



ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Материалы

**Международной научно-практической конференции
посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и
аудита**

19 -20 ноября 2024 г.



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ И КОНТРОЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Материалы
Международной научно-практической конференции
посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

19–20 ноября 2024г.

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский
государственный университет»

Оренбург
2024

УДК 657(063)
ББК 65.052я431
П78

Научные редакторы:

Туякова З. С., д.э.н., профессор

Панкова С.В., д.э.н., профессор

Редакционная коллегия:

Туякова З. С., д.э.н., профессор

Панкова С.В., д.э.н., профессор

Левин В.С. д.э.н., профессор

Балтина А. М., д.э.н., профессор

Чмышенко Е.Г., д.э.н., профессор

П 78 **Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях цифровизации экономических процессов** [Электронный ресурс]: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. / под общей редакцией Туяковой З. С., Панковой С.В.; Оренбург. гос. ун-т. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 5,56 Мб). – Оренбург: ОГУ, 2024. – 1 электрон. опт. диск (CD-R): зв., цв.; 12 см. – Системные требования: Intel Core или аналогич.; Microsoft Windows 7, 8, 10; 512 Мб; монитор, поддерживающий режим 1024x768; мышь или аналогич. устройство. – Загл. с этикетки диска.

ISBN 978-5-7410-3335-7

В сборнике рассматриваются актуальные и дискуссионные вопросы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях цифровизации экономических процессов.

Материалы конференции представляют интерес для научных сотрудников, докторантов, аспирантов, магистрантов, студентов экономических специальностей и экономистов-практиков.

*Ответственность за ошибки, опечатки и неточности в материалах
несут авторы*

ISBN 978-5-7410-3335-7

УДК657(063)
ББК65.052я431
© Авторы, 2024
© Оренбургский
государственный
университет, 2024

ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ КОМИТЕТ

Председатель:

Легута С. Н. – доктор физико-математических наук, профессор, проректор по научной работе ОГУ.

Сопредседатель:

Боброва В. В. – доктор экономических наук, доцент, директор Института менеджмента, экономики и предпринимательства ОГУ.

Состав организационного комитета:

Балтина Александра Михайловна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансов ОГУ;

Ермакова Жанна Анатольевна – доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН, заведующий кафедрой банковского дела и страхования ОГУ;

Калиева Ольга Михайловна – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой маркетинга и торгового дела ОГУ;

Корабейников Игорь Николаевич – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента ОГУ;

Спешилова Наталья Викторовна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономической теории, региональной и отраслевой экономики ОГУ;

Туякова Зауреш Серккалиевна – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ОГУ;

Троянская Мария Александровна – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой государственного и муниципального управления ОГУ;

Шестакова Елена Валерьевна – доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой управления персоналом, сервиса и туризма ОГУ.

ПЛЕНАРНОЕ ЗАСЕДАНИЕ

(19 ноября)

1) Приветственное слово проректора по научной работе Оренбургского государственного университета (ОГУ)

Легута Сергей Николаевич доктор физико-математических наук, профессор г. Оренбург

2) Приветственное слово профессора кафедры бухгалтерского учета и анализа Санкт-Петербургского государственного экономического университета (СПбГЭУ)

Каморджанова Наталия Александровна, доктор экономических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы РФ, г. Санкт-Петербург

3) Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг на современном этапе

Панков Дмитрий Алексеевич - заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета, доктор экономических наук, профессор, Республика Беларусь, г. Минск

4) Бухгалтерская (финансовая) отчетность как объект экономической экспертизы

Городилов Михаил Анатольевич – заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа Пермского государственного национального исследовательского университета, доктор экономических наук, профессор, г. Пермь

5) Цифровая среда бизнеса и ее влияние на развитие учетной системы Китая

Якимова Вилена Анатольевна - руководитель лаборатории исследования региональных предпринимательских экосистем в условиях цифровой среды Амурского государственного университета, доктор экономических наук, доцент, г. Благовещенск

6) Цифровая трансформация экономики как предмет статистической методологии познания в условиях развития информационных технологий

Афанасьев Владимир Николаевич - заведующий кафедрой статистики и эконометрики ОГУ, доктор экономических наук, профессор, г. Оренбург

7) Научно-производственная кооперация предприятия: формирование и оценка эффективности

Ермакова Жанна Анатольевна - заведующий кафедрой банковского дела и страхования ОГУ, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН, г. Оренбург

8) Кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ОГУ 30 лет: опыт и перспективы развития научно-образовательной деятельности

Туякова Зауреш Серккалиевна - заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ОГУ, доктор экономических наук, профессор, г. Оренбург

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1: РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ.....	16
РОЛЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ В СФЕРЕ ЖКХ А.Р. Агишева, Е.В. Саталкина.....	16
РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ А.С.Барабанова	23
СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОРИЗАЦИИ П.Б.Бочаров.....	29
АНАЛИЗ ВЫБОРА РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ С.М. Бычкова, А.С. Копосова, Э.С. Старкова	34
СИСТЕМА ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА Д.Н. Габова.....	39
ЦИФРОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО РАЗВИТИЯ О.В. Головач.....	43
ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ А.Н. Гомбоева.....	49
УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ Д.А. Дисалова	52
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.....	58
Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская	

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА: КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС ДЛЯ УСН В 2025 ГОДУ Е.Н. Егорова	63
УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА НА МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ Л. Г. Егорова, З. С. Туякова.....	70
ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ Л. Г. Егорова, В.П. Устимова	77
РОЛЬ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В РАЗВИТИИ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА Н.Н. Карзаева	83
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ Т.А. Корнеева., С.Г. Любавина.	87
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ОРГАНИЗАЦИИ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Л.И. Куликова	91
ESG-ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ СОВРЕМЕННОЙ МОДЕЛИ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ А.Х. Курманова.....	95
ЦИФРОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ А.Х. Курманова.....	102
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ АВС-МЕТОДА В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ Д.А. Панков, А.В. Утовка	107
АУСН ИЛИ УСН: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА А.В. Пушинин, Н.М. Жирная.....	112
ФЕНОМЕН СИМУЛЬТАННОСТИ ПРИНЦИПОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ Е.В. Саталкина	117
НЕДОСТАТКИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СРЕДЫ ПРИ СИСТЕМАТИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ Л. А. Свиридова, Ю. Э. Усанова, В. Е. Тихонова	124

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К УЧЕТУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПРЕДПРИЯТИЙ С ПОЗИЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ	
Л. А. Свиридова, И. П. Бутузова, В. В. Ненахова	129
ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА В РАЗЛИЧНЫХ ГРУППАХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ	
Л. А. Свиридова	134
ЭВОЛЮЦИЯ БАНКОВСКОГО ПЛАНА СЧЕТОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ВЛИЯНИЯ НА РЕАЛЬНУЮ ЭКОНОМИКУ	
О.Г. Скузоватова.....	139
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МСП РФ	
И.В.Спешилова	149
КАФЕДРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ОГУ 30 ЛЕТ: ОПЫТ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
З.С.Туякова.....	153
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	
Т.В. Черемушникова, В.Н. Феклистов	159
БУДУЩЕЕ БУХГАЛТЕРИИ: ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕЙРОСЕТЕЙ	
Н.Н. Хахонова.....	164
ПОИСК ПРИЧИН ПРОБЛЕМ ПРИМЕНЕНИЯ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ	
А.В. Холкин	169
ФОРМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
Т.В. Черемушникова	174
ФОРМИРОВАНИЕ РЕЛЕВАНТНОЙ СИСТЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ В МЕДОВО-ОПЫЛИТЕЛЬНОМ ПЧЕЛОВОДСТВЕ	
В.Г. Ширококов, У.В. Кошенкова	180
ЦИФРОВАЯ СРЕДА БИЗНЕСА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ КИТАЯ	
В.А. Якимова, Сунь Хао	185

