclid=m7kqp0xulm493868061 (дата обращения: 24.02.2025).

прозрачность и точность предоставляемой информации, что способствует улучшению репутации и привлечению инвестиций. Использование международных стандартов и рекомендаций позволяет компаниям соответствовать ожиданиям заинтересованных сторон и адаптироваться к меняющимся условиям окружающей среды. Принятие **стандарта отчётности об устойчивом развитии**[22]**, проект которого** разработан Минэкономразвития России и опубликован на сайте ведомства в сентябре 2024 года, будет способствовать независимой внешней оценке в отношении отчетности об устойчивом развитии в формепрофессионального подтверждения (заверения).

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216631/ (дата обращения: 03.05.2025).
2. Распоряжение Правительства РФ от 29 октября 2021 г. № 3052-р «Об утверждении Стратегии низкоуглеродного развития до 2050 года» // СЗ РФ, N 45, 08.11.2021, ст.7556.
3. Распоряжение Правительства РФ от 29 октября 2021 г. № 3052-р «Об утверждении Стратегии низкоуглеродного развития до 2050 года» // СЗ РФ, N 45, 08.11.2021, ст.7556.
4. Приложение к приказу Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии» [Электронный ресурс]. – URL:https://www.economy.gov.ru/material/file/70c9039795779d4b5b55c3fb8066afd3/764_2023-11-01.pdf?ysclid=madkyl2ojj127019078 (дата обращения: 03.05.2025).
5. Информационное письмо Банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401402234/?ysclid=madmmaw6yg305942193 (дата обращения: 03.05.2025).
6. Bingler J.A., Senni C.C. Taming the Green Swan: a criteria-based analysis to improve the understanding of climate-related financial risk assessment tools // Climate Policy. – 2022. – № 22(3). – P. 356-370.
7. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information [Электронныйресурс]. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements/ (датаобращения: 03.04.2025).

[22]Нефинансовая отчетность:эпизод 3 — местьстандартов [Электронный ресурс]. – URL:https://www.acra-ratings.ru/upload/iblock/982/sut0nwsm4knwcis7zu81eesyrgi672zr/20241128_CSDVG.pdf?ysclid=madljcgg4641913411 (дата обращения: 03.05.2025).

8. IFRS S2 Climate-related Disclosures [Электронныйресурс]. – URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures/ (датаобращения: 03.04.2025).
9. Spenser J.R. RE: Enhancement and Standardization of Climate-Related Disclosures for Investors (S7-10-22) // Journal of Sustainable Real Estate. – 2022. – № 14(1). – P. 1-3.
10. Wagenhofer A. Sustainability Reporting: A Financial Reporting Perspective // Accounting in Europe. – June 2023. – № 21(2). – P. 1-13 [Электронныйресурс]. – URL: https://www.researchgate.net/publication/371281126_Sustainability_Reporting_A_Financial_Reporting_Perspective (датаобращения: 03.05.2025).
11. Банк России. Климатические риски в меняющихся экономических условиях. Доклад для общественных консультаций.Декабрь 2022 года [Электронный ресурс]. – URL: clck.ru/36GbGg (дата обращения: 03.04.2025).
12. В России появится национальная система мониторинга климатически активных веществ. 1 ноября 2022 [Электронный ресурс]. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/v_rossii_poyavitsya_nacionalnaya_sistema_monitoringa_klimaticheski_aktivnyh_veshchestv.html?ysclid=m7kqp0xulm493868061 (дата обращения: 24.02.2025).
13. Метеовести, Концентрация углекислого газа в атмосфере Земли достигла рекордного уровня, 2022 [Электронный ресурс]. – URL: https://www.meteovesti.ru/news/1652167078516-koncentraciya-uglekislogo-gaza-v-atmosfere-zemli-dostigla-rekordnogo-urovnya (дата обращения: 15.04.2025).
14. Московская биржа. Стандарт МСФО S2. Новая система раскрытия информации, связанной с изменением климата [Электронный ресурс]. – URL: https://fs.moex.com/f/18927/kept-gorin.pdf (дата обращения: 03.04.2025).
15. Нефинансовая отчетность: эпизод 3 — месть стандартов [Электронный ресурс]. – URL:https://www.acra-ratings.ru/upload/iblock/982/sut0nwsm4knwcis7zu81eesyrgi672zr/20241128_CSDVG.pdf?ysclid=madljcgg4641913411 (дата обращения: 03.05.2025).
16. Чхутиашвили Л.В. Государственный аудит XXI века: новые методы контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – № 12. – Т. 4. С. 242–245 [Электронный ресурс]. – URL: https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.12.04.033(дата обращения: 18.04.2025).

СЕКЦИЯ 6. «ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ»

Мировой рынок образовательных услуг: теоретические аспекты

The global market of educational services: theoretical aspects

Киселев И.В.,
Руководитель Союзной организациивысшего образования и карьеры,
Преподаватель БФУ им. Иммануила Канта
KiselevI.V.,
Head of the Union Organizationof Higher Education and Career,
Teacher of the Immanuel Kant BFU

Аннотация.В статье рассматриваются ключевые теоретические аспекты мирового рынка образовательных услуг, актуальность которого возрастает в условиях глобализации. Анализируются основные тенденции и динамика этого рынка, включая рост числа международных студентов, развитие дистанционного образования и внедрение новых технологий в образовательный процесс.
Ключевые слова: рынок, образование, услуга.

Annotation: The article examines the key theoretical aspects of the global educational services market, the relevance of which is increasing in the context of globalization. The main trends and dynamics of this market are analyzed, including the growth in the number of international students, the development of distance education and the introduction of new technologies into the educational process.
Keywords: market, education, service.

Образованность человека – ключевой показатель благополучия общества и государства. Экономическое развитие государства и социальное самочувствие граждан прямым образом зависит от уровня образования. Примеры мировой практики реализации образовательных услуг проводят прямые параллели и очерчивают явную зависимость между уровнем образования граждан какого-либо государства и его достижений экономического, социального, культурного, и политического характера [1, с.7].Потребление образования является фундаментальным фактором повышения социально -культурного уровня населения, снижения социального напряжения в обществе, сокращения преступности, расширения рынка труда и др [8, с. 240].

В соответствии с данными международного института статистики Организации Объединённых Наций по вопросам образования, науки и культуры (далее – ЮНЕСКО) по состоянию на 2024 г. наиболее высокий уровень людей с законченным высшим образованием отмечается в Китае, Соединенных Штатах Америки (далее – США), России, Франции, Германии и Японии. Высокий уровень грамотности населения в возрасте от 15 лет и старше отмечается в странах Европы, Северной Америки, а также в отдельных государствах Азии (Китай, Япония) и Южной Америки (Бразилия,

Аргентина). Высокие показатели уровня валового внутреннего продукта (далее – ВВП) и валового национального продукта (далее – ВНП) отмечаются в странах Европы и Северной Америки.

Первые процессы международного сотрудничества в сфере высшего образования зародились на европейском континенте. Уже в IX – XI веках в Болонском, Константинопольском, Парижском и Оксфордском университетах, университете Салерно обучались студенты со всех регионов Европы. В XII– XV веках в южных городах европейского континента появляются новые университеты Саламанки, Лиссабона, Коимбры, Барселоны, Сигуэнсе и Валенсии [2, с. 256]. На протяжении XVI – XIX веков активное освоение американского континента явилось мощным катализатором развития систем образования США, Канады, Мексики, Бразилии и других стран Нового света, что в свою очередь укрепило и расширило международные контакты в сфере образования.

Экономическая наука не содержит однозначных мнений о процессе производства и потребления образовательных услуг (благ). Традиционно выделяют частные, национальные и комбинированные блага. Образовательные услуги как блага производятся и потребляются всеми участниками рынка, а также потребление одним субъектом определенного количества образовательных услуг не влияет на количество их потребления другим субъектом.

По мнению автора, деятельность в сфере высшего образования содержит в себе принципиальные особенности, которые обуславливают отдельное место этой сферы в системе разделения труда. Во-первых, деятельность в сфере образования всегда направлена на оказание услуг – предоставление знаний, компетенций, навыков и умений (благ). Как считал К. Маркс, услуги в сфере образования всегда обладают определенной степенью полезности (продуктивная деятельность), не содержащих материальных форм. Услуги не являются товарами. Такая точка зрения была взята за основу при формировании статистических данных в странах советского блока. Например, экономическая статистика СССР рассматривала образовательные услуги как результат непроизводственного труда, который не создаёт товар и не влияет на увеличение или уменьшение ВВП и ВНП.

Иной точки зрения придерживались представители неоклассической школы. Они рассматривали образовательные услуги как товары (блага, предназначенные для продажи).По мнению К. Менгера образовательная услуга – это товар, произведенный физическими лицами для продажи, независимо от способа его производства [7, с. 496]. У.Парето и П. Самуэльсон отмечали, что образовательные услуги, являясь товарами по своей природе, не могут быть исключены из потребления. Л.И. Якобсон полагает, что образовательные услуги имеют специальное свойство – необходимая потребность в потреблении всеми членами социума [11, с.39]. Данные позиции были взяты за основу подсчёта ВВП и ВНП в западных странах. Например, в США образовательные и сопутствующие им услуги

(информационные, технологические, бытовые) составляют 15 % ВНП и 11 % ВВП. 7 % от всех занятых в экономике США физических и юридических лиц трудятся в сфере предоставления образовательных и сопутствующих им услуг.

Во-вторых, содержание образовательных услуг представляет собой совокупность информационных, культурных, социальных и экономических элементов, которые используются в целях удовлетворения образовательных потребностей личности. По мнению автора, образовательные услуги прежде всего должны быть направлены на удовлетворение познавательных интересов потребителей (обучающихся), в духовном, интеллектуальном, нравственном, прагматическом, профессиональном и психологическом развитии. Они создают необходимые условия для самоопределения и самореализации личности, для развития в человеке гуманного сознания и мироощущения.

В-третьих, в соответствии с таблицей 1 образовательная услуга – это особенная форма экономической деятельности, результатом которой является создание и реализация не материального блага (полезного эффекта), направленного на потребителя.

Таблица 1.

Сравнительная характеристика образовательной услуги и товара.

Образовательная услуга	Товар
Продажа не материального блага не ведёт к его автоматическому отчуждению от продавца. Как правило не материальные блага могут быть реализованы пропорционально количеству покупателей.	Продажа материального товара ведёт к его автоматическому отчуждению от продавца.
Продажа не материального блага всегда имеет конкретного покупателя.	Продажа материального товара не всегда адресна.
Не материальные блага не подвергаются физическому износу и утрате.	Материальная вещь всегда подвержена физическому износу и утрате
Продажа не материального блага всегда влечёт заключение договора.	Продажа материального товара не всегда влечёт заключение договора купли – продажи.

Источник: Составлено автором.

Образовательная услуга имеет потребительскую цену. Потребитель, поглощая образовательные услуги, заинтересован в получении специальности, а также повышении квалификации. Ещё в начале 60-х гг. XX века американский экономист Марк Блауг в работе «Экономическая мысль в ретроспективе» высказал мнение о том, что коммерциализация высших учебных заведений ведёт к возникновению проблем, связанных с доступом

населения к высшему образованию, что неизбежно приведёт ещё и к снижению финансирования образования. По мнению автора, такая позиция великого экономиста не является очевидной, поскольку, например, в США, в 60-е гг. XX века доля государственного финансирования высших учебных заведений составляла 84 %, в 1990-х гг. – 86 %, а спустя ещё 25 лет – 91 %. При этом доля частного сектора в сфере высшего образования выросла на 24 %.

По мнению автора, особенности образовательных услуг возможно отразить в следующих положениях:

- образовательная услуга содержит в себе следующие компоненты (неосязаемость, неотделимость, дифференциация качества, время предоставления, поглощаемость и возобновляемость);
- реализация образовательной услуги всегда содержит в себе образовательный эффект (предоставление знаний, компетенций, навыков и умений);
- предмет образовательной услуги – не материальные блага.

Одной из составляющих процесса глобализации в сфере высшего образования выступает особенно стремительно увеличивающаяся с 90-х гг. XX в. международная деятельность высших учебных заведений, о чем, в частности, свидетельствуют бурное развитие дистанционного обучения на базе Интернета, а также создание международных виртуальных университетов. В настоящее время можно с уверенностью говорить об усилении тенденций интернационализации образования, об увеличении удельного веса его международной составляющей, указывает С. Л. Зарецкая [4, с. 211].

Интересным представляется тот факт, что при рассмотрении вопросов образования в контексте глобализации речь идет как о влиянии глобализации на развитие высшего образования, так и о роли высшего образования в этом процессе. Например, английский исследователь П. Скотт отмечает, что все университеты вовлечены в процесс глобализации – частично как объекты и даже жертвы этих процессов, а частично как субъекты и главные посредники глобализации. По мнению П. Скотта, во все времена университет являлся институтом интернациональным, но никогда не был институтом глобальным. Вместе с тем он признает, что глобализация – не отделимое от новых форм общественной жизни и новых парадигм производство знания [9, с. 3-4]. Г. А. Лукичев отмечает, что трансграничное образование знаменует собой реальный переход к этапу глобализации образовательных рынков, который сопровождается всеми проявлениями борьбы за рынки[6]. Е.Н. Иванов и Е.Е. Иванов рассматривают глобализацию как социальный процесс — «в смысле тенденции к сокращению барьеров и расстояний и образованию единых экономических, информационных и прочих пространств» [5, с. 41-42].

На сегодняшний день мировая торговля образовательными услугами является одним из перспективных отраслей мировой экономики и превышает 134 млрд долл. США. Международная академическая мобильность

составляет более трех с половиной миллионов человек в год. Образование зарегистрировано в списке услуг Всемирной торговой организации (далее – ВТО).

В соответствии с положениями ГАТС торговля образовательными услугами осуществляется четырьмя способами:

1. Потребление за рубежом – перемещение потребителя в страну, где производится услуга. В отношении образовательных услуг это получение образования лицами на территории иностранного государства.

2. Трансграничный способ – пересечение услугой границы, а потребитель и производитель в этот момент находятся на территории разных государств. Применительно к образованию это получение дистанционного образования.

3. Коммерческое присутствие – организация – поставщик услуги одной страны находится на территории иностранного государства, где должна оказываться услуга.

4. Присутствие физических лиц – перемещение физических лиц с территории одного государства на территорию другого для оказания услуги.