СЕКЦИЯ 2: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА 191

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНФОРМАЦИОННЫЙ БАЗИС СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В.И. Алцыбеев 191

МЕТОДОЛОГИЯ ПРОСТРАНСТВЕННО-КОМПОЗИЦИОННОЙ ОЦЕНКИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

О.В. Баженов, А.Р. Барашев 197

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е. П. Гринько, В.С. Левин 201

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К.П. Едранова, Т.А. Корнеева 206

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

К.И. Жильцова, А.Е. Лысенко 211

ВЛИЯНИЕ ФСБУ 4/2023 НА ОЦЕНКУ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

К.Д. Жмурин, В.С. Левин 217

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

А.А. Заблоцкая 222

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ю.Ю. Лашманова 226

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ ПРИ ДИСКОНТИРОВАНИИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В.С. Левин 231

ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Т.Н. Мехедова 237

СОДЕРЖАТЕЛЬНАЯ СПЕЦИФИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

И.В. Панина 241

АНАЛИЗ ПЕРСПЕКТИВ ПРИГРАНИЧНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА КОРМОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР В.В. Попов.....	247
СОВРЕМЕННЫЙ ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ В УПРАВЛЕНИИ СУБЪЕКТАМИ БИЗНЕСА Ю.О. Шаврина, Ю.В. Ревяко.....	251
АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ З.С. Туякова, П.С. Чукина	257
ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ: ОТ ПАНДЕМИИ COVID-19 К НОВЫМ ВЫЗОВАМ И ВОЗМОЖНОСТЯМ Н.Д. Федорова.....	263
СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ - ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Л.Ю. Филобокова	268
МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ДИАГНОСТИКЕ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ДЕСТАБИЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ Ю.О. Шаврина	274
ОЦЕНКА ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ НА ОСНОВАНИИ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЧЕРЕЗ ESG ПРИНЦИПЫ Д.А. Яхина.....	279
СЕКЦИЯ 3: РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ.....	283
РОЛЬ АУДИТА В РАЗВИТИИ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОСИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И.Н. Богатая	283
ПРИМЕНЕНИЕ ВЫБОРОЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ В ХОДЕ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ М.А. Городилов	289
ПРОВЕРКА АУДИТОРОМ НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ А.А. Заблоцкая, Т.А. Терентьева	294

СТРУКТУРНО-СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЕ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ	АСПЕКТЫ	СИСТЕМЫ	
А.В. Кузьмичева			302
ИДЕНТИФИКАЦИЯ РИСКОВ В ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА			
А.С. Маркова, Ю.Г. Мишучкова.....			306
ЦИФРОВЫЕ НОВАЦИИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ И ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ			
Ю.Г. Мишучкова М.С. Коське, И.В. Воюцкая.....			311
ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ОСНОВЕ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА			
С.В. Панкова			316
УСЛОВИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПЕРЕХОДА К ЦИФРОВОМУ АВТОМАТИЗИРОВАННОМУ АУДИТУ ИНДУСТРИИ 4.0			
А.И. Попова.....			320
РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПЕРСОНАЛА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА			
И.М. Садиков, Л.Б. Сунгатуллина			324
РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ			
А.А. Санасарян			329
ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В АУДИТЕ			
О.В. Сергеева			334
 СЕКЦИЯ 4: ГАРМОНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ И ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕКТАМИ			
337			
МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВУЗАМИ			
А.М. Балтина, Н.С. Бабаян			337
ТЕНДЕНЦИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ			
А.М. Балтина, Н.С. Бабаян			342
СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ			
С.В. Бегунова, К.А. Газизова			347

НДС КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В.А. Волохина, Е.О. Орлова.....	352
ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ОЦЕНКА ИХ РЕАЛИЗАЦИИ В.А. Волохина, Е.О. Орлова.....	357
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ Е.О. Орлова, О. В. Тучкова	362
РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ Н.М. Пахновская, Т.Д. Маруда	367
СУБСИДИИ КАК ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ Н.В. Пивоварова, А.А. Кандае	373
СПЕЦИФИКА ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В. Д. Щербатова, Е. В. Алексеева.....	379
СЕКЦИЯ 5: ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ГОСУДАРСТВА, РЕГИОНА И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ.....	385
РАЗВИТИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ОСНОВ УСТОЙЧИВОСТИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ Т.А. Арбузова, А.М. Елохов.....	385
ИССЛЕДОВАНИЕ ДИНАМИКИ МИНИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ОПЛАТЫ ТРУДА И ИНФЛЯЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ В. М. Воронина, Ю. Р. Хисамутдинова.....	391
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ ИИ-ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНОСБОРОЧНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ О.Г. Гореликова-Китаева, И.Ю. Цыганова, А.А. Дель.....	396

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ СРЕДА ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РЫБОЛОВСТВА В АРКТИЧЕСКОЙ ЗОНЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ	
Е.М. Дусаева	402
РЫНОК ТРУДА РЕГИОНА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ	
Н.Б. Исхакова	408
ЭЛЕМЕНТЫ МЕХАНИЗМА ВЕНЧУРНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ В РАЗВИТИЕ ВОЙСКОВЫХ КАЗАЧЬИХ ОБЩЕСТВ	
И.Н. Корабейников, Е.П. Давыдова	411
ОСОБЕННОСТИ НОВОЙ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА	
И.Н. Корабейников, Р.М. Прытков.....	416
МЕХАНИЗМЫ РАЗВИТИЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН	
И.Н. Корабейников, Я.С. Спешилова.....	421
ПРИНЦИПЫ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА	
И.Н. Корабейников, В.В. Тельнов	426
ЭВОЛЮЦИЯ МОДЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ	
С.А. Коротенков, О.Ю.Донецкова.....	431
УСТОЙЧИВОСТЬ КАДРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ	
М.Д. Лазарева.....	436
ЭКОСИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ИССЛЕДОВАНИЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА УРОВНЕ РЕГИОНА	
М.Г. Лапаева, С.П. Лапаев.....	439
ПОТЕНЦИАЛ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ	
А.Ю. Масленникова	443
РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ	
О.П. Михайлова, О.А. Мамедов.....	448
АНАЛИТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАЗЛИЧНЫХ КЛАССИФИКАЦИЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПОТЕНЦИАЛОВ	
П.О. Неседов	453
ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ТРАНСФОРМАЦИЮ ФИРМЫ	
М.В. Самсонова	458

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЕСТРА НОВЫХ И НАИЛУЧШИХ ТЕХНОЛОГИЙ, МАТЕРИАЛОВ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПОВТОРНОГО ПРИМЕНЕНИЯ В ДОРОЖНОМ ХОЗЯЙСТВЕ М.В. Самсонова, А.А. Харин	462
ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСРЕДСТВОМ АВТОМАТИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, И.А. Нимыкин.....	468
КОРРОЗИОННОЕ РАЗРУШЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ: ПРИЧИНЫ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, И.М. Пироженко	473
ИССЛЕДОВАНИЕ СТРУКТУРНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЦИОНАЛЬНОГО РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ Т.В. Тимофеева	480
НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ЦЕЛЕОРИЕНТИРОВАННОГО НА УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ Н.А. Тычина, И.Ю. Цыганова.....	484
ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ Е.Г. Чмышенко.....	489
РЕГИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ МУКОМОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ Е.Г. Чмышенко, Э.Р. Шарипова.....	494

СЕКЦИЯ 1: РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

УДК 657.1

РОЛЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ В СФЕРЕ ЖКХ

А.Р. Агишева, Е.В. Саталкина

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: профессиональное суждение и учет доходов в сфере ЖКХ крайне важны, поскольку обеспечивают прозрачность и эффективное управление финансами в данной отрасли. Корректный учет доходов позволяет обеспечить своевременную оплату работников, закупку необходимых материалов и оборудования, а также обеспечить качественное предоставление услуг жильцам. Точное и умелое управление доходами также способствует борьбе с коррупцией, снижению затрат и повышению качества жилищно-коммунальных услуг. Поэтому важно, чтобы специалисты в сфере ЖКХ обладали навыками и знаниями для эффективного учета доходов и правильного финансового планирования.