Авторы разделяют позицию Р.В. Козырькова, который отмечает, что существенной особенностью рынка образовательных услуг является наличие большого числа субъектов рыночных отношений:

- производители образовательных услуг (образовательные учреждения всех уровней и индивидуальные производители);
- потребители образовательных услуг (отдельные лица, предприятия и организации, органы государственного, регионального и местного управления);
- посредники (службы занятости, биржи труда, органы регистрации, лицензирования и аккредитации образовательных учреждений, образовательные фонды, ассоциации образовательных учреждений и предприятий, специализированные образовательные центры и др.).

По мнению авторов, для рынка образовательных услуг характерен ряд особенностей:

- высокий динамизм;
- территориальная сегментация и локальный характер;
- значительная скорость оборота капитала;
- большая чувствительность образовательной услуги к рыночной конъюнктуре;
- индивидуализированность производства.

Функционирование международного рынка образовательных услуг представляет собой торговлю различными услугами: реализация образовательных технологий, продуктов, брендов. Их потребителями являются иностранные студенты. В Федеральном законе от 29 декабря 2012 г. № 273 – ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – ФЗ об образовании в Российской Федерации) и в других нормативных правовых актах, регулирующих образовательную деятельность, отсутствует

определение «образовательная услуга». Различные специалисты в сфере экономики образования выделяют следующие признаки образовательной услуги. Например, А.О. Ченцов и А.М. Стрижов отмечают, что образовательные услуги создаются в процессе научно-педагогического труда, являющегося в свою очередь разновидностью научного труда. Результат научно-педагогического труда может быть назван образовательным продуктом. Образовательный продукт – это часть интеллектуального продукта, адаптированная к соответствующему сегменту образовательных услуг [10, с.120-123]. С.А. Зайчикова утверждает: «Образовательная услуга – это система знаний, умений и навыков, которые используются в целях удовлетворения потребностей индивида, общества и государства и направлены на приращение человеческого капитала» [3, с. 115]. В данных определениях авторы рассматривают образовательную услугу исключительно как некоммерческое явление экономических отношений. Вместе с тем, деятельность любого высшего учебного заведения, направлена на фактическое извлечение прибыли от реализации образовательных услуг.

Таким образом, деятельность в сфере высшего образования содержит в себе принципиальные особенности, которые обуславливают отдельное место этой сферы в системе разделения труда. Во-первых, деятельность в сфере образования всегда направлена на оказание услуг – предоставление знаний, компетенций, навыков и умений (благ). Во-вторых, содержание образовательных услуг представляет собой совокупность информационных, культурных, социальных и экономических элементов, которые используются в целях удовлетворения образовательных потребностей личности. В-третьих, образовательная услуга – это особенная форма экономической деятельности, результатом которой является создание и реализация не материального блага (полезного эффекта), направленного на потребителя.

Список литературы

1. Волков А.Е., Кузьминов Я.И., Реморенко И.М. Модель системы образования России в перспективе до 2020 г.: поворот к экономике, основанной на знаниях / А.Е. Волков, Я.И. Кузьминов, И.М. Реморенко, Л.И. Якобсон и др. // Высшее образование сегодня. 2008. № 1. С. 7.

2. Жак ле Гофф. Интеллектуалы в средние века. // Перевод А. Руткевича. С. 58-59; Суворов Н.С. Средневековые университеты. Изд. 2-е. – М: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2012. 256 с.

3. Зайчикова С.А., Маяцкая И.Н. Стратегия маркетинга высшего учебного заведения в системе открытого образования: Монография. – М.: Изд-во РГСУ, 2006. С. 115.

4. Зарецкая С.Л. Международная составляющая современного высшего образования. Глобализация и образование. М, 2001. С. 211.

5. Иванов Е.Н., Иванов Е.Е. Российская цивилизация в глобальном мире // Глобализация и национальные интересы России: матер. Рос. науч.-практ. конф. 2004.С. 41-42.

6. Лукичев, Г. Императив модернизации: международное измерение. Трансграничное образование // Высшее образование сегодня. 2004. № 4. - URL: http://www.russianenic.ru/publications/6.html.

7. Менгер К. Избранные работы. — М.: Издательский дом «Территория будущего», 2005. — 496 с.

8. Панкрухин А.П. Маркетинг образовательных услуг в высшем дополнительном образовании: Уч. пособие. — М., 1995. — С. 240.

9. Скотт П. Глобализация и университет // Almamater. 2000. №4. С. 3-4.

10. Ченцов А. О бизнесе образовательных услуг. // Высшее образование в России. – 1999. - № 2 – С. 120 – 123.

11. Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора. — М., 1996. – С. 39.

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов организации сферы услуг

Analysis of the effectiveness of using the labor resources of a service organization

Климова Е.З.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Klimova E.Z.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor department of Economics of Enterprises and Organizations
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Павлова И.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Pavlova I.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor department of Economics of Enterprises and Organizations
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация.Трудовые ресурсы являются ключевым активом любой организации, их эффективное использование оказывает влияние на конкурентоспособность и устойчивое развитие компании. Анализ использования трудовых ресурсов позволяет вывить резервы их оптимизации, повышения производительности труда и минимизировать факторы, связанные с воздействием человеческого фактора. В статье проводится анализа трудовых ресурсов организации сферы услуг по таким ключевым показателям как текучесть кадров, производительность труда, расходы на содержание персонала.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, эффективность, организация,производительность.

Abstract. Human resources are a key asset of any organization, and their effective use has an impact on the competitiveness and sustainable development of the company. The analysis of the use of labor resources allows us to identify reserves for their optimization, increase labor productivity and minimize factors related to the impact of the human factor. The article analyzes the labor resources of a service sector organization based on key indicators such as staff turnover, labor productivity, and staff costs.

Keywords: human resources, efficiency, organization, productivity.

Регулярный анализ трудовых ресурсов является неотъемлемой частью управленческой деятельности любой организации. При анализе эффективности использования трудовых ресурсов рассчитываются такие основные показатели, как выработка, трудоёмкость единицы продукции, степень использования рабочего времени, зарплатоёмкость одного рубля продукции[3, с. 79]. Характеристика данных показателей, формулы для их расчёта представлены в таблице 1.

Производительность труда определяется количеством (стоимостью) произведённой продукции одним работником за определённый период рабочего времени. Уровень производительности труда характеризуется показателями выработки и трудоёмкости.

Таблица 1

Основные показатели эффективности использования трудовых ресурсов

Показатель	Формула для расчёта	Что характеризует
Выработка	$\frac{\text{Объём выпущенной продукции}}{\text{Затраты труда на выпуск продукции}}$	Объём продукции в расчёте на единицу трудовых затрат
Трудоёмкость	$\frac{\text{Затраты труда на выпуск продукции}}{\text{Объём выпущенной продукции}}$	Затраты рабочего времени на производство единицы продукции
Фонд рабочего времени	Численность работников * Среднее число дней, отработанных одним работником * Продолжительность рабочего дня	Количество отработанных часов всеми работниками на предприятии
Зарплатоёмкость	$\frac{\text{Фонд заработной платы}}{\text{Выручка}}$	Удельный вес заработной платы в выпуске продукции в денежном выражении.
Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы	$\frac{\text{Индекс производительности труда}}{\text{Индекс средней заработной платы}}$	Соответствие роста производительности труда и роста средней заработной платы.

Выработка характеризует результативность труда. Среднегодовая выработка является одним из основных факторов первого порядка для расчёта объёма валовой продукции путём построения двухфакторной мультипликативной модели (в качестве второго множителя используется численность работников):

$$\text{Валовая продукция} = \text{Численность работников} * \text{Среднегод. выработка}$$

Затраты труда на выпуск продукции могут быть выражены количеством отработанных человеко-часов, человеко-дней, среднесписочным числом рабочих или всего персонала организации [4, с. 59].

Трудоёмкость – величина, обратная выработке и характеризующая затраты рабочего времени (человеко-часы, человеко-дни) на производство единицы продукции. К преимуществам анализа данного показателя

относится установление прямой зависимости между объёмом производства и трудовыми затратами, независимость от структурных сдвигов в ассортименте продукции, сопоставимость по ценовому фактору. Чем выше выработка, чем ниже трудоёмкость и наоборот.

Степень использования рабочего времени определяется с помощью анализа фонда рабочего времени по каждой категории работников и в целом по предприятию. После расчёта необходимо сравнить получившееся (фактическое) значение с плановым. Если фактический фонд рабочего времени меньше планового, то на предприятии имеет место целодневные потери рабочего времени, требующие принятия мер по их устранению [2, с. 150].

В целях установления соответствия между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда рассчитывается коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы [1, с. 216]. Для эффективного использования фонда оплаты труда и повышения производительности значение данного коэффициента должно быть больше 1.

Проанализируем эффективность использования трудовых ресурсов на примере ГК «ОКА». В таблице 2 представлена структура персонала ГК «ОКА» с подразделением на категории за период 2021-2023 гг.

Таблица 2

Структура и динамика состава персонала ГК «ОКА» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	Изменение		2023	Изменение	
			Абс.Чел.	Отн.%		Абс.Чел.	Отн.%
Руководство	22	22	0	0	22	0	0
Специалисты	47	47	0	0	47	0	0,0
Основные сотрудники	111	96	-15	-13,5	80	-16	-16,7
Итого	180	165	-15	-8,3	149	-16	-9,7
Среднесписочная численность	140	140	0	0	149	9	6,4

В анализируемом периоде наибольшее число персонала наблюдалось в 2021 г. Оно достигло 180 человек. Из них наибольшую долю занимали основные сотрудники, осуществляющие основную деятельность предприятия. На втором месте по численности находились специалисты, а затем – руководство. Число сотрудников из данных обеих групп персонала не менялось на протяжении всего изучаемого периода. В 2022 г. общее число сотрудников сократилось на 8% и составило 165 человек.

Далее рассмотрены детали движения персонала в анализируемом периоде. Было проанализировано движение персонала за 2021-2023 гг. Показатели движения персонала на предприятии представлены в таблице 3. Данные показатели рассчитывались на основе среднесписочной численности персонала.

Таблица 3

Анализ движения персонала за 2021-2023 гг.

Показатель	2021	2022	Изменение		2023	Изменение	
			Абс.	Отн.%		Абс.	Отн.%
Численность персонала на начало года	170	180	10	5,9	165	-15	-8,3
Принято на работу	17	19	2	11,8	25	6	31,6
Выбыли всего -	7	34	27	385,7	41	7	20,6
в том числе по собственному желанию	4	31	27	675	39	8	25,8
уволено за нарушение трудовой дисциплины	2	3	1	50,0	2	-1	-33
по сокращению	1	0	-1	100	0	0	-
Численность персонала на конец года	180	165	-15	-8,3	149	-16	-9,7
Среднесписочная численность персонала	140	140	0	0	149	9	6,4
Коэффициент оборота по приёму	0,12	0,136	0,014	11,8	0,2	0,03	23,6
Коэффициент оборота по выбытию	0,05	0,24	0,19	385,7	0,28	0,03	13,3
Коэффициент текучести кадров	0,04	0,24	0,20	466,7	0,28	0,03	13,3
Коэффициент постоянства кадров	1,16	1,04	-0,12	-10,4	0,8	-0,21	-20,2

В 2023 г. число принятых на работу сотрудников увеличилось на 32%, тем самым была предпринята попытка найти подходящие кандидатуры на свободные вакансии. Коэффициент оборота по приёму увеличился на 24% до 0,2, что оценивается положительно, так как организация развивается и регулярно проводит мероприятия по поиску новых сотрудников на вакантные должности. Число выбывших работников увеличилось на 21% по сравнению с 2022 г. Коэффициент оборота по выбытию увеличился на 13%, что оценивается отрицательно. Из числа уволившихся сотрудников так же, как и в предыдущем году, большинство уволились по собственному желанию, причём их число увеличилось на 26%. За нарушение трудовой дисциплины были уволены 2 человека, что на 33% меньше, чем в 2022 г. Уволенные по сокращению сотрудники отсутствовали. Коэффициент постоянства кадров сократился на 20% до 0,8%.

Далее изучена эффективность использования трудовых ресурсов. Показатели за 2022-2023 гг. представлены в таблице 4. Среднемесячная зарплата рассчитывалась путём деления суммы, идущей на зарплаты (из затрат на производство), на среднесписочную численность сотрудников за год (умноженную на 12 мес.).

Таблица 4

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов за 2022-2023 гг.

Показатель	2022	2023	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	69559	84948	15389	22,1
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	41,40	47,51	6,11	14,7
Зарплатоёмкость (ФЗП/Выручка)	0,17	0,14	-0,03	-15,9
Производительность труда, тыс. руб./чел. (выручка/среднеспис.ч.)	2926,05	3987,85	1061,8	36,3
Трудоёмкость (среднеспис.числ-ть/выручка)	0,0003	0,00025	-0,00005	-16,4

Фонд рабочего времени, часов (ср.числ-ть раб-ков*отработано часов в год 1 работником): 8ч*276 дней в год*кол-во человек	309120	328992	19872	6,4

Фонд оплаты труда в 2023 г. увеличился на 22%. Причиной этому мог стать рост зарплат. Другой причиной могло стать увеличение числа сотрудников в течение года, проработавших несколько месяцев. Среднемесячная зарплата рассчитывалась на основе расходов на оплату труда, включённых в затраты на производство. Она увеличилась на 15%. Её рост меньше, чем у ФОТ, так как увеличилась среднесписочная численность персонала. Зарплатоёмкость сократилась на 16%. Причиной этому является превышение роста выручки над ростом ФЗП. Это означает, что сократился размер затрат, приходящийся на один рубль оказанных услуг, что оценивается положительно. Производительность труда увеличилась на 36%, так как рост выручки был больше, чем рост среднесписочной численности персонала. Рост производительности превысил рост заработной платы, что является позитивным фактом. На это могло повлиять увеличение цен на услуги предприятия. Соответственно, трудоёмкость сократилась на 16%, так как эти показатели противоположные. Фонд рабочего времени рассчитывался путём произведения отработанных часов за год одним работником на среднесписочное число работников. Так как число работников в 2023 г. увеличилось, а количество отработанных часов у работника в среднем не изменилось, то данный фонд увеличился на 6%.

Таким образом, в 2023 г. наблюдалось сокращение численности сотрудников, в частности, основных работников на 21%, что является существенным фактом, которому необходим анализ и поиск решения. Невысокая вероятность, что причиной ухода является уровень заработной платы, поскольку в 2023 г. среднемесячная зарплата увеличилась. К положительным аспектам деятельности относятся увеличение фонда оплаты труда, среднемесячной зарплаты, производительности труда.