Ключевые слова: учет доходов, профессиональное суждение, инновационные технологии, жилищно-коммунальное хозяйство

Современное общество стремится получать только качественные товары и услуги. Как известно, одним из основных элементов, обеспечивающих качество товаров и услуг, является профессионализм людей, участвующих в их производстве и предоставлении конечному потребителю. Не является исключением в этом смысле и сфера жилищно-коммунальных услуг [9].

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) является важной областью социальной и экономической структур общества. Качество ее работы на основе существования в этой сфере всех форм собственности дает возможность организовать поле качества экономических отношений собственников услуг ЖКХ. Жилищно-коммунальная услуга как экономическая категория представляет отношение между людьми относительно производства, распределения и потребления особенных (в форме услуг) благ, которые относятся к области индивидуального и общего использования [7].

Роль профессионального суждения в организации управленческого учета доходов в сфере ЖКХ является крайне важной и влияет на эффективность финансового управления. Профессиональное суждение в контексте управленческого учета относится к способности анализировать финансовую информацию, принимать обоснованные решения и оптимизировать доходы организации.

Организация управленческого учета доходов в сфере ЖКХ включает в себя сбор, классификацию, анализ и интерпретацию данных о доходах, получаемых от предоставления жилищно-коммунальных услуг. Профессиональное суждение здесь играет решающую роль, поскольку позволяет руководителям принимать обоснованные управленческие решения на основе точной и своевременной финансовой информации [8].

Одним из ключевых аспектов профессионального суждения в управленческом учете доходов в сфере ЖКХ является анализ финансовых отчетов, выявление тенденций, прогнозирование доходов и разработка стратегий управления доходами. При этом необходимо учитывать особенности отрасли ЖКХ, законодательные требования, а также потребности и ожидания потребителей жилищно-коммунальных услуг.

Таким образом, профессиональное суждение в управленческом учете доходов в сфере ЖКХ помогает организациям эффективно управлять финансами, оптимизировать процессы предоставления услуг и повышать конкурентоспособность на рынке. Оно становится неотъемлемой частью успешного финансового управления в ЖКХ, способствуя достижению целей и повышению качества жизни граждан.

Понятие, роль и значение профессионального суждения в системе современного отечественного бухгалтерского учета рассматриваются в работах: Я.В. Соколова, Л.З. Шнейдмана, С.А. Рассказовой-Николаевой, Е.В. Казанниковой, М.Е. Лианского, Е.В. Лимошина, М.Л. Пятовой, Н.В. Генераловой, Н.В. Богдановой, И.В. Евстратовой, И.Н. Львовой, И.А. Слободняк, И.Ю. Никоновой и др.

Исследованы теоретические вопросы, связанные с использованием профессионального суждения как категории бухгалтерского учета, раскрывается понятие «профессиональное суждение бухгалтера» и его роль в процессе выполнения требований, установленных стандартами. Определены и обоснованы принципы формирования профессионального суждения по вопросам бухгалтерского учета, детализируются области его применения на разных этапах организации бухгалтерского учета: на этапе формирования учетной политики, в процессе ее применения, при отражении в учете отдельных фактов хозяйственной жизни, в процессе подготовки финансовой отчетности.

Наиболее часто цитируемые из них сформулированы отечественными методологами бухгалтерского учета:

– Я. В. Соколовым: под профессиональным суждением «следует понимать добросовестно высказанное профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации, полезное как для ее описания, так и принятия действенных управленческих решений» [2];

– Л. З. Шнейдманом: «Профессиональное суждение – это мнение, заключение, являющееся основанием для принятия решения в условиях неопределенности. Оно базируется на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов» (выделено нами. – Авт.) [2].

Как можно видеть, оба определения характеризуют профессиональное суждение как мнение специалиста. Однако Я. В. Соколов (1938–2010) определил основу формирования этого мнения – добросовестность бухгалтера, т. е. некий моральный стержень профессии бухгалтера.

Однако, вопросы организации управленческого учета с применением профессионального суждения в сфере ЖКХ практически в практике не исследованы. Поэтому мы предполагаем, понимать под профессиональным суждением в управленческом учете – мнение профессионального бухгалтера, обладающий соответствующими навыками и знаниями, способный верно интерпретировать финансовые показатели, выявлять пути оптимизации доходов предприятия, а также предсказывать возможные финансовые риски в условиях неопределенности.

Теоретическая значимость научной работы заключается в том, что результаты исследовательской части могут стать началом нового открытия исследования роли профессионального суждения в организации управленческого учета в сфере ЖКХ.

Практическая значимость результатов заключается в том, что результаты исследовательской части могут быть использованы в дальнейшем специалистами в сфере ЖКХ для улучшения управления жилищно-коммунальным хозяйством, повышения эффективности и качества предоставляемых услуг

В таблице 1 систематизированы направления формирования профессионального суждения для организации управленческого учета доходов в сфере ЖКХ.

Таблица 1 – Этапы процесса профессионального суждения в организации управленческого учета доходов в сфере ЖКХ

Этапы процесса	Действия
1. Сбор финансовой информации	- Собрать данные о доходах от коммунальных услуг, аренды жилья, платы за ресурсы и других источников доходов. - Классифицировать и структурировать данные о доходах
2. Анализ финансовых показателей	- Провести анализ общей выручки и структуры доходов. - Оценить динамику доходов и рентабельность различных видов услуг.
3. Определение финансовых целей	- Установить финансовые цели предприятия (увеличение выручки, снижение издержек, улучшение финансовой устойчивости и т.д.).
4. Разработка стратегии управления доходами	- Разработать стратегию управления доходами, включая меры по увеличению доходов, оптимизации ценовой политики, сокращению задолженности и т.д.
5. Реализация и мониторинг	- Осуществить реализацию предложенной стратегии. - Корректировать стратегию управления доходами в соответствии с поставленными целями и изменяющимися условиями. - Контролировать выполнение стратегии и анализировать результаты.

Применение выделенных этапов позволит унифицировать подходы к формированию профессионального суждения на практике и систематизировать процесс в организации управленческого учета доходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Вместе с тем, процесс формирования профессионального суждения может быть детализирован и адаптирован под особенности и запросы конкретного экономического субъекта.

Для иллюстрации полученных в ходе исследования результатов, ниже приведен пример организации учета доходов на основе профессионального суждения в управляющей компании г. Оренбурга.

Управляющая компания, занимается предоставлением услуг ЖКХ, и столкнулась с проблемой снижения общего дохода от предоставляемых услуг. Экономисты по учету доходов проанализировав финансовые данные разработали мероприятия для увеличения доходности компании.

Профессиональное суждение в учете доходов оказалось позитивным для решения проблемы. Экономисты провели детальный анализ структуры доходов компании, выявили резервы для повышения выручки и предложили следующие меры:

1. Повышение тарифов. Путем анализа существующих тарифов на коммунальные услуги и сравнения их с рыночными ценами, предложили компании пересмотреть и, если необходимо, увеличить тарифы для стабилизации доходов.

2. Внедрение инновационных услуг. По результатам аудита спроса, определили потребность рынка в дополнительных услугах, таких как сервисные услуги, внедрили их и увеличили доходы за счет новых источников.

3. Оптимизация процессов. После анализа процессов обслуживания и взаимодействия с клиентами, предложили оптимизировать рабочие процессы, что позволило снизить издержки и увеличить прибыльность предприятия.