Основной проблемой, требующей решения, является высокая текучесть кадров среди основных сотрудников. В 2023 г. текучесть кадров увеличилась как в целом (коэффициент текучести вырос на 16,7%), так и по отдельным категориям работников. В частности, наибольшая текучесть наблюдалась у администраторов СПиР (в 2023 г. число сотрудников сократилось на 28%) и горничных (на 24,6%). Данные значения можно оценить как высокие, следовательно, эта проблема требует решения. Наблюдалась также отрицательная динамика у горничных нежилых помещений (их число сократилось на 15%). Число сотрудников прачечной не изменилось.

Зафиксирован рост числа уходов по собственному желанию среди сотрудников службы приёма и размещения (СПиР) и горничных. Данная динамика оценивается отрицательно, так как тратятся время и средства на адаптацию новичков на рабочем месте, а опытным сотрудникам прибавляется работы. Это влияет на качество обслуживания гостей, их

лояльность к гостинице и, следовательно, на её выручку. Для решения проблемы планируется оплатить обучающие курсы для данных категорий работников. Кроме оплаты предлагается с будущими учениками заключить ученический договор. Согласно ему обученные работники будут обязаны отработать на предприятии 1 год или выплатить не отработанную сумму за обучение. Этим предприятие застрахует себя от потери денежных средств, потраченных на обучение сотрудников. Другим преимуществом будет сокращение текучести основных работников, влияющее на качество работы. Данное обучение позволит работникам повысить свой уровень квалификации, что может способствовать удовлетворению их потребности в саморазвитии, профессиональном росте. Повышение вероятности продвижения по карьерной лестнице после прохождения курса также может мотивировать сотрудников к обучению и продолжению работы на предприятии.

Список литературы

1. Волненко, В. Н. Диагностика эффективности использования трудовых ресурсов в подразделениях предприятия в ходе системного анализа проблем повышения производительности / В. Н. Волненко, Г. А. Есенкова, А. В. Евченко // Вестник Академии знаний. – 2024. – № 6(65). – С. 216-226.

2. Методические подходы к оценке эффективности использования трудовых ресурсов / С. А. Кацко, Е. И. Земляк, Д. Ю. Читао, И. А. Силин // Естественно-гуманитарные исследования. – 2024. – № 4(54). – С. 150-155.

3. Столярова, О. А. эффективность использования трудовых ресурсов / О. А. Столярова, Ю. В. Решеткина // Сурский вестник. – 2024. – № 2(27). – С. 79-83.

4. Экономическая политика в современной России: теоретические основы и проблемы эффективности реализации / М. Ю. Малкина, Л. А. Ефимова, Е. З. Михеева [и др.]. – Нижний Новгород : Научно-исследовательский социологический центр, 2012. – 248 с.

Ядерное теплоснабжение: проблемы и перспективы в современной энергетике РФ.

Nuclear heat supply: problems and prospects in modern energy of the Russian Federation.

Мелентьев Е.В.
Студент кафедры АТЭС
Дубровская Е.С.
Кандидат экономических наук, Доцент кафедры Экономика
КазанскийГосударственныйЭнергетическийУниверситет
MelentyevE.V.
Student of the department of ATES
Dubrovskaya E.S.
Candidate of economic sciences, associate professor of the department of economics
Kazan State Power Engineering University

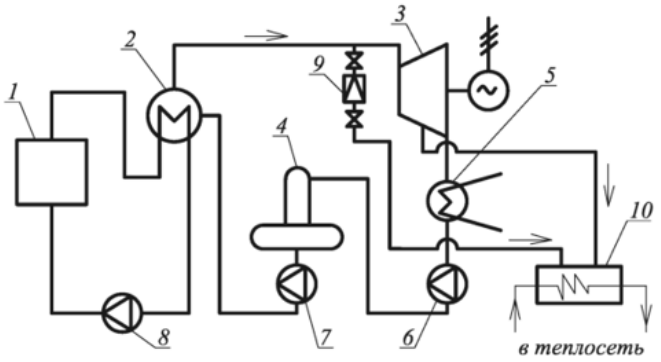
Аннотация.В данной статье рассматриваются проблемы и перспективы развития ядерного теплоснабжения, а также перспективы развития атомных тепловых электрических станций и атомных станций теплоснабжения.

Ключевые слова: теплоснабжение, атомные станции, атомные станции теплоснабжения.

Abstract. This article examines the problems and prospects for the development of nuclear heat supply, as well as the prospects for the development of nuclear thermal power plants and nuclear heat supply plants.

Keywords: heat supply, nuclear power plants, nuclear heat supply plants.

Современная энергетика направлена на обеспечение людей как электрической, так и тепловой энергией. Атомная отрасль может обеспечивать людей обоими видами этой энергии, однако доля Атомных станций во всей энергетике РФ составляет около 20%. Это напрямую связано с климатическими особенностями России – из-за холодных зим тепловой энергии нужно в два раза больше, чем электрической. Поэтому уже во второй половине двадцатого века советские энергетики пытались приспособить новый для того времени вид энергетики на получение как тепловой, так и



электрической энергии.

Рис.1. Схема АТЭЦ:

1 – реактор; 2 – парогенератор; 3 – турбоагрегат; 4 – деаэратор; 5 – конденсатор; 6 – конденсационный насос; 7 – питательный насос; 8 – циркуляционный насос; 9 – РОУ; 10 – подогреватель сетевой воды.

Способы теплоснабжения, которые сейчас называют «традиционными»: ТЭЦ и ГРЭС. Исходя из этого появились Атомные теплоэлектроцентрали (АТЭЦ). АТЭЦ вырабатывает электроэнергию и одновременно через сетевые подогревателиотпускает тепло для нужд отопления, горячего водоснабжения и вентиляции жилых и промышленных зданий. Её схема представлена на рисунке 1.

Примерами АТЭЦ являются Билибинская АЭС и ПАТЭС «Академик Ломоносов». Билибинская АЭС проектировалась специально для снабжения чукотки и близлежащих районов электроэнергией и теплом. Данная станция впервые дала ток 12 января 1974 г. и до 90-х годов показывала довольно высокие технико-экономические показатели. В 2020 году ей на смену пришла ПАТЭС «Академик Ломоносов», а Билибинскую АЭС готовят к выводу из эксплуатации.

Эксплуатация АТЭЦ подтвердила возможность использования мощностей АЭС на нужды теплоснобжения, но выявила некоторые недостатки:

Невозможность использования одноконтурных установок из-за высокого загрязнения пара.

Сниженная окупаемость АЭС при отпуске пара в двухконтурной установке. Высокие потери при транспортировке тепла, т.к. АТЭЦ нельзя строить близь крупных городов.

Сложность конструкции.

Дальнейшем развитием АТЭЦ должны были стать Атомные станции теплоснабжения (АСТ), которые в отличие от АТЭЦ не вырабатывают электроэнергию, но имеют существенные преимущества по сравнению с АТЭЦ. Схема АСТ представлена ниже:

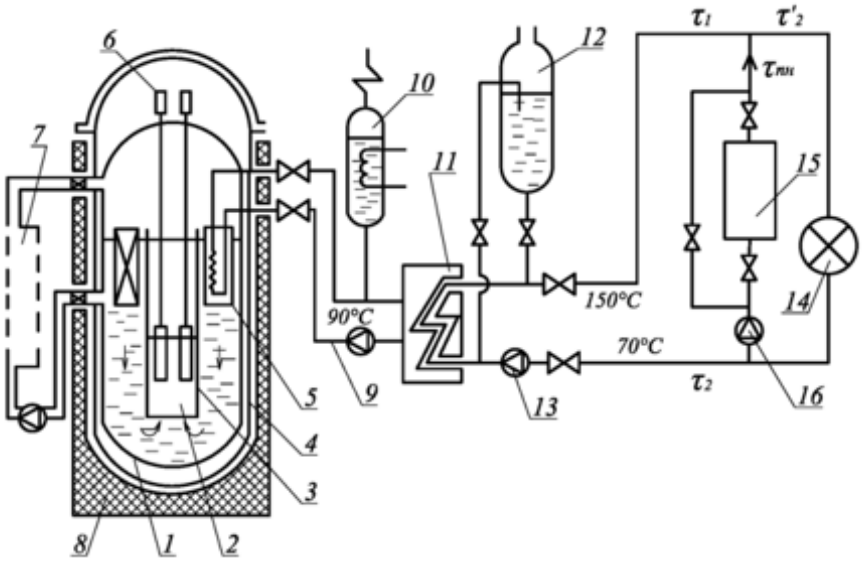


Рис. 2. Схема атомной станции теплоснабжения:

1 – корпус реактора; 2 – активная зона; 3 – шахта контура естественной; 4 – страховочный корпус; 5 - теплообменник второго контура; 6 – привод системы управления и защиты реактора; 7- вспомогательные системы первого контура; 8 – железобетонная шахта; 9 – второй контур; 10 – компенсатор объёма; 11 – сетевой теплообменник; 12 – система аварийного расхолаживания; 13 – циркуляционный насос; 14 – потребитель тепла; 15 – пиковый котёл; 16 – насосы пиковой котельной.

Назначение АСТ – выработка тепла для коммунально-бытовых и хозяйственных нужд. Целесообразность строительства АСТ определяется следующими факторами:

Существенно облегчаются условия по выбору строительных площадок для АСТ, не требующих водных ресурсов и дополнительных капиталовложений на сооружение систем технического водоснабжения;

Большая радиационная безопасность АСТ по сравнению с АТЭЦ, что позволяет размещать ее на незначительном расстоянии от потребителя тепла;

Близкое расположение АСТ позволяет избежать значительных потерь тепла при транспортировке теплоносителя, сократить затраты на прокачку теплоносителя. Проектные проработки АТЭЦ показывают, что стоимость транзитных тепловых сетей составляет примерно 15 % от стоимости станции. Строительство АСТ в непосредственной близости от границ города исключает эти затраты;

Относительно малая величина требуемых площадок, меньшее загрязнение окружающей среды вредными выбросами при нормальных и аварийных режимах эксплуатации.

В СССР планировалось построить 2 АСТ, но события в Чернобыле вызвали недоверие у общественности, а позже на волне перестройки и экономических проблем проект заморозили и до сих пор развития Атомные станции теплоснабжения не получили.

Плавучая атомная теплоэлектростанция (ПАТЭС) «Академик Ломоносов», начавшая свое строительство в 2007 году, стала важным шагом

в развитии ядерной энергетики России и мира. Она была создана для замещения стареющих реакторов ЭГП-6 и представляет собой уникальное инженерное решение, обеспечивая как электрическую, так и тепловую энергию.

С момента запуска ПАТЭС в 2020 году, она успешно начала обеспечивать теплом город Певек, что стало значительным шагом в модернизации инфраструктуры и улучшении качества жизни местных жителей. Переход на «закрытую систему» водоснабжения позволил значительно повысить надежность поставок горячей воды и отопления, что особенно важно в условиях северного климата.

Кроме того, спад недоверия к ядерной энергетике после Чернобыля и развитие технологий сделали атомную энергию более привлекательной. Современные реакторы становятся более безопасными, что способствует росту доли ядерной энергетики в мировом энергетическом балансе. Также стоит отметить, что, учитывая высокий спрос на тепловую энергию в северных регионах, такие проекты, как ПАТЭС, играют ключевую роль в обеспечении энергетической устойчивости и экологической безопасности.

Таким образом, ПАТЭС «Академик Ломоносов» демонстрирует, как инновационные технологии могут стать основой для устойчивого развития энергетической инфраструктуры и удовлетворения потребностей современных городов, особенно в условиях изменяющегося климата и растущей урбанизации.

Список литературы

1. История Росатома, Атомная энергия. Том 129, вып. 1. 2020 [Электронный ресурс]. https://elib.biblioatom.ru/text/atomnaya-energiya_t111-5_2011/p276/?hl=атэц (дата обращения: 24.03.25).
2. История Росатома, История атомных реакторов / ЭГП- 6 [Электронный ресурс]. https://www.biblioatom.ru/core-systems/nuclear-reactors/egp-6/ (дата обращения: 23.03.25).
3. История Росатома, Митенков Ф.М. Творцы ядерного века [Электронный ресурс]. https://elib.biblioatom.ru/text/mitenkov_razmyshleniya-o-perezhitom_2004/p1/ (дата обращения: 23.03.25).
4. В.Н. Мелькумов, С.В. Чуйкин Атомные станции теплоснабжения, учебное пособие [Электронный ресурс]. https://cchgeu.ru/upload/iblock/d12/8rpx9p4mukvgt0ckhb6gii0ym6fv2bat/UP-Atomnye-stantsii-teplosnabzheniya.pdf (дата обращения: 22.03.25).
5. История Росатома, История атомных электростанций / Академик ломоносов [Электронный ресурс]. https://www.biblioatom.ru/core-systems/nuclear-power-plants/pates-aes/ (дата обращения: 23.03.25).

Особенности процессного подхода к управлению внешнеэкономической деятельностью промышленных предприятий

Features of the process approach to managing foreign economic activity of industrial enterprises

ПешковМ. М.
аспирант, Санкт-
Петербургскийгосударственныйуниверситетаэрокосмическогоприборостроения
Peshkov M. M.
Postgraduate student, Saint Petersburg State University of Aerospace Instrumentation

Аннотация. В статье раскрыта специфика процессного подхода к управлению внешнеэкономической деятельностью промышленных предприятий, что особенно актуально перепроектирования внешнеэкономических потоков продукции, услуг, сырья. Выделены группы процессов, характерные для внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий. Описан бизнес-процесс «Организация и планирование грузопотоков» внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия.

Ключевые слова: процессный подход к управлению, внешнеэкономическая деятельность предприятия, бизнес-процесс, грузопоток, организация и планирование грузопотоков.

Abstract. The article reveals the specifics of the process approach to managing foreign economic activity of industrial enterprises, which is especially relevant for redesigning foreign economic flows of products, services, and raw materials. Groups of processes characteristic of foreign economic activity of industrial enterprises are identified. The business process "Organization and planning of cargo flows" of foreign economic activity of an industrial enterprise is described.

Keywords: process approach to management, foreign economic activity of the enterprise, business process, cargo flow, organization and planning of cargo flows.