Благодаря применению рекомендаций, управляющая компания смогла повысить свою доходность, улучшить финансовые показатели и обеспечить устойчивое развитие бизнеса в условиях современного рынка ЖКХ.

Управленческий учет доходов в сфере ЖКХ играет ключевую роль в эффективном функционировании данного сектора. Профессиональное суждение при организации управленческого учета помогает достичь более точного анализа финансовых показателей, принимать обоснованные управленческие решения и обеспечивать устойчивое развитие ЖКХ.

Проблема профессионального суждения в организации управленческого учета доходов в сфере ЖКХ является актуальной и важной для данной отрасли. В целом, управленческий учет в жилищно-коммунальном хозяйстве сейчас становится все более значимым в связи с необходимостью эффективного расходования ресурсов, оптимизацией финансовых потоков и обеспечением качественного предоставления услуг [5]. Однако, степень разработанности проблемы профессионального суждения в данной сфере может быть разной в различных организациях и регионах.

Для повышения степени разработанности проблемы профессионального суждения в организации управленческого учета доходов в сфере ЖКХ необходимо уделить внимание обучению кадров, внедрению современных методов управленческого учета, повышению автоматизации процессов и соблюдению нормативов и требований законодательства.

Жилищно-коммунальный комплекс на данный момент технически сложное хозяйство, к которому стоит применить инновационные технологии для того, чтобы данное хозяйство не только выставляла счета за свои услуги, но и рассчитывала их стоимость. Для того чтобы своевременно и в полном объеме предоставлять услуги, предприятие ЖКХ нуждается в современных внедрениях. Инновационные технологии, современные онлайн программы, данные новшества широко вошли в нашу жизнь, они позволяют сделать этот процесс комфортабельным, действенным и максимально понятным[3].

На данный момент в г. Оренбурге существует и активно развивается «Система город», портал на котором можно передать показания приборов, узнать задолженность и оплатить счета. Данное новшество облегчает работу предприятия ЖКХ и в частности работу бухгалтеров.

Так же разработаны сверхтехнологичные программы «1С: Предприятие 8.3», главным из которых является «1С: Управление Предприятием ЖКХ». Это разнообразие вероятностей стандартного решения класса ERP (система управления ресурсами) и учет отраслевой специализации, которая позволяет сделать продуктивный инструмент быстрого контроля и управления жилищно-коммунальным хозяйством на всех уровнях. Программные продукты «1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ» и «1С: ВДГБ: Сайт управляющей компании ЖКХ» смогут подойти как для малой, так и для большой управляющей компании или расчетного центра.

С помощью данной платформы «1С» для ЖКХ владельцы жилья смогут самостоятельно посредством интернет ресурса данного ЖКХ проверять информацию о показаниях счетчиков, подавать заявки в аварийно-диспетчерскую службу и наблюдать, как распределяются денежные средства, которые каждый месяц выделяют на капитальный ремонт.

Целью управленческого учета является систематизация и детализация информационных потоков для принятия управленческих оперативных и эффективных решений, направленных на не только рациональное, но и экономически выгодное использование активов, то есть ресурсов предприятия [6].

Таким образом, применив, профессиональное суждение в организации управленческого учета в сфере ЖКХ на основании методических рекомендаций по финансовому обоснованию тарифов на содержание и ремонт жилищного фонда утвержденные Приказом Госстроя России от 28 декабря 2000 г. № 303 [5].

На наш взгляд, наряду с предложенной методикой, можно применять ,30-39 счета, применив их к специфике деятельности управляющей компании в

разреze необходимых аналитических признаков в системе управленческого учета.

Пример структуры 30-х счетов, рекомендуемых к использованию в управляющих компаниях, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Аналитические счета к 30 –м счетам рабочего плана счетов [5].

Счет 1	Субсчет 2	Аналитические счета первого порядка 3
30 «Коммунальное обслуживание»	1 «Отопление»	Дом №1
		Дом №2
	2 «Газоснабжение»	Дом №1
		Дом №2
	3 «Электроэнергия»	Дом №1
		Дом №2
31 «Содержание и ремонт конструктивных элементов жилых зданий»	1 «Заработная плата»	Дом №1
		Дом №2
	2 «Отчисления на социальные нужды»	Дом №1
		Дом №2
	3 «Затраты на материалы»	Дом №1
		Дом №2
	4 «Амортизация»	Дом №1
		Дом №2
	5 «Прочие расходы»	Дом №1
		Дом №2
32 «Содержание и ремонт внутридомового инженерного оборудования»	По аналогии счета 31	По аналогии счета 31
...	По аналогии счета 31	По аналогии счета 31
39 «Корректирующий счет по закрытию периода»		

Таким образом, в течение года счета 30-37 имеют дебетовые остатки, а счет 39 «Корректирующий счет по закрытию периода» – кредитовый остаток.

Так же приведен пример структуры 62-го и 76-го счета для расчетов с жителями, рекомендуемых к использованию в управляющих компаниях, представлена в таблице 3.

Таким образом, оплату платежей по содержанию дома, текущему ремонту и коммунальных услуг, поступающих от собственников помещений в рамках договора управления многоквартирным домом можно представить, как указано в таблице 3.

Таблица 3 – Аналитические счета к 62 - му счету рабочего плана счетов

Счет	Субсчет	Аналитические счета первого порядка
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 «Отопление»	Дом №1
		Дом №2
	2 «Газоснабжение»	Дом №1
		Дом №2
	3 «Электроэнергия»	Дом №1
		Дом №2
	4 «Прочие доходы»	Дом №1
		Дом №2

После проведенного исследования можно, сделать вывод, что профессиональное суждение в организации управленческого учета в компаниях по обеспечению жилищных услуг будет способствовать не только детальному учету, отражающим специфику деятельности, но и позволит отслеживать отклонения нормативных затрат по обслуживанию жилых домов от нормативных путем применения бюджетирования.

Список использованных источников

1. Ахметова Г. Т., Кусаинова Ж. Нормативно-методологическое регулирование бухгалтерского учета доходов/ Г.Т. Ахметова, Ж. Кусаинова //Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований. – 2022. – С. 185-188.
2. Генералова Н. В. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Н. В. Генералова // Международный бухгалтерский учет. –2022. – №33. – С.10-19.
- 3.Казарова, А. Я. Качество услуг жилищно-коммунального хозяйства России/ А. Я. Казарова // Молодой ученый. – 2015. – № 24 (104). – С. 449-452. URL: <https://moluch.ru/archive/104/24517/>
4. Кругляк З. И. Бюджетирование доходов и расходов в системе управленческого учета продаж коммерческой организации / З. И. Кругляк // Естественно-гуманитарные исследования. – 2023. – №. –45 (1). – С. 406-408.
5. Коршикова С.Н. Организация систематизация аналитического учета для целей управления при оказании жилищных услуг/ С.Н. Коршикова // Вестник академии знаний. – 2023. – №2(155). – С.123-128.
- 6.Организация управленческого учета доходов в жилищно-коммунальном хозяйстве: монография / О.А. Горшкова. – Москва, 2019.
7. Управленческий учет в жилищно-коммунальном хозяйстве : учеб. пособие / А.А. Лебедев. – Москва, 2018.
8. Управленческий учет в сфере жилищно-коммунального хозяйства: монография / Е.И. Соколова. – Москва, 2017.
9. Финансовый менеджмент в жилищно-коммунальном хозяйстве: монография /под ред. Проф. А.Н. Ряховская. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. – С.256.

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

А. С. Барабанова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье исследованы основные аспекты развития учетно-аналитического инструментария использования основных средств промышленного предприятия. Дана краткая характеристика видов оценки основных производственных фондов и выявлены этапы обобщенной методики комплексного анализа основных средств. Определены пути совершенствования информационной базы для анализа эффективности основных средств, рассмотрены стратегии и мероприятия по улучшению их эффективного использования.