Использование процессного подхода к управлению позволяет определить совокупность основных и вспомогательных бизнес-процессов промышленного предприятия, их последовательность и взаимосвязь, а также виды и стоимость ресурсов, необходимых для их выполнения. Процессный подход к управлению как способ реструктуризации промышленного предприятия дает возможность разрабатывать и внедрять более продуктивные и эффективные стратегии ведения бизнеса, раскрывающие и позволяющие достигать поставленные стратегические цели и миссию предприятия. Следовательно, применение процессного подхода к управлению промышленным предприятием может выступать базой для более развернутой программы реструктуризации предприятия, реинжиниринга его бизнес-процессов [1,3]. Процессный подход к управлению дает возможность повысить эффективность бизнес-процессов, анализировать результаты реструктуризации и вносить обоснованные корректирующие действия в результате мониторинга деятельности. Процессный подход к управлению промышленным предприятием дает возможность наряду с оптимизацией бизнес-процессов, реструктуризировать организационную структуру предприятия, цепи поставок, что, несомненно, скажется на повышение

результативность деятельности предприятия и росте его конкурентоспособности.

Для предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, проблематика реструктуризации дополняется еще таким важным аспектом, как выстраивание транспортных потоков, в том числе на международном уровне. Совокупность бизнес-процессов, охватывающих внешнеэкономическую деятельность промышленного предприятия – это комплексная модель, базирующаяся на установленных стандартах, регламентах, циркулярах, информационных каналах связи, потоков информации и т.д. [5].

Бизнес-процессы, охватывающие внешнеэкономическую деятельность предприятия, можно структурировать следующим образом:

– организация и планирование транспортировки продукции;

– выполнение непосредственно процесса транспортировки продукции компанией-перевозчиков;

– обеспечение и гарантия безопасности перевозок продукции;

– осуществление контроля за процессом транспортировки;

– управление перевозками продукции;

– мониторинг перевозки продукции.

Схематично бизнес-процесс «Организация и планирование грузопотоков» внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия представлен на схеме (рис.1).

Рис. 1. Бизнес-процесс «Организация и планирование грузопотоков» внешнеэкономической деятельности промышленного предприятия [2, С. 86]

Ряд исследователей разрабатывают процессный инструментарий, детализирующий разделение системы управления на подпроцессы во внешнеэкономической деятельности предприятий с акцентом на организацию и планирование грузопотоков:

– реализация транспортировки продукции (организация и планирование транспортировки продукции, осуществление транспортировки, степень удовлетворенности заказчиков, мониторинг показателей качества процесса перевозки продукции);

– функции управления (детальный план организации перевозов продукции, оценка уровня надежности выполнения маршрутов, контроль и мониторинг безопасности перевозки грузов, организация документооборота, мониторинг перевозок);

– ресурсная обеспеченность (обеспечение квалифицированными кадрами, обеспечение готовности транспорта к работе технологическим оборудованием и энергоносителями);

– материально-техническая обеспеченность (организация материально-технического снабжения, реализация плана по материально-техническому снабжению) и т.п.

Как полагают исследователи [2,4,6], и мы имеем все основания с ними согласиться, что использование разработанной концепции процессных процедур по транспортным потокам внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий обеспечит минимизацию потерь ресурсов, сократит финансовые издержки и повысит конкурентоспособность предприятия в целом.

Таким образом, использование процессного подхода к управлению внешнеэкономической деятельностью промышленных предприятий позволяет повысить эффективность и конкурентоспособность их работы.

Список литературы

1. Барсегян Н.В. Стандартизация бизнес-процессов ресурсосбережения в рамках концепции наилучших доступных технологий // Общество: политика, экономика, право. 2023. № 12 (125). С. 116-123.

2. БерзинД.В.., Кочетков А.А. Процессный подход к анализу эффективности управления на транспортных предприятиях. Мирновойэкономики. 2023. №17(2). С. 83-93.

3. Кудрявцева С.С. Логистическое обеспечение инновационной деятельности промышленных предприятий Республики Татарстан // Экономический вестник Республики Татарстан. 2013. № 1. С. 47-52.

4. Кудрявцева С.С., Халиулин Р.А. Процессный подход в управлении промышленным предприятием: инструменты индустрии 4.0 // Компетентность. 2022. № 6. С. 36-41.

5. Куликов М.Г. Процессный подход в управлении организацией. Молодой ученый. 2021. № 14. С. 82–84.

6. Себекина Т.И., Евтюхова В.А., Кирьяненко А.Н. К вопросу о реструктуризации организаций // Новая наука: Проблемы и перспективы. - 2017. - Т. 1. № 3. - С. 136-139.

Современные проблемы стратегического планирования впрактикероссийскихорганизаций

Modern problems of strategic planning in the practice of Russian organizations

Пронина С.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Pronina S.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Статья посвящена оценке управленческих сценариев, приводящих к снижению роли стратегического планирования в деятельности компаний, Автор проводит анализ основных проблем, с которыми столкнется организация при снижении роли стратегического планирования в ее хозяйственной деятельности. Актуальность предмета исследования определяется фактом прямой зависимости успешной и стабильной деятельности компанийот стратегического планирования. Рассматриваются основные проблемные ситуаций, с которыми столкнутся компании при отсутствии стратегического планирования.

Ключевые слова: планирование, стратегия, стратегическое управление, стратегическое планирование, инвестиции, инвестиционная привлекательность, менеджмент

Abstract. The article is devoted to the assessment of management scenarios leading to a decrease in the role of strategic planning in the activities of companies. The author analyzes the main problems that an organization will face when the role of strategic planning in its business activities is reduced. The relevance of the subject of the study is determined by the fact of direct dependence of successful and stable activities of companies on strategic planning. The main problem situations that companies will face in the absence of strategic planning are considered.

Keywords: planning, strategy, strategic management, strategic planning, investments, investment attractiveness, management

Процессы структурных преобразований в российской экономике, трансформация мирового экономического пространства с одновременным ускорением процессов изменений внутренней среды бизнеса привели к тому, что собственники активов компаний все больше внимания сегодня уделяют вопросам тактического планирования, концентрируя свои усилия на решении текущих задач. Недостаточная уверенность в стабилизации экономических отношений в перспективе привела к снижению значимости и актуальности стратегического планирования в среде российского бизнеса, не смотря на тот факт, что эффективная деятельность компаний возможна лишь на основе видения ее развития в долгосрочном будущем. [1]

В статье дается оценка управленческих сценариев, приведших к снижению актуальности стратегического планирования, а также в статье проводится анализ основных проблем, с которыми вероятнее всего столкнется организация, если будет обесцениваться роль стратегического

планирования в ее хозяйственной деятельности. Актуальность предмета исследования в статье определяется бесспорным фактом, что от качественного решения вопросов перспективного развития напрямую зависит успешность и стабильность хозяйственной деятельности компаний.

Рассмотрим наиболее основные проблемные ситуаций, с которыми неизбежно столкнутся компании, если в них не развивается функция прогнозирования и занижается значимость стратегического планирования. [2]

1. *Высокая вероятность проблем с привлечением инвестиций*.

Отсутствие стратегии направлений будущего развития компании снижает интерес потенциальных инвесторов и совместных агентов к освоению значимых по доходности проектов. Перспективность развития компании - определяющий фактор привлечения инвестиционных ресурсов от партнеров. [3]

Данная проблема также влияет на бизнес-процессы производства и управления, что не может не сказаться на текущей прибыли краткосрочного периода, оценочные показатели которой лежат в основе экспресс-диагностики инвестиционной привлекательности объекта.

2. Не достаточное обоснование оценочных критериев инвестиционного проекта.

Показатель экономической эффективности инвестиционного проекта не является полным показателем оценки, так как не учитывает влияние прочих скрытых факторов на величину результативного показателя. Развернутый инвестиционный анализ должен учитывать целый комплекс взаимодействующих процессов, инициированных инвестиционной активностью компании.

Одной из причин слабой комплексной оценки вложений на перспективу можно назвать практическое отсутствие организационного механизма внедрения инвестиций в российскую практику бизнеса. Кроме того, переоценка ранее освоенных инвестиционных программ проводится на слабом методологическом уровне. В итоге компании не могут избежать неэффективного распыления финансовых ресурсов.

Данная проблема относится к разряду острых методологических задач, требующих незамедлительного решения.

3. *Трудности интеграции оперативных планов с планами стратегическими*.

Практика российского хозяйственного планирования показала, что в достижении стратегических целей компании, как правило, не участвуют показатели оперативного планирования. Причиной обстоятельств по мнению ряда практиков планирования обозначена отсутствие механизма сепарирования показателей оперативного плана из средне- и долгосрочных планов. [4] В следствие этого оперативное планирование как бы выпадает из вектора единой корпоративной стратегии, что приводит в итоге к ситуации недооценки стратегического планирования в перспективном развитии

компании.

4. Неопределенность в видении будущего развития компании.

Данная проблема снижает конструктивность проводимых мероприятий стратегического характера. Стратегическое видение компании – важный этап стратегического планирования, на котором в наглядной форме представляется перспективная цель компании, его фокусирование на определенную потребительскую группу и политика удовлетворения определенного запроса потребительского рынка.

Отсутствие стратегических планов и приоритетов в их достижении создают определенные трудности в менеджменте в задачах управленческого и стратегического анализов по вопросам диагностирования и корректировки схем принятия управленческих решений тактического характера.

Перечисленные выше проблемы, связанные с отсутствием или не качественным стратегическим планированием в компаниях, - жизненно важный аспект управления, актуальность которого очевидна в ситуации глобальной нестабильности как политической и экономической, так и социальной, и экологической.

Расширение горизонта планирования обязывает менеджмент компаний искать и находить связи между перспективными целями развития и текущим планированием. В качестве результата такой работы, бесспорно, видится основа процессов стратегической реструктуризации компаний.

Таким образом, наличие гармоничной системы стратегического планирования является значимым фактором роста инвестиционной привлекательности компаний на будущее.

Список литературы

1. Лыкова М.П. Стратегическое планирование. Виды и принципы стратегического планирования // Сб. Современные проблемы цивилизации и устойчивого развития в информационном обществе. / Сб. по материалам VII международной научно-практической конференции. Москва. 2022. С. 134-138.

2. Сафаров Т.С. Проблематика общественного характера сферы стратегического планирования // Интерактивная наука. 2021. № 8 (63). С. 25-27.

3. Денисова Е.В., Петрова Г.В. Инструменты стратегического планирования деятельности // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 10-2. С. 194-197.

4. Хузин А.Р., Баширова Д.Р. Процесс стратегического планирования – пять этапов процесса стратегического планирования // В Сб.: Менеджмент в социальных и экономических системах. Сб. докладов XVМеждународной научно-практической конференции. Пенза. 2023. С. 137-140.

Логика планированиядвижения денежных средств в рамках бюджетного управления компанией

Logic of planning cash flow within the framework of budget management of the company

СалминаН.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Salmina N.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы оперативного планирования и бюджетирования. Обосновывается необходимость оперативного планирования на предприятии, основные требования к реализации оперативных планов и бюджетов. Представлена логика построения оперативных планов продаж, производства и закупок, и их взаимосвязь с формированием бюджета движения денежных средств.

Ключевые слова: оперативное планирование и бюджетирование, план продаж, план производства, план закупок, план поступления и расхода денежных средств, бюджет движения денежных средств

AbstractThe article discusses issues of operational planning and budgeting. The need for operational planning at the enterprise, the basic requirements for the implementation of operational plans and budgets are substantiated. The logic for constructing operational plans for sales, production and procurement, and their relationship with the formation of a cash flow budget is presented.

Keywords: operational planning and budgeting, sales plan, production plan, procurement plan, cash receipts and expenditures plan, cash flow budget

Применяемая как в бухгалтерском учете и финансовом анализе, так и в бюджетном процессе, концепция начисления и соответствия предполагает признание доходов и расходов вне зависимости факта поступления денежных средств на счета компании (например, поступление от выручки, оплата поставщикам материальных ресурсов и т.п.).

В любом случае полученные доходы или понесенные расходы будут признаны по факту передачи права собственности на тот или иной актив, в зависимости от вида хозяйственной операции. Поэтому вопросы планирования движения денег всегда выдвигаются на первый план при целеполагании достаточной ликвидности компании.

Очевидно, что в долгосрочной перспективе эта проблема нивелируется временным фактором. То есть, на горизонте планирования, скажем, равном одному году, чистый денежный поток можно определить косвенным методом как сумму чистой прибыли и амортизации. Тогда как при оперативном финансовом планировании, возможные кассовые разрывы оказывают существенное влияние как на текущую ликвидность, так и на финансовые

результаты, так как наличие или отсутствие финансовых ресурсов непосредственно влияет на скорость операционного цикла.

Поэтому рассмотрим логику построения бюджета движения денежных средств (БДДС) на основе оперативных (краткосрочных) бюджетов подробно.

Оперативные планы и бюджеты формируются:

– Для реализации долгосрочных планов и бюджетов. И, если долгосрочные планы дают общую картину в целом на срок более 1 года, то в оперативных планах и бюджетах информация детализируется до тех управленческих периодов, в рамках которых формируются конкретные документы для исполнения долгосрочных планов, то есть формируются заказы поставщикам на закупку ТМЦ, заказы на производство, заказы по продажу и т.д.

То есть, если в стратегических планах формируются показатели на долгосрочную перспективу, то в оперативные планы – это планы, формируемые на текущий период (декаду, месяц и т.д.), при помощи них ведется управление предприятием в текущем периоде.

– Для перехода от финансовых (стоимостных) показателей к «натуральным». В стратегических планах показатели планируются только в стоимостном измерении, например, объемы продаж формируются по категориям и количеству, но это абстрактное количество. В оперативных планах и бюджетах уже фигурирует конкретная номенклатура конкретного количества и цены на ее.

– Для реализации казначейского функционала, то есть создания лимитов оплаты и контроля этих лимитов оплаты, проведения текущих платежей [1].

Основные требования к реализации оперативного планирования и бюджетирования:

- Перспективный взгляд на оперативную ситуацию. Например, план поступлений и платежей денежных средств, составленный на один месяц вперед мало, о чем говорит. Платежи может возникнуть и раз в квартал, например, при уплате налогов в бюджеты различных уровней, например, налог на прибыль может уплачиваться раз в квартал.
- Связь с долгосрочными планами и постоянная актуализация планов всех уровней с учетом текущей ситуации
- Минимизация работы пользователей
- Непротиворечивые данные в отдельных планах и бюджетах [2].

Одним из основных бюджетов, который формируется в рамках оперативного планирования и бюджетирования является отчет о движении денежных средств (БДДС), который постоянно требует его непрерывной актуализации.

БДДС необходим для контроля финансовых трат и финансовых разрывов. Бюджет показывает текущее состояние компании в части имеющихся денежных средств, статьи расхода и поступления этих денежных

средств и их сроки. Это самый приоритетный бюджет в оперативном планировании и бюджетировании.

Последовательность построения оперативных планов и бюджетов компании представлена на рис. 1

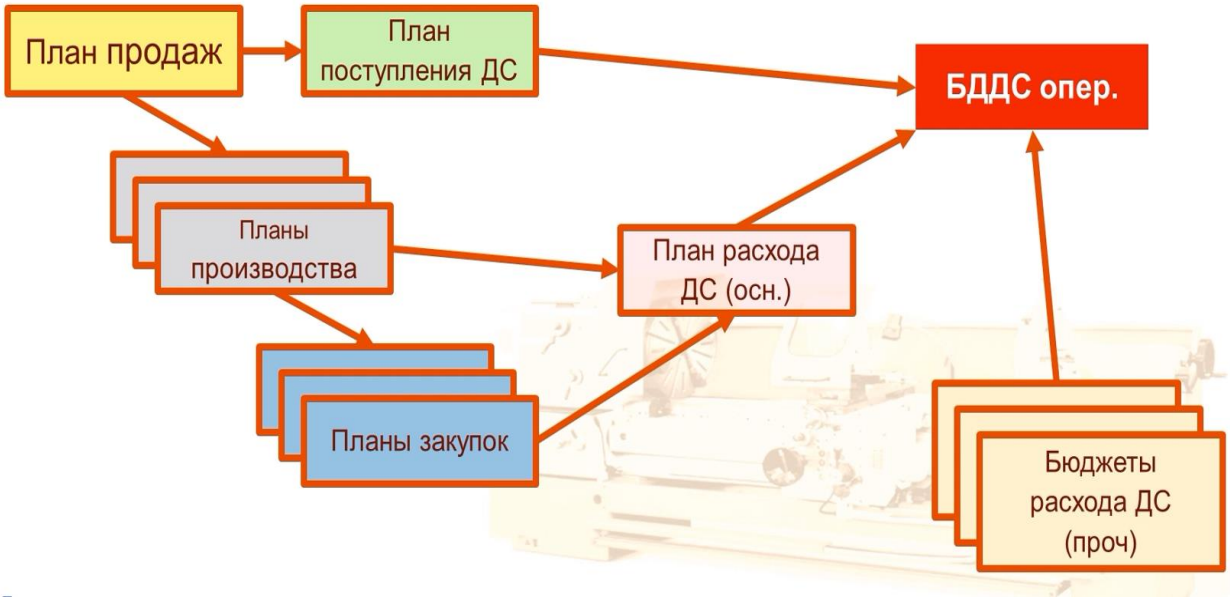


Рис. 1.Логика построения оперативных планов и бюджетов компании[2]

Во главе угла стоит план продаж, который формируется на 12 месяцев вперед и каждый месяц информация по нему должна актуализироваться. Причем, изменения должны вноситься не только в следующем месяце, но и во всех остальных. Исходя из того, что компания планирует продать, формируется план и график поступления денежных средств от контрагентов (покупателей и/или заказчиков).

Если график оплаты сильно отличается для разных клиентов, то можно план продаж разбить на несколько планов продаж (например, по менеджерам). Если график оплаты зависит от конкретного контракта, можно сформировать план поступления денежных средств из заказов клиентов.

На основании плана продаж формируется план производства. В плане производства планируются не только объемы выпуска продукции, но и автоматически рассчитывается потребность в трудовых и материальных ресурсах, необходимых для исполнения плана производства. Планирование потребности в трудовых ресурсах подразумевает указание видов работ и расценки на выполнение этих работ. Соответственно, информация о расценках используется при формировании плана расходования денежных средств в части расходов на заработную плату и отчислений от ее. Кроме этого, в расходной части БДДС формируется информация о закупках, которая создается так же на основании плана производства.

Таким образом, план расходования денежных средств – это необходимый инструмент для контроля обоснованности финансовых трат компании.

Помимо всего прочего, есть бюджеты общепроизводственных затрат (ОПР), общехозяйственных затрат (ОХР), коммерческих расходов, которые так же формируют расходную часть БДДС. Контрольные цифры величины ОПР, ОХР могут формироваться по стратегическому (годовому бюджету). Делим на 12 месяцев и получаем некие контрольные цифры, которые при желании также актуализируются.

В данной модели, при изменении конъюнктуры рынка в ручном режиме меняется только план продаж, изменения же в остальных бюджетах (производства, закупок, поступления и расхода денежных средств) должны происходить в автоматическом режиме. В этом и заключается одно из требований к реализации оперативного планирования и бюджетирования – минимизация работы пользователей.

Таким образом, планы нужны в качестве неких контрольных показателей для отражения взаимосвязанных оборотов ТМЦ в производстве, материалов в закупках, величины денежных средств, получаемых от покупателей, денежных средств, которых нужно заплатить поставщикам и т.д.

Планы прихода и расхода денежных средств необходимы, чтобы всегда можно было увидеть ту лимитирующую сумму трат, которая должна соотноситься с объемом продаж, обоснованность тех или иных закупок ТМЦ под неснижаемый или страховой запас. И для того, чтобы определить соответствуют ли они (эти траты) тому потоку денежных средств, который формируется исходя из планов продаж.

Список литературы

1. Салмин П.С. Автоматизация бюджетного управления предприятием как инструмент повышения эффективности бизнеса // Актуальные проблемы управления. Сборник научных статей по итогам X Юбилейной Всероссийской научно-практической конференции. Нижний Новгород, 2024 Издательство: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. 2024. С. 142-146.
2. Салмин П.С. Постановка системы бюджетного управления предприятием: монография / П. С. Салмин; Федеральное агентство морского и речного трансп., Федеральное гос. образовательное учреждение высш. проф. образования Волжская гос. акад. водного трансп. - Нижний Новгород: ВГАВТ, 2008. - 139 с.
3. https://its.1c.ru/

Повышение эффективности инновационной деятельности предприятий промышленного комплекса

Improving the efficiency of innovative activities of industrial enterprises

Соменкова Н.С.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры менеджмента и государственного управления, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Somenkova N.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Managementand Public Administration,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация.В статье представлены и проанализированы ключевые показатели, отражающие уровень развития инновационной деятельности промышленного сектора. Проведена оценка эффективности инновационной деятельности промышленных предприятий в разрезе видов экономической деятельности. Предложена совокупность мер, направленных на повышение эффективности инновационного развития.

Ключевые слова: высокотехнологичные предприятия, инновационная деятельность, инновационная инфраструктура, технологические инновации, эффективность.

Abstract. The article presents and analyzes key indicators reflecting the level of development of innovative activities in the industrial sector. An assessment of the effectiveness of innovative activities of industrial enterprises by types of economic activity is presented. A set of measures aimed at increasing the effectiveness of innovative activities is proposed.

Keywords:high-tech enterprises, innovative activities, innovative infrastructure, technological innovations,efficiency.

Ключевым аспектом устойчивого развития промышленного предприятия является его готовность к внедрению инноваций. Это включает в себя применение технологических, маркетинговых и организационных инноваций, а также разработку и производство инновационной продукции. Уровень восприимчивости к таким изменениям во многом определяет конкурентные позиции предприятия на рынке и его способность адаптироваться к быстро меняющимся условиям как внутренней, так и внешней среды[1]. Способность к внедрению инноваций становится важнейшим условием обеспечения конкурентоспособности современных организаций и одним из ключевых факторов их устойчивости.

В 2023 году наблюдался рост инновационной активности в промышленном производстве. Уровень инновационной активности в промышленном секторе составил 16,9% (в 2022 году этот показатель равнялся 15,6%)[2]. Традиционно в промышленности сохраняется высокая доля предприятий, осуществляющих технологические инновации. В 2023 году их удельный вес составил 20,3%. Инновации наиболее активно

внедряются высокотехнологичными и среднетехнологичными предприятиями. К числу лидеров относятся компании по производству компьютеров, электронных и оптических изделий (63,9%), а также электрического оборудования (49%) и автотранспортных средств (46,6%) (рис.1) [2].

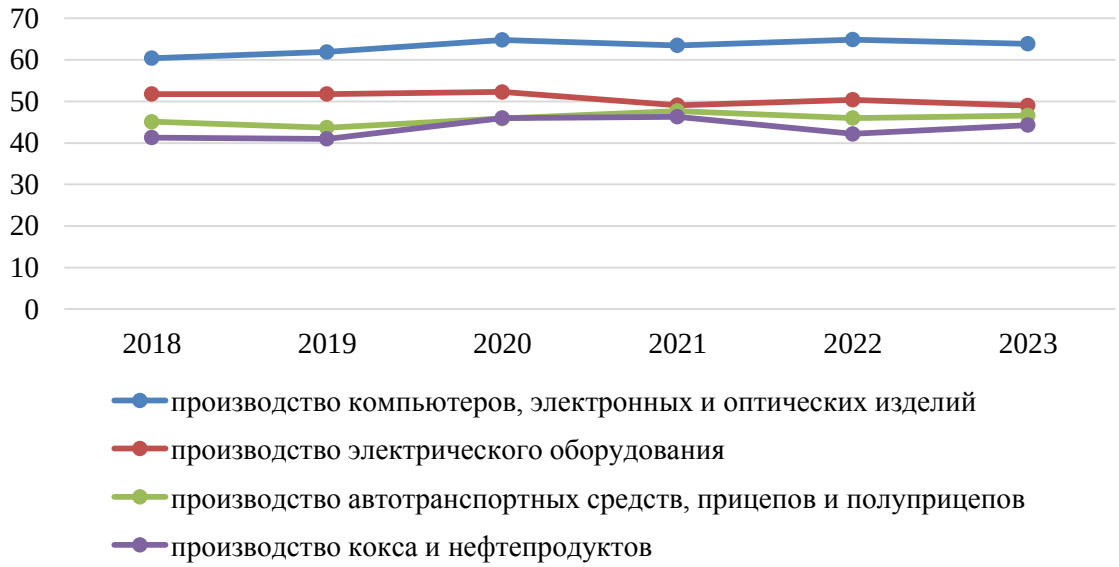


Рис. 1.Удельный вес организаций, осуществляющих технологические инновации по видам экономической деятельности в 2018-2023 гг., %

В 2023 году объем инновационной продукции увеличился на 24,1% по сравнению с 2022 годом и составил 6,08 триллиона рублей. Однако, уровень новизны инновационной продукции российских промышленных предприятий остается низким. Доля новой инновационной продукции для мирового рынка составила всего 1,1% [2].

Затраты предприятий на инновации продолжают расти. В 2023 году они составили1,56 триллион рублей, увеличившись на 9,1% по сравнению с предыдущим годом. Наиболее высокие затраты на инновации характерны для предприятий химической и металлургической промышленности. Однако, данные предприятия не являются лидерами по объему инновационной продукции, что свидетельствует о низкой результативности, вложенных средств.

В основном затраты на инновации связаны с обновлением материально-технической базы (43,8%). Основная часть инновационных затрат (64,6%) финансируется за счет собственных средств компаний, тогда как бюджетная поддержка составляет около 17,5% от общих расходов [2].

Для определения эффективности инновационной деятельности предлагается использовать коэффициент результативности затрат на инновации. Данный коэффициент показывает, сколько выручки от реализации инновационной продукции приходится на 1 рубль затрат.

Рассчитанные по данным Росстата коэффициенты результативности затрат на инновации для промышленных предприятий в разрезе основных видов экономической деятельности представлены на рис.2.

По итогам оценки лидерами по показателю «Коэффициент результативности затрат на инновации» в 2023 году стали предприятия по производству мебели (22,94) и осуществляющие полиграфическую деятельность (16).

Рис. 2. Коэффициент результативности затрат на инновации по видам экономической деятельности в 2023 году

Самые низкие коэффициенты результативности затрат на инновации зафиксированы у предприятий, производящих химические продукты и табачные изделия (1,22 и 1,72 соответственно).

Активизация процесса внедрения инноваций обеспечивается активной государственной поддержкой промышленности. Приоритетными мерами господдержки, реализуемыми в 2025 году, являются:

- снижение налоговых ставок;
- компенсация затрат на проведение НИОКР по современным технологиям;
- компенсация затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры;
- предоставление льготных кредитов на производство приоритетной продукции.

Для повышения эффективности инновационной деятельности промышленных компаний предлагается реализовать следующий комплекс мер:

1. Развитие финансовой поддержки инновационной деятельности предприятий.

Основным источником финансирования инновационных процессов в компаниях выступают их собственные средства. Однако, использование внутренних ресурсов ограничивает потенциал предприятий, так как для масштабной модернизации требуется значительное финансирование, а таких средств у предприятий нет. Важным направлением совершенствования механизма финансирования должно стать создание венчурных фондов, а также развитие государственно-частного партнерства. Кроме того, необходимо продолжать реализацию государственных программ, предусматривающих предоставление субсидий на компенсацию части затрат на осуществление НИОКР и внедрение производственных технологий, в том числе цифровых технологий.

2. Подготовка кадров для инновационной деятельности.

Для обеспечения предприятий высококвалифицированными специалистами необходимо реализовать программу непрерывного обучения управления инновациями. Следует создать систему аттестации специалистов и организовать мониторинг подготовки кадров в этой области. Эффективная система стимулирования инновационной активности работников также является важным аспектом. В качестве материального стимулирования целесообразно предусмотреть в системе оплаты труда дополнительные выплаты за рационализаторские предложения. Также можно отправлять сотрудников на стажировку и программы повышения квалификации, что повысит их знания и лояльность к компании.

3. Оптимизация диверсификации разработок и производства.

Для повышения гибкости ассортиментной политики целесообразно снизить долю профильной продукции в общем объеме производства до 25-35%, так как узкая специализация ослабляет экономическую устойчивость и делает предприятия более уязвимыми к изменениям на рынке. Одним из направлений диверсификации может быть расширение ассортимента, за счет выпуска новой продукции или модификации существующих изделий. Однако, решение о расширении должно основываться на тщательном анализе платежеспособного спроса и его возможных изменений. Необоснованное расширение ассортимента может привести к увеличению затрат и снижению качества, что негативно скажется на конкурентоспособности компании.