Ключевые слова: учетно-аналитический инструментарий, виды оценки основных фондов, совершенствование использования основных фондов, амортизация, проблема анализа основных фондов

Эффективное функционирование промышленности современного российского государства находится в непосредственной взаимосвязи с состоянием и использованием основных производственных фондов.

Учетно-аналитический инструментарий использования основных средств обозначается не только экономико-производственными возможностями российской промышленности, но и оказывает влияние на тренды и глобализацию развития в будущем. Базисом в данном аспекте выступает эффективное использование основных производственных фондов посредством проведенных расчетов, в результате чего увеличивается производительность и успешность инвестиционных проектов, а также векторная активизация инвестиционной деятельности в РФ в целом.

Прежде чем перейти к изложению основного вопроса данной научной статьи, стоит выделить отечественных и зарубежных ученых, которые внесли значительный вклад в становление и развитие теоретического и практического учетно-аналитического инструментария анализа и использования основных средств: Бабаев Ю. А.; Борисов А. Б.; Баняк Н. Д.; Ефимова Ф. Ф.; Щербина А. В.; Демьяненко М. Я. и другие.

Однако, несмотря на обширную изученность тематики исследуемого вопроса, стоит отметить, что так и не определен единый рациональный путь решения проблемы повышения эффективности использования основных средств в промышленности.

Основные средства выступают более значимым и дорогостоящим составным элементом производственных ресурсов промышленных

предприятий, поскольку необходимы как в производстве, так и в управлении на долговременной основе, что определяет необходимость их учета.

В современных российских реалиях реформирования учета основных производственных фондов и цифровизации экономики необходимым выступает углубленное изучение развития учетно-аналитического инструментария использования основных средств.

Стоит отметить, что с 2022 г. предприятия РФ обязаны вести учет основных производственных фондов и капитальных вложений по правилам, которые установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Данный стандарт и приказ заменили ранее действовавшее положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с целью сблизить российский и международный учет объектов основных средств.

Новые стандарты основываются на Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н.

Согласно представленным выше документам, существуют следующие виды оценки основных средств (рисунок 1).

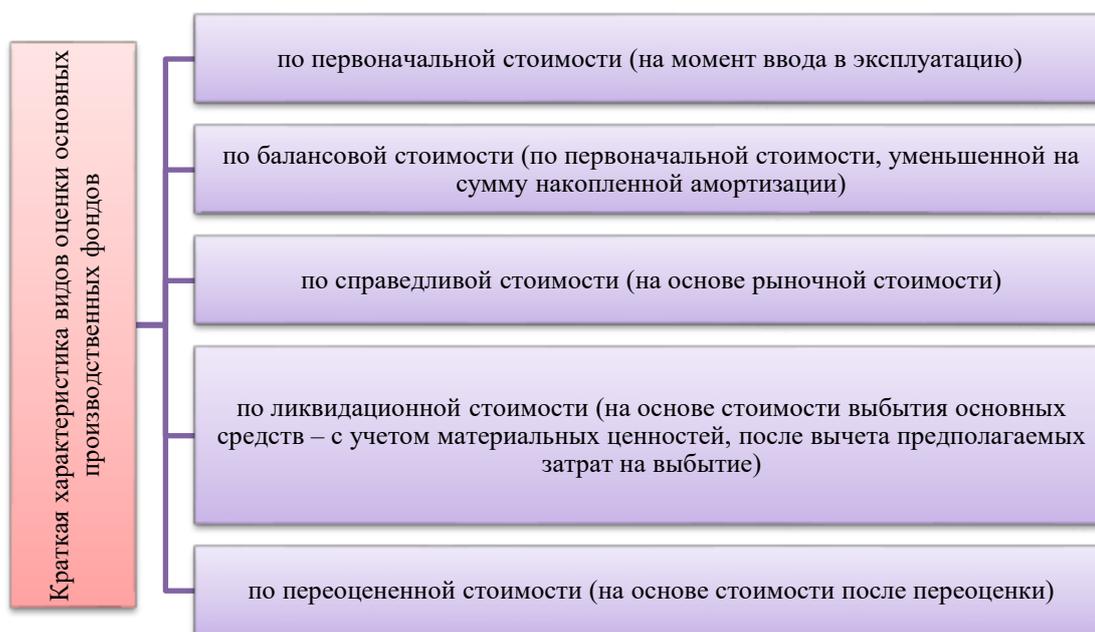


Рисунок 1 – Краткая характеристика видов оценки основных производственных фондов

Также стоит обозначить что существуют следующие способы начисления амортизации основных средств: пропорционально произведенной продукции, способ уменьшаемого остатка, линейный способ.

Далее, целесообразным представляется исследовать методический инструментарий оценки основных производственных фондов с целью определения ключевых потенциальных проблемных вопросов, касающихся последующего развития положительных возможностей совершенствования производственных процессов и оптимизации финансовых результатов предприятий российской промышленности.

Исследовав научные труды отечественных авторов, была обобщена методика комплексного анализа основных средств, которая включает в себя 5 этапов (рисунок 2).

В рамках проведенного исследования были систематизированы некоторые проблемы при проведении общего анализа основных производственных фондов:

– по причине возмещения издержек контрагенту не денежными средствами, а имуществом проводится оценка по первоначальной стоимости имущества (РСБУ), как следствие – возникают большие трудозатраты бухгалтеров предприятий, сложности в ведении бухгалтерского учета, а также, из-за этого возможно допущение ошибок в расчетах;



Рисунок 2 – Этапы обобщенной методики комплексного анализа основных средств на основании научных трудов отечественных авторов

– по причине необходимости проведения оценки денежных потоков предприятия (их рискованности) возникают проблемные аспекты в определении коммерческой составляющей при обменной сделке основными производственными фондами, как следствие – увеличиваются временные издержки и наблюдается частичная невозможность получения объективных данных для целей ведения бухгалтерского учета;

– по причине разницы технологий в отражении стоимости материальных ценностей при разногласии в бухучете материальных ценностей, которые получены в результате капитальных вложений возможны бухгалтерские ошибки, а также проблемные аспекты проведения основных производственных фондов и трудозатраты бухгалтера.

Тем самым, можно обозначить некоторые пути совершенствования информационной базы для анализа эффективности основных средств (рисунок 3).



Рисунок 3 – Пути совершенствования информационной базы для анализа эффективности основных средств

Что касается совершенствования методики исчисления амортизации основных средств, то видится это следующими методами, отраженными на рисунке 4.



Рисунок 4 – Методы совершенствования методики исчисления амортизации основных средств промышленных предприятий

Также, на рисунке 5 представлены стратегии и мероприятия по улучшению эффективного использования основных средств.

Таким образом, концептуальный подход к разработке мероприятий по улучшению использования основных средств предприятий российской промышленности следует начинать с анализа эффективности текущей деятельности.



Рисунок 5 – Стратегии и мероприятия по улучшению эффективного использования основных средств

Считаем целесообразным исследовать риски и угрозы, возникающих при эксплуатации основных средств промышленного предприятия. Необходимо на постоянной основе анализировать эффективность использования основных производственных фондов, повышать эти показатели и определять пути сохранения положительной тенденции их роста.

Список использованных источников

1 Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс].: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99: приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 01.10.2024.

2 Основные средства [Электронный ресурс].: федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. –

3 Основные средства Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 [Электронный ресурс].: приказ Минфина России от

28.12.2015 № 217Н // КонсультантПлюс. – Режим доступа :
<http://www.consultant.ru>. – 01.10.2024.

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕНДЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОРИЗАЦИИ

П.Б. Бочаров

**Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
г.Ростов-на-Дону**

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, связанные с формированием корпоративной отчетности в цифровой форме. Проанализированы возможности формата XBRL и такого инструмента визуализации, как ESG-дэшборд. Сформулирован перечень проблем, которые может решить цифровизация финансовой и нефинансовой отчетности.