4. Развитие инфраструктуры поддержки инновационной деятельности. В регионах с развитой инновационной инфраструктурой эффективность инновационной деятельности выше. Создание технопарков, бизнес-инкубаторов, особых экономических зон технико-внедренческого типа создает предприятиям-резидентам этих территорий благоприятные условия для внедрения инноваций (например, значительные налоговые льготы, льготные условия аренды, подключение к коммуникациям, консультационная поддержка).

В настоящее время наблюдается существенная дифференциация субъектов РФ по развитию инновационной инфраструктуры.По данным ассоциации инновационных регионов России (АИРР) в группу регионов-

лидеров по развитию инновационной инфраструктуры в 2024 году вошли 10 субъектов РФ, в том числе Москва, Санкт-Петербург и Нижегородская область.Однако, в состав группы регионов с инфраструктурой, находящейся на этапе становления и накопления опыта, было включено 18 субъектов РФ[3].

Органам власти в регионах с плохо развитой инфраструктурой необходимо срочно решать данную проблему. Это позволит уменьшить дифференциацию между регионами по уровню инновационной активности, что приведет к повышению сбалансированности научно-технологического и экономического развития Российской Федерации.

Таким образом, для повышения эффективности инновационной деятельности в промышленном секторе требуется реализация комплексных государственных мер поддержки. Данные меры должны включать предоставление грантов, субсидий, льготного кредитования, поддержку организаций, занимающихся научными исследованиями и опытно-конструкторскими разработками, а также содействие в коммерциализации научных изобретений.

Список литературы

1. Казиева Ж.Н., Гаджиев Ш.М. Инновационная деятельность предприятия как фактор устойчивого развития // Экономика, вчера, сегодня, завтра. 2023. №5-1. Т.13. С. 664-670.

2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://rosstat.gov.ru. (дата обращения 05.05.2025).

3. Региональная шкаларазвития инноваций,2024 год. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://i-regions.ru/reiting/regionalnyy-indeks-razvitiya-innovatsiy-i-index.(дата обращения 05.05.2025).

СЕКЦИЯ 7. «ИННОВАТИКА И КОНТРОЛЛИНГ»

Контроллинг как инструмент информационной поддержки менеджмента

Controlling as a management information support tool

Борисов С.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджментаи государственного управления
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им.Н.И.Лобачевского
Borisov S.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Настоящая статья посвящена контроллингу как инструменту информационной поддержки менеджмента. Исследована эволюция данного понятия от отождествления его с управленческим учетом до метафункции управления. Рассмотрен контроллинг различных направлений, включая контроллинг затрат, контроллинг инноваций и контроллинг бизнес-процессов. Сделаны выводы о причинах необходимости внедрения системы контроллинга в деятельность современной организации. Рассмотрены инструменты контроллинга, делающие его важной подсистемой менеджмента организации.
Ключевые слова: бизнес-процессы, инструмент, информационная поддержка, контроллинг, менеджмент

Abstract. This article is devoted to controlling as a management information support tool. The evolution of this concept is investigated from its identification with managerial accounting to the metaphunction of management. Controlling of various directions is considered, including cost controlling, innovation controlling and business process controlling. Conclusions are drawn about the reasons for the need to introduce a controlling system into the activities of a modern organization. The controlling tools that make it an important subsystem of the organization's management are considered.

Keywords: business processes, tool, information support, controlling, management

Грамотный менеджмент сегодня является одним из важнейших критериев успеха современной организации, позволяющей ей не только оставаться на плаву, но и побеждать в конкурентной борьбе. От качества управления организацией зависит рациональность и эффективность использования различных ресурсов, включая: трудовые, материальные, финансовые и информационные. Современная система менеджмента предполагает в своем составе такие важнейшие подсистемы, как: управление человеческими ресурсами, управление финансовыми активами, управление материально-техническим обеспечением, управление информационным обеспечением организации [1]. Также среди подсистем менеджмента все чаще выделяют подсистему контроллинга, которая выступает в качестве

информационной поддержки всех бизнес-процессов, происходящих на предприятии. Существует даже точка зрения, при которой понятия «менеджмента» и «контроллинга» отождествляются между собой. Особенно это заметно при разделении менеджмента и контроллинга на стратегический и тактический уровни.

Вместе с тем, на наш взгляд, не совсем корректно ставить знак равенства между анализируемыми понятиями. Контроллинг следует определять как один из эффективных инструментов менеджмента, то есть, средство, оказывающее поддержку лицам, принимающим конкретные управленческие решения.

В своем развитии контроллинг прошел достаточно длинный путь от понимания контроллинга как синонима «управленческого учета» до метафункции управления. Стоит также вспомнить о том, что на практике внедрение контроллинга осложняется тем, что, в отличие от финансового учета, ведение контроллинга не является обязательным и в высокой мере зависит от решения менеджмента организации о внедрении и ведении такой системы [2,3].

Рассмотрим причины, по которым следует внедрять систему контроллинга на предприятии. Контроллинг, на наш взгляд, следует рассматривать в качестве системы информационной поддержки менеджмента, то есть, инструмента, позволяющего аккумулировать информацию и предоставлять современные средства ее обработки в том виде, в каком она удобна для лиц, принимающих управленческие решения. Одним из ключевых достоинств контроллинга является возможность учитывать хозяйственные операции организации с использованием тех учетных показателей, которые считаются важными для оценки деятельности организации. Это значит, что наряду с финансовыми и денежными показателями при оценке эффективности управления и разработке управленческих решений можно пользоваться также показателями, выраженными, например, в натуральном виде (килограммы, литры, метры и т.п.). Таким образом, наличие на предприятии системы контроллинга позволяет более глубоко исследовать бизнес-процессы предприятия. Еще одним аргументом в пользу внедрения контроллинга в организациях можно назвать отображение всех результатов организации на единой информационной плоскости. При этом на современном этапе развития управления, это означает, что контроллинг все чаще ведется в организациях с использованием современных информационных систем. В частности, с использованием системы программ 1С Предприятие 8 [4]. Также важнейшим принципом контроллинга является учет затрат по центрам ответственности, когда в качестве учетных объектов выступают центры доходов, расходов и инвестиций.

В области управления затратами и управленческого учета контроллинг предлагает разнообразные специфические методы, позволяющие повысить оперативность и удобство ведения учета в

организации. Среди таких методов следует выделить: попроцессный и позаказный методы учета затрат, метод учета себестоимости по переменным затратам (DirectCosting), функциональную систему учета затрат (Activity-Based Cost System). К примеру, система Direct Costing является более совершенной, чем система Absorption Costing, потому что позволяет выяснить эффективность продаж, а не эффективность производства. Система Absorption Costing зачастую показывает завышенную прибыль в силу специфического учета затрат и не показывает реального положения дел. Производить можно много, но это еще не означает, что произведенная продукция будет успешно продана. Данные недостатки как раз и позволяет устранить использование системы Direct Costing (прямой учет затрат или учет затрат по переменным издержкам). Система ABC- costing позволяет напрямую собирать затраты на объекты затрат, а не делить их пропорционально какой-либо базе затрат, как это делается при классических методах ведения учета. Рассмотренные инструменты позволяют более корректно распределять затраты организации и приводят к повышению качества принимаемых управленческих решений.

Кроме функционала, повышающего эффективность ведения бухгалтерского учета и составления соответствующей отчетности, контроллинг также оказывается полезен и при реализации иных функций менеджмента. Поэтому, на практике, кроме контроллинга затрат, выделяют также такие его направления, как: контроллинг персонала, контроллинг маркетинга, контроллинг инноваций. Контроллинг направлений является чрезвычайно важной задачей, от решения которой зависит эффективность всей системы менеджмента в организациях.

Сам термин «контроллинг» сегодня нельзя отождествлять со словом «контроль». Безусловно, контроль является одной из функций контроллинга, но не самой главной, так как правильно выстроенная цепочка бизнес-процессов позволяет существенно сократить ошибки и связанные с ними издержки и потери. Особенно эффективен контроллинг, как уже было обозначено ранее, при использовании современных информационных технологий, включая различные цифровые решения, «облачные технологии» и системы искусственного интеллекта. Контроллинг позволяет сформировать основные критерии, по которым может оцениваться эффективность той или иной подсистемы управления.

Важным направлением контроллинга выступает *контроллинг инноваций.* При создании инновационных продуктов и связанных с данным процессом управленческих решениях требуется разработка целого спектра критериев эффективности. Кроме того, для эффективного функционирования инновационного менеджмента на предприятии требуется использование особых структур управления. Практика менеджмента показала, что для эффективного ведения инновационных проектов требуется матричная или проектная организационная структура, так как классическая иерархическая структура (линейная или линейно-функциональная) в существенной степени

«тормозят» разработку инноваций в организациях. Также контроллинг инноваций свидетельствует о том, что требуется разработка системы специальных коэффициентов, на основании которых можно было бы говорить об эффективности функционирования системы. К таким коэффициентам часто относят: коэффициент обеспеченности интеллектуальной собственностью (Кис), коэффициент персонала, занятого в НИР и ОКР (Кпр), коэффициент обновления техники (Кот), коэффициент имущества, предназначенного для НИР и ОКР (Кпр), коэффициент освоения новой продукции (Коп), коэффициент инновационного роста (Кир) [5].

Большое значение контроллинг имеет и при анализе бизнес-процессов. На основе методологии контроллинга был разработан стандарт SADT, позволяющий моделировать все бизнес-процессы предприятия и оценивать их эффективность на основе разработанных в организациях критериев. Широкое применение в контроллинге нашли такие нотации (средства графического изображения бизнес-процессов), как: ARIS,BPMN, IDEF0, DFD и другие, а также средства оценки эффективности бизнес-процессов, такие как ARENA и ряд других.

Таким образом, мы видим, что контроллинг пронизывает все сферы деятельности современной организации, позволяет отображать все бизнес-процессы организации на единой информационной плоскости, моделировать различные бизнес-процессы и оценивать их эффективность по различным критериям, что подтверждает роль контроллинга как инструмента информационной поддержки менеджмента.

Список литературы

1.Иванова, И. А. Менеджмент: учебник и практикум для вузов / И. А. Иванова, А. М. Сергеев. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 327 с.

2.Контроллинг: теория и практика: учебник и практикум для вузов / под общей редакцией С. В. Осипова. — Москва: Издательство Юрайт, 2025.-145 с.

3.Управление затратами и контроллинг: учебник для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 283 с.

4.1С Система программ. Официальный сайт. URL: https://v8.1c.ru/erp/(Дата обращения: 10.04.2025)

5.Трифилова А.А. Оценка эффективности инновационного развития предприятия. - Москва: Финансы и статистика, 2005. - 301 с.

Оценка инновационной деятельности как целевое направление контроллинга инноваций

Assessment of innovation activity as a target area of innovation control

ЛашмановаЮ.Ю.
Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
LashmanovaYu.Yu.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Accounting, Analysis and Audit Department

АннотацияОценка инновационной деятельности промышленного предприятия выступает целевым направлением контроллинга в сфере инноваций.В статье описана авторская методика оценки инновационной деятельности, результаты которой рассматриваются в качестве информационно-методической поддержки процесса управления ею: описаны основные этапы, представлен пример расчета уровней в разрезе элементов инновационной деятельности и темпов роста соответствующих показателей, сделаны выводы.

Abstract The assessment of the innovation activity of an industrial enterprise is the target area of controlling in the field of innovation. The article describes the author's methodology for assessing innovation activity, the results of which are considered as information and methodological support for its management process: the main stages are described, an example of calculating levels in the context of elements of innovation activity and the growth rates of the corresponding indicators is presented, conclusions are drawn.

Ключевые слова инновации, инновационная деятельность, контроллинг, оценка, инновационный потенциал, инновационная активность, эффективность, результативность

Keywords innovation, innovation activity, controlling, evaluation, innovation potential, innovation activity, efficiency, effectiveness

Инноватикавыступает теоретической и методологической основой для формализованного описания и моделирования инновационной деятельности, организации и управления ею.

Исследование сущности категории «Инновационная деятельность» показало, что проблемное поле варьируется достаточно широко; различными авторами она рассматривается как процесс или как работа или деятельность, направленная на создание/трансформацию/поиск возможностей или преобразование, а так же на осуществление и/или практическое освоение результатов интеллектуального труда/исследований/научно-технических идей/инженерно-конструкторских разработок в принципиально новую продукцию/технологические процессы/методы производства. Несмотря на разнообразие мнений, большинство авторов сходятся в одном: результаты инновационной деятельности должны получить коммерческий успех.Таким образом, в рамках инноватики инновационная деятельность рассматривается

как процесс целенаправленного воздействия ее участников на имеющиеся ресурсы с целью получения инновации.

Под инновациями мы понимаем коммерчески реализованную на рынке качественно новую, конкурентоспособную продукцию, полученную в результате научно-исследовательской деятельности. Так же к инновациям относится техника или технология, внедренные в процесс производства; методы организации или управления производственным процессом.

В современных условиях динамичного развития мировой экономики инновации рассматриваются в качестве ключевой силы экономического роста, решающим фактором, определяющим траекторию и темпы социально-экономического развития.В подобных условиях, компании вынуждены пересматривать концептуальные подходы к ведению бизнеса, переориентируя их на инновационное развитие. В связи с этим приобретаетбольшее значение контроллинг в инновационной сфере [1,2,9,10,11].

В общем смысле контроллинг понимается как система действий и процедур по отслеживанию всех процессов и показателей предприятия с целью достижения положительных результатов [2,9].

Следовательно, применимо к инновационной сфере, контролинг представляет собой самостоятельные, функционально обособленные процессы, связанные с реализацией инновационной деятельности предприятия [1,10,11].

К основным целям, контроллинга инновационной деятельности принято относить: планирование, контроль выполнения планов, информационно-аналитическую поддержку принимаемых решений. Контроль выполнения планов подразумевает реализацию следующих направлений:

- анализ фактических результатов;
- оценка инновационной деятельности;
- выявление отклонений и их причин[1,10,11].

Более подробно остановимся на втором пункте и рассмотрим оценку инновационной деятельности как целевое направление контроллинга инноваций.

Анализ существующих методов и методик оценки инновационной деятельности показал, что многие авторы, рассматривают ее как совокупность трех составляющих:инновационного потенциала; инновационной активности; эффективности и результативности инновационной деятельности.

Инновационный потенциал предприятия отражает совокупность имеющихся и накопленных возможностей для осуществления инновационной деятельности. Инновационная активность представляет собой степень использования указанных возможностей и определяет способность предприятия реализовывать имеющийся инновационный потенциал. Эффективность и результативность инновационной деятельности

служат индикаторами успешности достижения поставленных целей и реализации стратегических задач.

Для оценки инновационной деятельности предприятия нами была разработана методика, основанная на измерении трех выше указанных составляющих.

Методика оценки уровня инновационной деятельности, предлагаемая нами, предусматривает следующие этапы:

1. Сбор и систематизация исходных данных.
2. Расчет фактических значений отобранных в рамках методики показателей за исследуемый период и предшествующий ему и/или экспертная оценка на основе шкал и опросных листов.
3. Расчет нормативных значений показателей и/или получение экспертных оценок при условии возможного расширения инновационной деятельности, а так же минимизации действия неблагоприятных факторов, максимального нивелирвоания рисков.
4. Расчет уровня использования элементов инновационного потенциала и других элементов инновационной деятельности как отношение фактических значений к нормативным (пункт 2/пункт 3).
5. Определение частных интегральных показателей блоков инновационного потенциала, как среднее арифметическое из полученных оценок составляющих их элементов и расчет на их основе общего интегрального показателя уровня использования инновационного потенциала в целом.
6. Расчет частного интегрального показателя уровня инновационной активности и уровня эффективности и результативности инновационной деятельности.
7. Расчет общего интегрального показателя уровня инновационной деятельности как среднее арифметическое из общих интегральных показателей уровня использования ее составляющих (пп. 5,6).
8. Расчет темпов роста полученных показателей как отношение их значений текущего периода к предшествующему.
9. Определение частных интегральных значений темпов роста в разрезе составляющих инновационной деятельности.
10. Расчет интегрального показателя из частных интегральных значений темпов роста элементов инновационной деятельности.

Расчет интегрального значения темпа роста инновационной деятельности осуществляется как среднее геометрическое значение из темпов роста каждой составляющей инновационной деятельности.

Оценка инновационного потенциала осуществляется по его элементам, исходя из оценки уровня использования каждого из них. Инновационный потенциал мы рассматриваем как сложную систему, состоящую из нескольких боков:

- инновационная культура;
- обновляющий блок;

- производственный блок;
- сквозные инновационные подпроцессы;
- маркетинг;
- результативный блок.

Каждый блок (за исключением первого) включает совокупность ресурсных элементов и функциональных связей. Подробно структура инновационного потенциала промышленного предприятия представлена в работе [4], а в работах [5,6,7,8] описана методика его оценки. Согласно указанной методике все элементы инновационного потенциала разделены на две большие группы; в зависимости от их специфики, элементы одной группы оцениваются с помощью абсолютных и относительных показателей, элементы другой группы – экспертным методом.

Для оценки элементов инновационного потенциала и других составляющих инновационной деятельности, измеряемых с помощью числовых данных, нами разработанасистема показателей, наиболее точно и полно, на наш взгляд характеризующих каждую из них.

Так, инновационная активность оценивается с помощью показателей оборачиваемости совокупных активов, внеоборотных и оборотных активов, собственного, инвестированногозаемного и капитала; продолжительности финансового и операционного цикла.

Эффективность и результативность инновационной деятельности оценивается на основе абсолютных и относительных показателей выпуска инновационной продукции, выручки и прибыли от ее продажи.

Расчеты проведены на примере АО «Завод бурового оборудования» («ЗБО»), основных видом деятельности которого является производство бурильных труб, буровых штанг, обсадных и колонковых труб, замков для бурильных труб и др. [3].

Результаты расчетауровня использования элементов инновационного потенциала и частных темпов их роста, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Уровень использования и темпы роста показателей инновационного потенциала ОАО «ЗБО»

Тип элемента инновационного потенциала	Элемент инновационного потенциала	Уровень использования элементов инновационного потенциала, в процентах		Темп роста показателя элемента инновационного потенциала
		2023	2024	
-	Инновационная культура	67,9	69,0	1,02
Обновляющий блок				

Информация на уровне разработки и внедрения инноваций	76,5	78,0	1,02
Иинфраструктурные ресурсы	66,3	69,0	1,04
Генерирование инновационных идей	64,6	65,7	1,02
Организация и проведение прикладных исследований	74,5	75,2	1,01
…			
Уровень использования блока инновационного потенциала (в т.ч. инновационная культура)	**67,5**	**69,9**	**1,036**
Производственный блок			
Основные производственные фонды	62,3	64,0	1,03
Трудовые ресурсы	68,8	72,0	1,05
Проектирование производства	72,5	73,5	1,01
Подготовка производства	84,0	86,5	1,03
…			
Уровень использования блока инновационного потенциала (в т.ч. инновационная культура)	**68,3**	**75,6**	**1,107**
Маркетинг			
Исследование потребителей	81,9	89,9	1,10
Исследованием конкурентов	76,7	79,8	1,04
…			
Уровень использования блока инновационного потенциала (в т.ч. инновационная культура)	**77,6**	**82,2**	**1,059**
Сквозные процессы			
Формирование и реализация инновационной политики	73,3	75,6	1,03
Формирование портфеля заказов на инновации	75,1	79,8	1,06
…			
Уровень использования блока инновационного потенциала (в т.ч. инновационная культура)	**74,2**	**74,7**	1,007
Результативный блок			
Готовая продукция	34,5	41,0	1,19
Продажи	83,4	86,4	1,04

Уровень использования блока инновационного потенциала (в т.ч. инновационная культура)		**70,4**	**69,7**	**0,990**
Интегральный уровень использования инновационного потенциала		**71,6**	**74,4**	**1,039**
Вариант 1	Произведение значений темпов роста уровней использования в разрезе показателей элементов инновационного потенциала			8,958712577
	Количество показателей			58
	Интегральное значение частных темпов роста	$\sqrt[58]{8,95871257772} \approx 1,03852756358402$		1,039
Вариант 2	Произведение значений темпов ростауровней использования блоков инновационного потенциала			1,210
	Количество показателей (блоков)			5
	Интегральное значение частных темпов роста	$\sqrt[5]{1,210} \approx 1,0388601$		1,039

Результаты расчета частных темпов роста показателей инновационной активности, эффективности и результативности инновационной деятельности представлены в таблице 2.

Таблица 2

Темпы роста показателей инновационной активности, эффективности и результативности инновационной деятельности ОАО «ЗБО»

Наименование показателя	Уровень, в процентах		Темп роста показателя
	2023 г.	2024	
Показатели инновационной активности			
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	38,0	60,0	1,58
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	39,0	41,3	1,06
…			
Интегральный уровень	**59,8**	**60,1**	**1,005**
Произведение значений темпов ростауровней в разрезе показателей			1,0392321
Количество показателей			8
Интегральное значение темпов роста	$\sqrt[8]{1,0392321} \approx 1,0048218472$		1,005
Показатели эффективности и результативности инновационной деятельности			
Выпуск инновационной продукции	71,2	74,8	1,05
Прибыль от продажи инновационной продукции	71,2	81,9	1,15
…			
Интегральный уровень	**62,5**	**64,8**	**1,037**
Произведение значений темпов ростауровней			1,24451

в разрезе показателей			
Количество показателей			6
Интегральное значение частных темпов роста	$\sqrt[6]{1,24451}\approx1,0371296854189$		1,037

Интегральный показатель темпа роста инновационной деятельности представлен в таблице 3.

Таблица 3

Интегральные показатели уровня и темпа роста инновационной деятельности предприятия

Элемент инновационной деятельности	Уровень использования, в процентах		Значение темпа роста элемента
	2022	2023	
1. Инновационный потенциал	71,6	74,4	1,039
2. Инновационная активность	59,8	60,1	1,005
3. Эффективность и результативность инновационной деятельности	62,5	64,8	1,037
Интегральный уровень инновационной деятельности	**64,63**	**66,43**	**1,027**
Произведение значений темпов роста	-	-	1,082830215
Интегральное значение темпов роста инновационной деятельности	$\sqrt[3]{1,082830215}$ ≈1,0268810084163216		1,027

Расчеты показывают, что в текущем периоде уровень инновационной деятельности предприятия составил 66 процентов, увеличившись на 2 процента по сравнению с предшествующим годом, темп роста составил 1,03 процента. Это говорит о незначительном, но все же повышении уровня инновационной деятельности предприятия. При этом уровень использования элементов инновационного потенциала, эффективность и результативность деятельности увеличились в 1,04 раза, а инновационная активность только в 1,01 раза.

Полученные результаты обеспечивают информационно-методическую поддержку процесса управления инновационной деятельностью, поскольку позволяют судить об уровне инновационной деятельности, текущих тенденциях, выявлять наметившиеся проблемы и их причины, своевременно принимать стратегические решения в сфере инновационного развития предприятия.

Список литературы

1. Елфимова, И. Ф. Контроллинг инноваций в системе управления предприятием / И. Ф. Елфимова // Экономинфо. 2016. № 25. С.68-72.

2. Ерыгина, Л. В. Контролинг: понятия и определения / Л. В. Ерыгина, М. С. Чепкасова, Н. Л. Стеблянский // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. 2006. № 4(11). С. 74-78.

3. Завод бурового оборудования: Официальный сайт.https://zbo.ru/company/proizvodstvo.php.

4. Лашманова Ю.Ю. Моделирование развития инновационной деятельности предприятия: монография Управление и экономика: исследования и разработки / Ю.Ю. Лашманова [и др.]; под. общ. ред. К.Б. Герасимова. – Пенза: ПГАУ, 2022. 274 с. С. 184-197. ISBN 978-5-00196-081-2

5. Лашманова Ю.Ю. Оценка инновационной деятельности /Ю.Ю. Лашманова // Естественно-гуманитарные исследования. №6 (56). 2024. С. 425-431.

6. Лашманова Ю.Ю. Повышение эффективности использования инновационного потенциала предприятия: монография Развитие экономических систем: теория, методология, практика / Ю.Ю. Лашманова [и др.]; под. общ. ред. Б.Н. Герасимова. Пенза: РИО ПГАУ, 2020. 198 с. (С. 83-101). ISBN 978-5-907181-77-9

7. Лашманова Ю.Ю. Учетное обеспечение оценки производственного блока производственного потенциала машиностроительного предприятия // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. №1 (33). С. 251-261.

8. Лашманова Ю.Ю. Моделирование оценки состояния управления подпроцессами инновационной деятельности предприятия:монография Развитие экономических систем: теория, методология, практика / Ю.Ю. Лашманова [и др.]; под. общ. ред. Б.Н. Герасимова. Пенза: РИО ПГАУ, 2021. 236 с. С. 63-82.

9. Мухина, Е. Р. Контроллинг: сущность, роль, значение / Е. Р. Мухина // Дневник науки. 2017. № 2. С. 5.

10. Пестовская, Е. В. Концепция контроллинга инноваций / Е. В. Пестовская // Век качества. 2010. № 4. С. 56-59.

11. Хачемизов, А. Р. Организация контроллинга инноваций в управлении промышленным предприятием / А. Р. Хачемизов // Новые технологии. 2019. № 2. С. 197-203.

Управленческий контроллинг как инструмент управления затратами организации

Management controlling as a tool for managing organization'scosts

Пронина С.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Pronina S.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье рассматривается роль и место управленческого контроллинга в процессах управления затратами организации. Автором раскрываются функции контроля и прогнозирования в процессах управления затратами. Обосновывается механизм разделения ответственности за затраты между руководителями путем создания центров ответственности за затраты. Приведена методика бюджетно-управленческого контроля затрат. Обозначен основной результат контроля затрат – выработка рекомендаций для принятия оптимального управленческого решения.

Ключевые слова: контроллинг, затраты, управление бизнесом, система управления, контроль, бюджет, бюджетирование, менеджмент

Abstract. The article examines the role and place of management controlling in the processes of cost management of the organization. The author reveals the functions of control and forecasting in the processes of cost management. The mechanism of division of responsibility for costs between managers by creating centers of responsibility for costs is substantiated. The methodology of budgetary and management control of costs is given. The main result of cost control is designated - development of recommendations for making the optimal management decision.

Keywords: controlling, cost, business management, control system, control, budget, budgeting, management

В условиях ужесточения конкуренции по причине сокращения рынка потребителей и вынужденных, в связи с этим, изменений в системе управления организациями возрастает роль и значимость системы контроля за хозяйственными событиями и результатами хозяйственных операций. Современный менеджмент все чаще строит свою работу на информационном базисе, формируемом системой внутреннего контроллинга организации, как основным поставщиком управленческой информации. [1] Поэтому, от того, как поставлена система внутреннего контроллинга, зависит финансовое положение организации, так как первостепенным фактором роста прибыли является, как известно, снижение издержек.

Затраты – основной объект управленческого контроллинга. Внутренний управленческий контроллинг – основной поставщик информации об издержках хозяйствования. [2] Однако по опросам

руководителей большинство из них утверждают, что формируемая информация в системе современного бухгалтерского учета не дает возможности принимать оптимального управленческого решения. Среди явно выраженных причин сложившегося положения они, во-первых, отмечают, так называемый, «посмертный «характер формируемых данных, которые теряют свою актуальность по причине интервала времени между прошедшим событием и предоставленными данными о нем. Данные бухгалтерского учета при всей их точности, достоверности, нормативности лишены свойства оперативности и своевременности. Во-вторых, большой массив учетной информации, которая обычно формируется для внешних пользователей, приводит к росту трудоемкости принятия управленческих решений внутренними пользователями - менеджерами, которые вынуждены реферировать информационный массив под внутренние управленческие потребности. [3]

Чтобы решить указанные проблемы и не снизить уровень финансового положения организации, назрела необходимость в оптимизации механизма управления затратами, актуальный учет затрат в себестоимости продукции, а также классификация затрат под потребности менеджера и финансового управляющего компании. Именно грамотная, отвечающая потребностям и задачам управления хозяйственной деятельностью, классификация затрат способствует эффективному управлению ими и максимальному использованию выявленных резервов (явных и скрытых) в управлении прибылью предприятия.

Одной из функций управления согласно теории менеджмента является контроль. Эффективное управление зависит от грамотного контроля различных аспектов бизнеса и факторов производства: издержки, труд, ценообразование, информационные потоки и т.д. Реализация данной функции позволяет оперативно и эффективно воздействовать на доходы, расходы и финансовые результаты деятельности. Управленческий контроллинг концентрирует свое внимание на узловых моментах в управленческом учете: доходы и расходы. А также контроллинг разрабатывает систему разделения ответственности за данные показатели. [4] Такой подход влечет за собой мероприятия, связанные с:

- разделением ответственности за результаты хозяйствования на центры ответственности за совершаемые затраты,
- разработкой регламентов деятельности центров затрат и их отчетности за затраты,
- аналитической работой по взаимодействию структурных подразделений,
- организацией внутрифирменного контроля за общими издержками компании,
- анализом основных результативных показателей деятельности.