Ключевые слова: электронный документооборот, корпоративная отчетность, XBRL в России, скорость обработки отчетности, структура маркировки данных, оптимизация доступа к информации, ESG-дэшборды.

В настоящее время большинство ученых и практиков видят будущее успешное развитие экономических взаимоотношений между субъектами современной цивилизации в переходе на электронный документооборот и максимально возможную оцифровку по всем профилям деятельности. Энергичное углубление продвижения хозяйственно-экономических связей в цифровой среде меняет взгляд на применение классических инструментов бухгалтерского учета в современных реалиях.

Корпоративная отчетность является достаточно содержательной, в том случае, если информация приведенная в ней, позволяет стейкхолдерам получить необходимые данные о финансовых показателях, индивидуальных особенностях хозяйственной деятельности, социальной и экологической ответственности, структуре управления и планах на дальнейшее развитие организации. Основными факторами, влияющими на формирование корпоративной отчетности являются: «субъективно-когнитивный (профессиональное суждение бухгалтера) и объективно-инструментальный (цифровые платформы, коммуникационное оборудование)» [1]. Исходя из этого, получается, что корпоративная отчетность формируется на основе профессионального суждения специалиста ее составляющего и с применением цифровых технологий (интерактивный формат).

Инвесторы, эмитенты, управляющий персонал, контролирующие органы и другие стейкхолдеры получают значительные преимущества в скорости обработки отчетности, при получении её в цифровой форме. С помощью унифицированной структуры маркировки отдельных составляющих отчетности, можно представить её в том виде, в котором заинтересован конкретный пользователь. Благодаря оптимизации доступа специалистов к

необходимой информации в цифровой форме, они могут с наилучшим качеством заниматься верификацией поступающей отчетности и консалтингом в отношении интересующей организации. Удачным примером хранилища цифровых данных является EDGAR (Electronic Data Gathering, Analysis and Retrieval), принадлежащая Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). В эту базу данных в автоматическом режиме стекаются, индексируются и обрабатываются финансовые данные от различных компаний, которые по закону США должны их предоставлять. Эта информация находится в свободном доступе и используется не только профессиональными инвесторами, но и другими заинтересованными лицами. В Российской Федерации существует «Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов», размещенный на сайте РСПП. На 24 октября 2024 года, здесь представлено 276 компаний и зарегистрировано 1589 отчетов. Данные находятся в свободном доступе, формат представления информации – PDF-файлы. Однако, с каждым годом растет количество компаний, представляющих корпоративную отчетность на своих официальных сайтах в интерактивном формате, максимально удобном для всей заинтересованных групп пользователей.

Проблемами цифровизации корпоративной отчетности занимаются такие ученые, как: И.В. Алексеева [2], Р.П. Булыга [3], Н.В. Малиновская [4], О.В. Рожнова, И.В. Сафонова [5], Л.А. Чайковская [6] и многие другие современные исследователи.

Одной из основных проблем при составлении корпоративной отчетности, которую отмечают эксперты, является невозможность сравнения информации, поступающей от компаний, ввиду того, что данные предоставляются в формах, с использованием различных моделей и методических рекомендаций по формированию отчетности. Помочь в этом вопросе может использование открытого стандарта обмена деловой информацией XBRL (eXtensible Business Reporting Language), с помощью которого значительно упрощается обмен и предоставление данных финансовой и нефинансовой отчетности (отчетность об устойчивом развитии, ESG-отчетность).

XBRL – это расширяемый язык деловой отчетности. Язык, определяющий как структуру, так и состав отчетных данных. С помощью этого инструмента происходит маркировка определенных данных или назначение меток, которые позволяют их распознавать и координировать по отношению к другим. Это упрощает поиск и использование информации в различных базах. По сути, «XBRL работает как единый универсальный алфавит и грамматика для цифровой отчетности» [7]. Разработчики стандартов и регулирующие органы используют этот алфавит и грамматику для создания слов и составления словарей (или «таксономий»), определяя именно ту информацию, которая им нужна. Эти «словари» позволяют компаниям составлять корпоративную отчетность на едином цифровом «языке», что обеспечивает прозрачность данных в бизнес-среде.

Следует отметить, что уже более 15 лет Фонд МФСО и Совет по МФСО работает над Таксономией МФСО для того, чтобы в случае необходимости в

составлении цифровой отчетности для определенных юрисдикций, уже было готовое решение для обозначения определенных элементов отчетности и преобразования их в диджитал формат. Таксономия МСФО помогает это осуществить в случае с международными стандартами финансовой отчетности. На государственном уровне вопросами разработки таксономии занимаются регуляторы или разработчики стандартов.

В Российской Федерации Банк России первым приступил к внедрению формата XBRL для составления финансовой отчетности в обязательной форме [8]. С 2018 года это стандарт «стал обязательным для страховщиков, профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, негосударственных пенсионных фондов, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов». Начиная с 2021 года и по сегодняшний день также присоединились кредитные рейтинговые агентства, страховые брокеры, операторы инвестиционных и финансовых платформ, специализированные депозитарии, государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов».

Опыт ряда Западных стран по внедрению цифровых инструментов при подготовке нефинансовой отчетности используют и в нашей стране. В последнее время ряд крупных организаций в России, наряду со ставшим уже классическим представлением годового отчета об устойчивом развитии в PDF-формате, также публикуют и интерактивную версию. Например, Сбербанк России, по итогам 2023 года разместил годовой отчет¹. Руководитель блока «Финансы» Сбербанка Тарас Скворцов, так прокомментировал это событие: «Годовой отчет Сбера состоит из огромного количества цифр и фактов. Для его интерактивной версии мы представили все ключевые данные в наглядном формате, с которым легко и приятно взаимодействовать»².

Интересный формат представления данных по устойчивому развитию в интерактивной форме – ESG-дэшборды. ESG-дэшборд – это инструмент визуализации и анализа данных об экологической, социальной и управленческой устойчивости. Если простыми словами, то это интерактивная панель, на которой отображаются ключевые метрики бизнеса в понятной упорядоченной форме. Обычно для пользователя представлены следующие функции:

- автоматизированный сбор и объединение данных;
- таксономия устойчивости;
- сопоставление данных по профилю работы;
- настройка и отслеживание целей устойчивого развития.

Разработкой готовых моделей занимаются такие компании, как Brightest [9], Akila [10], Federated Hermes [11] и другие. В Российской Федерации услуги такого плана предлагает Сбер Аналитка, их инструмент называется Навигатор

¹ <https://shareholder.sberbank.com/AR23/>

² <https://lenta.ru/news/2024/06/27/predstavil/>

[12]. В сентябре 2023 года группа компаний X5 успешно внедрила в своей работе ESG-дэшборд, а именно «одними из первых в России автоматизировали во всех торговых сетях сбор и учёт показателей, связанных с устойчивым развитием (ESG): экологией, заботой о сообществе и сотрудниках»[13].

Цифровизацию корпоративной отчетности можно сравнить с оцифровкой фотографии. На самом деле, если вспомнить как происходил этот процесс, то напрашиваются следующие параллели: физически, цифровой отчет занимает меньше места чем бумажный; гораздо легче вносить правки или каким-либо образом изменять электронную форму; скорость и стоимость доставки цифрового отчета дешевле и быстрее, чем бумажного; в случае с использованием дашбордов, отчет выглядит «живым». Приведенный список можно продолжать, однако, несмотря на все плюсы, которые предоставляет цифровизация, не все специалисты, работающие в компаниях и занимающиеся составлением отчетности, спешат переходить в электронный формат. Это связано с определенной консервативностью в государственном регулировании и существующими финансовыми и временными издержками для перехода в «цифру». По всей видимости, разработчикам программного обеспечения и стандартов необходимо будет учитывать и эти факторы. Также одним из вариантов упрощения перехода на цифровую отчетность в организациях может быть передача определенных полномочий по составлению этой отчетности аутсорсинговым компаниям.

Список использованных источников

1. Турманов М.Т., Рогуленко Т.М. Влияние цифровых технологий на информационный потенциал бухгалтерской (финансовой) отчетности. Часть 1: концепция оценки информационности корпоративной отчетности, модели цифровизации активов, обязательств и их влияние на информационный потенциал отчетности//Вестник университета. 2022. № 7. С. 129–137.
2. Алексеева И.В. Тенденции развития финансовой отчетности в условиях цифровизации // Вестник научных конференций. 2019. № 7-2. С. 12–15.
3. Булыга Р. П. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 3. – С. 6–17.
4. Малиновская Н.В. Цифровизация публичной отчетности: проблемы и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 4. – С. 362 – 377.
5. Рожнова О.В., Сафонова И.В. Цифровой профиль компании как новый концепт современной корпоративной отчетности // Бизнес. Образование. Право. – 2024. – № 2(67). – С. 101–106.
6. Чайковская Л.А. Инструменты цифровой экономики как способы обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности // Учет. Анализ. Аудит – 2022. – Т. 9. № 3. – С. 6–13.

7. Что такое XBRL? // <https://www.xbrl.org/the-standard/what/what-is-xbrl/> (Дата обращения: 24.10.2024)
8. Открытый стандарт отчетности XBRL // https://www.cbr.ru/projects_xbrl/ (Дата обращения: 24.10.2024)
9. Brightest // <https://www.brightest.io/esg-kpi-dashboard> (Дата обращения: 24.10.2024)
10. Akila // <https://www.akila3d.com/blog/esg-dashboard/> (Дата обращения: 24.10.2024)
11. Federated Hermes // <http://www.hermes-investment.com/> (Дата обращения: 24.10.2024)
12. Сбер Аналитика // <https://sberanalytics.ru/products/ksb/navigator/> (Дата обращения: 24.10.2024)
13. Теперь всё на дашборде: как X5 автоматизировала ESG, как это выглядит и какие задачи решает // <https://kod.ru/esg-dashboard-by-x5-tech/> (Дата обращения: 24.10.2024)

АНАЛИЗ ВЫБОРА РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПРОДАЖЕ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ МАРКЕТПЛЕЙСЫ

С.М. Бычкова, А.С. Копосова, Э.С. Старкова

Государственный институт экономики, финансов, права и технологий,
г.Гатчина

Аннотация: В данной статье рассмотрены особенности выбора режима налогообложения для предпринимателей, работающих через маркетплейсы. Проанализированы основные налоговые режимы: НПД для самозанятых, АУСН, УСН и ОСН, их ставки, условия и требования. Особое внимание уделено новым изменениям с 2025 года, которые расширяют возможности применения АУСН и УСН. Приведены рекомендации по выбору режима налогообложения в зависимости от уровня дохода, типа клиентов и масштабов бизнеса.

Ключевые слова: маркетплейсы, налогообложение, НПД, АУСН, УСН, ОСНО, налоговый режим

С развитием электронной коммерции продажа товаров через маркетплейсы стала одним из наиболее востребованных способов ведения бизнеса. Маркетплейсы предоставляют компаниям и предпринимателям удобный доступ к широкой аудитории, но одновременно требуют соблюдения определенных правил учета и налогообложения. Правильный выбор налогового режима важен для финансовой эффективности и законности бизнеса, позволяя минимизировать налоговую нагрузку и упростить отчетность. В России популярными площадками являются OZON, Wildberries, Мегамаркет, Яндекс.Маркет и Магнит Маркет, на которых могут работать юридические лица, индивидуальные предприниматели и самозанятые.

Для начала работы на маркетплейсе нужно зарегистрировать бизнес, выбрать подходящие коды ОКВЭД, подготовить необходимую документацию, зарегистрироваться на площадке и заключить с ней договор. Маркетплейс и продавец оформляют взаимоотношения через один из посреднических договоров: агентский договор, где маркетплейс выступает агентом продавца, или договор комиссии, в котором маркетплейс действует как комиссионер [1]. Когда заключается посреднический договор, право собственности на товар после поставки остаётся у поставщика (в отличие от стандартного договора поставки). Маркетплейс предоставляет только услуги по продвижению товара, доставке и хранению в рамках договора. Площадка получает комиссию за эти услуги, которая составляет определённый процент от суммы, полученной от покупателей [2].

На большинстве маркетплейсов могут продавать как ИП, так и компании, а на Wildberries, Ozon, и также с 2023 года на Яндекс.Маркете продавцами могут также быть самозанятые [1].

Перед началом торговли важно определиться с формой организации бизнеса, поскольку продажа товаров физическим лицом без регистрации в качестве ИП или самозанятого является нарушением закона.

Торговля на маркетплейсах может быть оформлена юридически разными способами, они представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Формы бизнеса и налоговые режимы для продажи через маркетплейсы [3]

Форма регистрации	Налоговые режимы	Что можно продавать
Самозанятый	Налог на профессиональный доход (НПД)	Только товары собственного производства. Перепродажа запрещена
ИП	НПД	Как собственную продукцию, так и товары, приобретенные для перепродажи у поставщиков
	АУСН	
	УСН Доходы	
	УСН Доходы минус расходы	
Организация (ООО)	ОСНО	
	АУСН	
	УСН Доходы	
	УСН Доходы минус расходы	
	ОСНО	

Прежде чем выбрать подходящий режим налогообложения для продажи товаров через маркетплейсы, важно учитывать специфику каждого варианта и то, как он может повлиять на финансовые и административные аспекты бизнеса. Разные режимы налогообложения имеют свои особенности, требования к учету и ограничения, которые напрямую влияют на работу через маркетплейсы. Рассмотрим основные налоговые режимы подробнее, чтобы понять их преимущества, недостатки и условия применения в контексте продаж на популярных платформах:

1. Налог на профессиональный доход (НПД) - это специальный налоговый режим, предназначенный для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, которые зарегистрировались в ФНС как плательщики НПД. Данный режим подходит для тех, чей годовой доход не превышает 2,4 млн рублей. Самозанятые освобождаются от отчетности и могут не использовать онлайн-кассы, а налоговая нагрузка для них ниже по сравнению с юридическими лицами и ИП на других режимах налогообложения.

Ставка налога для самозанятых составляет: 4% - на доход, полученный от физических лиц; 6% — на доход, полученный от компаний и ИП. Налог рассчитывается не с прибыли, а с общей выручки, то есть с суммы всех

поступлений за месяц. Расходы, включая комиссии маркетплейсов, при этом режиме не вычитаются из налогооблагаемой базы [3].

На большинстве маркетплейсов, таких как Wildberries, покупателями являются только физические лица, что позволяет применять пониженную ставку налога в 4%. Это делает торговлю на подобных площадках особенно выгодной для предпринимателей, поскольку позволяет минимизировать налоговые выплаты. Однако на маркетплейсе Ozon предусмотрена возможность продаж не только физическим, но и юридическим лицам. В этом случае ставка НДС составит 6% для сделок с юридическими лицами. При этом для торговли на Ozon важно учитывать обе ставки - 4% и 6% - в зависимости от категории покупателей.

2. АУСН (автоматизированная упрощенная система налогообложения) - это налоговый режим, разработанный для малого бизнеса, который автоматизирует расчет налогов и упрощает отчетность. АУСН подходит для организаций и ИП с доходом до 60 млн рублей в год.