Решить проблему управления затратами может только хорошо организованный управленческий контроллинг, направленный на

систематизацию и интеграцию бухгалтерской и небухгалтерской информации, собранной внутри организации и вне ее. Отчетная информация должна быть представлена таким образом, чтобы ее можно было применить как основу контроля, сравнительного анализа «план-факт» и оценки выявленных отклонений. Менеджеры, как основные потребители контрольной информации, по результатам управленческого контроллинга за затратами могут принять три вида управленческих решений:

1. Регулирование текущих операций
2. Корректировка операционного плана (бюджета)
3. Пересмотр планов или производственной программы.

Таким образом, работа по контролю затрат в каждой организации носит уникальный характер и строится исходя из ее потребности в учетной информации о затратах небухгалтерского характера, а также исходя из понимания важности системы управленческого контроллинга. Управленческий контроллинг не даст должного эффекта в управлении затратами, если организация не позаботится о создании системы бюджетирования, с помощью которой открываются возможности по формированию плановых затрат каждой структурной единицы организации, а также проводить оценку выполнения плана производства.

Бюджет, как основа контроля, помогает в реализации прогнозной функции управления и обеспечивает условия для управления по отклонениям, привлекая основное внимание менеджеров к показателям, отклонившимся от плана (бюджета). Отклонения рассматриваются отдельно по каждому центру затрат п по каждой классификационной группе затрат. По схеме обратной связи в контуре управления реализуется цикл процесса управленческого контроля за затратами.

Список литературы

1.Прудников Е.А. Значение и роль контроллинга в цифровой экономике для управленческой деятельности организации // Сб. «Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития (Вектор 2020). Сборник материалов Всероссийской научной конференции молодых исследователей с международным участием, посвященной юбилейному голу в ФГБОУ ВО им. А.Н. Косыгина». 2020. С. 278-283.

2.Привалов С.А. Контроллинг как система управления затратами и инструмент координации процессов управления // Сб. «ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ И МЕХАНИЗМЫ РЕШЕНИЯ. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 123-125.

3.Боровикова Т.В., Тищенкова Г.З. Инструментарий управленческого учета и контроллинга // Аудит. 2023. № 1 (185). С. 46-48.

4.Архипова О.И. Внедрение стратегического управления затратами в производственных компаниях и эффективность систем управления затрат // Рефлексия. 2021. № 6. С.6-9.

Контроллингкакинструментсистемыуправленияпредприятием

Controlling as a tool of the enterprise management system

Суходоева Л.Ф.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
SukhodoevaL.F.
Candidate of EconomicSciences, Associate Professor of the Department of ManagementandPublicAdministration,
LobachevskyNationalResearchNizhny Novgorod StateUniversity

Аннотация: в статье рассмотрены не только понятие контроллинга, но его инструменты в системе управления предприятием. Разработанамодельсистемыконтроллинга.
Abstract: the article discusses not only the concept of controlling, but also its tools in the enterprise management system. A model of the controlling system has been developed.
Ключевыеслова: циклконтроллинга, инновационноеразвитие, организационныересурсы.
Keywords: the cycle of controlling, innovation development, organizational resources.

Исследование сущности контроллинга как инструмент системы управления показывает, что разные ученые в своих работах приводят неодинаковую трактовку этого понятия. Исследование по этому вопросу проводилось Фольмут, Х., Хмыровой, Е., Сигидовым, Ю.., где понятие «контроллинг» от латинского «contra» и «rotulus», и соответствует английскому «countrollour». Однако, под контроллингом они также понимают направление управленческой деятельности. Этот инструмент формирует механизм информационного обеспечения управления. При этом происходит интеграция таких процессов как учет, анализ и контроль. Однако, по нашему мнению функции управления нельзя заменять процессами. [1,4,5].

Анализ показал, что инструмент контроллинга наибольшее использование получил в зарубежных странах[2]. Там развиваются две разных школы: американская и немецкая. Научные подходы американских и немецких исследователей имеют следующие различия. Американская школа рассматривает контроллинговые операции в процессе формирования учетных данных об экономическом результате деятельности предприятия. Немецкие ученые инструменты контроллинга используют для получения учетной информации о внутренних показателях деятельности предприятия. Здесь использование учетных данных не является инструментом контроллинга. Основным отличием данной системы управления является то, что в США контроллинговые инструменты носят прикладной характер. В Германии эти инструменты чаще всего исследуются с теоретической точки зрения.

В современных условиях данный инструмент управления не заменяется функцией контроля[3]. В научных трудах других авторов отмечено, показано,

как контроллинговые инструменты позволяют обеспечить взаимосвязь учетных функций посредством их интеграции. Следовательно, в системе принятия решений на предприятии контроллинг успешно работает как организационной инструмент.

Формирование контроллинговой системы как нового инструмента принятия решений вызвано объективными причинами. Прежде всего, это связанно с реализацией национальных программ развития территорий. Кроме этого, происходит интеграция предприятий с зарубежными партнерами. Нестабильность внешней среды и изменение организационных структур приводит к новым моделям развития инструментов контроллинга (рис.1).

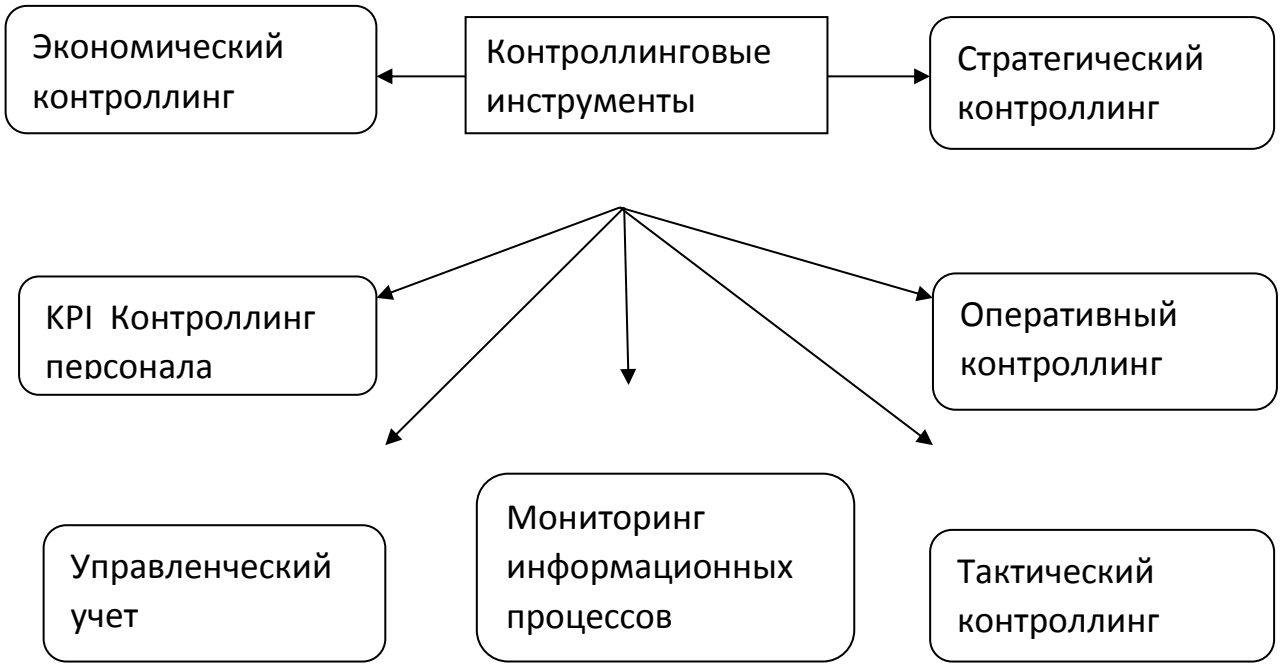


Рис.1.Взаимосвязь контроллинговых инструментов

Концепция контроллингового управления включает в себя набор инструментов от стратегического контроля до налогового учета. Целесообразно использовать системное прогнозирование слабых сторон предприятия. Проводить анализ выпонения управленческих решений и результатов деятельности предприятия в динамике. На основе управленческого учета осуществлять мониторинг внешней среды. Инструменты контроллинга позволяют осуществлять регламентацию производственных процессов. Контроль деятельности предприятия осуществляется на всех уровнях управления (рис.2).

Стратегический уровень

Предприятия

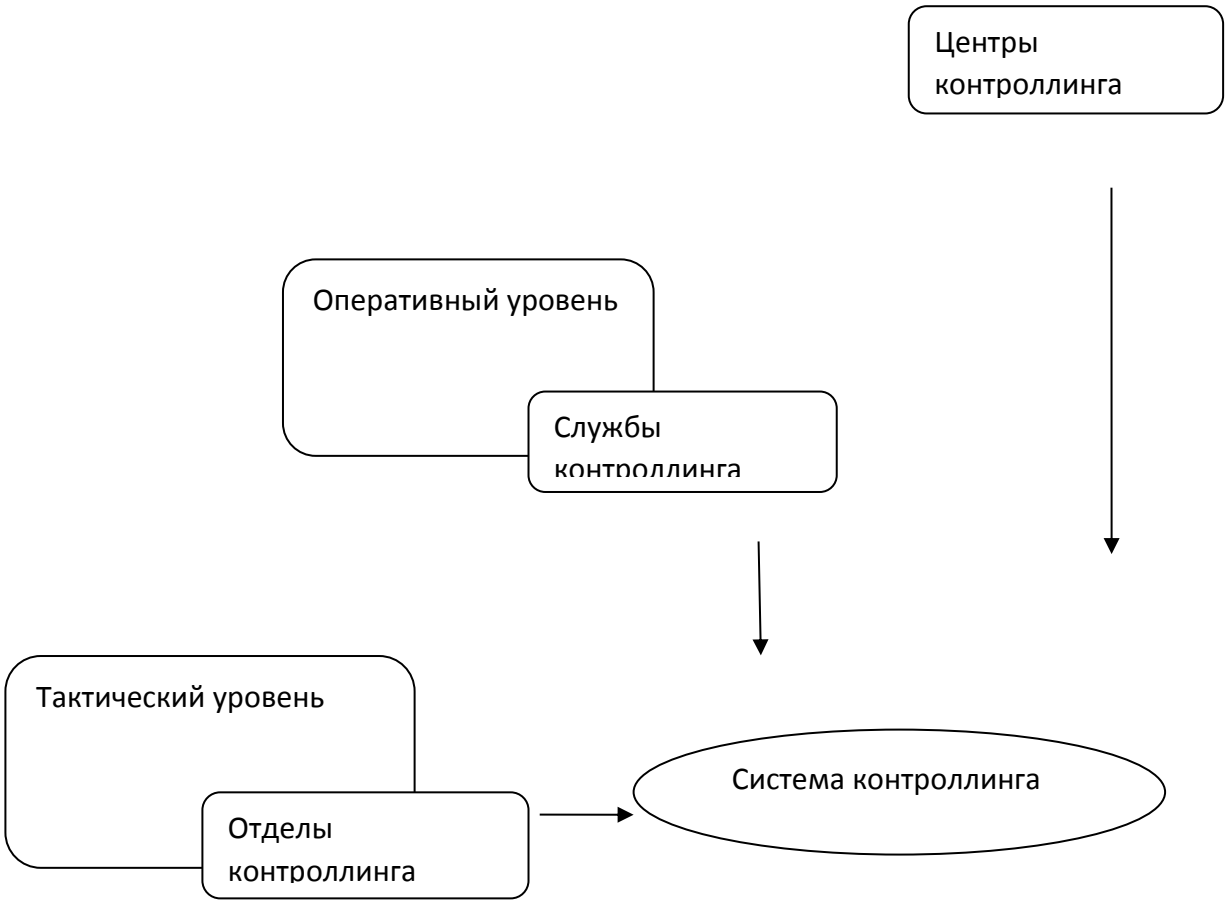


Рис. 2. Модель механизма контроллинга

В современной российской экономике контроллинговые инструменты классифицируются по трем направлениям. На практике это стратегический, тактический и оперативный уровни. На каждом уровне есть свои подразделения, осуществляющие контроллинговые операции. Внутренний контроль, как функция управления, осуществляется с помощью контроллинговых инструментов. Это позволяет предотвращать кризисные ситуации и уменьшать слабые стороны самого предприятия. Главным принципом здесь становится принятие решений по отклонениям, которые фиксируются в управленческом учете. Целевая установка механизма контроллинга – развитие управленческих процессов для достижения оптимальных показателей деятельности предприятия.

Контроллинговые инструменты широко используются в системах управленческого учета, информационного обеспечения предприятия, принятия управленческих решений, решения возникающих ситуаций и управления предприятия в целом. Они необходимы для анализа организационных ресурсов, компетентностного уровня персонала и навыков использования информационных технологий в управленческом учете.

Мониторинг деятельности предприятия дает возможность на только осуществлять контроль, но и определять направления развития предприятия. По результатам контроллинговой оценки имеется несколько вариантов совершенствования.

- рост интеллектуального потенциала человеческих ресурсов;
- нахождение альтернативных вариантов производства товаров;
- использование качественных источников ресурсов;
-выполнение инновационных программ в более короткие сроки;
- повысить качественный уровень деятельности персонала.

Эта необходимость связана с организационными изменениями при реализации национальных программ. Контроллинг обеспечивает наглядность и прозрачность системы управления на предприятии для повышения эффективности работы персонала и уменьшения ошибок в их деятельности.

Список литературы.

1.Сигидов, Ю. И. Взаимосвязь контроллинга и управленческого учета / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева. - М.: ИНФРА-М, 2024. - 168 с.

2.Суходоев Д.В. Направления повышения эффективности управления промышленными предприятиями региона//Сегодня и завтра Российской экономики. -2012. -№ 56. -С.163-166.

3.Суходоев Н.Д. Экономическая привлекательность предприятия // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6 (ч.2.) С. 722 - 725.

4.Фольмут, Х. Инструменты контроллинга от А до Я / Х. Фольмут. - М.: Финансы и статистика, 2024. - 645 с.

5. Хмырова, Е. Использование инструментов оперативного контроллинга / Елена Хмырова. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2024. - 192 с.

Сборник научных статей

по материалам II Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы социально-экономической статистики,
бухгалтерского учета, анализа, аудита и
цифровизации экономических расчетов»
15 мая 2025 г.