АУСН - это эксперимент, запущенный с 1 июля 2022 года и продолжающийся до 31 декабря 2027 года в четырех регионах России: Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан. С 1 января 2025 года этот режим смогут внедрять субъекты РФ по собственному усмотрению. Ранее применение АУСН для работы на маркетплейсах было недоступно, однако с 2025 года изменения в законодательстве позволят организациям и индивидуальным предпринимателям, выступающим в качестве принципалов, доверителей и комитентов, работать на маркетплейсах с использованием АУСН [4].

АУСН предлагает два варианта налогообложения: «Доходы» и «Доходы минус расходы». Ставка налога зависит от выбранного варианта:

1. 8% от всех доходов при выборе объекта «Доходы».
2. 20% с прибыли, но не менее 3% от годового дохода при выборе объекта «Доходы минус расходы».

Для использования АУСН необходимо соблюдение следующих условий:

1. Регистрация в налоговом органе субъекта РФ, участвующего в эксперименте.
2. Численность сотрудников не более пяти человек.
3. Годовой доход не выше 60 млн рублей.
4. Остаточная стоимость основных средств организации не превышает 150 млн рублей.
5. Расчетные счета открыты в уполномоченных банках.
6. Зарплата выплачивается только в безналичной форме.
7. Отсутствие других специальных налоговых режимов.

Налоговый период в АУСН составляет один месяц. До 7-го числа следующего месяца плательщик обязан проверить правильность операций, размещенных банком, по которым налог рассчитывает налоговая служба. Уведомление об уплате налога поступает до 15-го числа, а оплатить налог нужно до 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом [4].

3. Упрощенная система налогообложения (УСН) предназначена для ИП и организаций с годовым доходом до 450 млн рублей (начиная с 2025 г., ранее было 200 млн), который ежегодно индексируется. С 2025 года отменяются повышенные ставки для УСН, которые с 2021 года применялись при превышении установленных лимитов. Теперь для всех плательщиков будут действовать базовые ставки: 6% на объект «доходы» и 15% на объект «доходы минус расходы» [5].

Существенным изменением для УСН с 2025 года станет обязательная регистрация их как плательщиков НДС, при этом освобождение от налога будет автоматическим, если годовой доход не превышает 60 млн рублей. Если совокупный доход с начала года превысит 60 млн рублей, освобождение аннулируется, и придется исчислять налог к уплате в бюджет.

Для уплаты НДС в 2025 году установлены следующие ставки: 0%, 5%, 7%, 10%, и 20%, а также расчетные ставки 5/105, 7/107, 10/110 и 20/120. Для ставок 0% и 10% определен закрытый перечень операций. Ставка 20% общая.

Новые пониженные ставки 5% и 7% будут применяться при соблюдении определенных лимитов доходов: 5% — для доходов до 250 млн рублей, 7% — для доходов до 450 млн рублей. Те, кто утратил право на освобождение от НДС, могут выбрать стандартную ставку 20% или пониженные ставки при условии отказа от вычетов по входящим счетам-фактурам [6].

Для применения УСН в 2025 году необходимо соблюдение следующих условий:

1. Доход за 9 месяцев 2024 года не превысил 337,5 млн руб. с ежегодной индексацией.

2. Остаточная стоимость основных средств составляет не более 200 млн руб. с учетом коэффициента-дефлятора

3. Среднесписочная численность работников не более 130 человек.

При УСН требуется подача одной налоговой декларации в год, однако налог уплачивается самостоятельно четыре раза в год: авансовыми платежами по окончании 1, 2 и 3 квартала и окончательным расчетом по итогам года.

4. Основная система налогообложения (ОСНО) или общий налоговый режим — это базовый режим, доступный всем без ограничений, однако он считается самым сложным и затратным из всех налоговых систем. При применении ОСН требуется уплата следующих налогов [3]:

1. Налог на прибыль для организаций по ставке 25% или налог на доходы физических лиц (НДФЛ) для ИП. Эти налоги рассчитываются с прибыли, которая определяется как разница между выручкой и расходами.

2. НДС. Ставка налога на добавленную стоимость варьируется в зависимости от категории товара: 0%, 10%, или 20% (для большинства товаров применяется ставка 20%). НДС включается в стоимость товара, что делает его конечным налогом для покупателя, однако ответственность за его расчет и перечисление возложена на продавца.

С 2025 года будет также введена прогрессивная шкала НДФЛ для физических лиц, применяемая к доходам ИП на ОСНО: 13% - для доходов до 2,4

млн руб. в год, 15% - для доходов от 2,4 млн до 5 млн руб., 18% - для доходов от 5 млн до 20 млн руб., 20% - для доходов от 20 млн до 50 млн руб., 22% - для доходов свыше 50 млн руб. Такой прогрессивный подход к НДФЛ призван увеличить налоговую нагрузку для предпринимателей с более высоким доходом, что необходимо учитывать при выборе ОСНО [7].

В заключение, выбор режима налогообложения для работы на маркетплейсах требует внимательного учета особенностей каждого варианта. Режимы НПД, АУСН, УСН и ОСН имеют свои преимущества и ограничения, влияющие на финансовую нагрузку и административные требования бизнеса. Для самозанятых НПД остается привлекательным вариантом, а с 2025 года расширяются возможности для применения АУСН и УСН, что делает их доступнее для предпринимателей на маркетплейсах. Учитывая новые прогрессивные ставки НДФЛ на ОСНО с 2025 года, выбор должен основываться на уровне дохода, типе клиентов и масштабах бизнеса, чтобы минимизировать затраты и эффективно использовать налоговые льготы.

Список использованных источников

1. Бурындина А. Гид по маркетплейсам для новичков. [Электронный ресурс] // Дело Модульбанка. – 2023. URL: <https://delo.modulbank.ru/marketplaces/marketplace-guide> (дата обращения: 12.11.2024).

2. Зонова А. В., Горячих С. П., Печенкин К. А. продажа товаров на маркетплейсах: учет и налогообложение. [Электронный ресурс] // ЕГИ. 2022. №40 (2). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prodazha-tovarov-na-marketpleysah-uchet-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 12.11.2024).

3. Налоги при работе с маркетплейсами. [Электронный ресурс] // Regberry.ru. – 2024. URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/nalogi-pri-rabote-s-marketpleysami> (дата обращения: 12.11.2024).

4. Автоматизированная упрощенная система налогообложения. [Электронный ресурс]. URL: <https://ausn.nalog.gov.ru/#block04anchor> (дата обращения: 09.11.2024).

5. Для малого и среднего бизнеса с 2025 года расширяются пороги применения УСН. [Электронный ресурс]. – 2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn92/news/activities_fts/15091331/ (дата обращения: 12.11.2024).

6. Григорьева Е. УСН с 2025 года: изменения для упрощенцев. [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. – 2024. URL: <https://nalog-nalog.ru/nalogovye-izmeneniya-2025/usn-s-2025-goda-izmeneniya-dlya-uproshencev/> (дата обращения: 12.11.2024).

7. С 2025 года вводятся прогрессивные ставки при налогообложении НДФЛ. [Электронный ресурс]. – 2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn53/news/tax_doc_news/15155656/ (дата обращения: 31.10.2024).

СИСТЕМА ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА

Д.Н. Габова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Статья рассматривает вопросы применения систем искусственного интеллекта в бухгалтерском учете. В настоящее время бухгалтерский учет все активнее использует современные технологии для автоматизации и цифровизации основных бухгалтерских процедур. Применение современных информационных технологий позволяет повысить качество и скорость работы бухгалтера и усовершенствовать всю систему бухгалтерского учета.

Ключевые слова: искусственный интеллект, система искусственного интеллекта, виды систем искусственного интеллекта, бухгалтерский учет, автоматизация, EPR-системы.

Профессия бухгалтера занимает важное место в системе функционирования любого бизнеса. Современная бизнес-среда активно развивается и все чаще использует в своей деятельности те программные продукты, которые основываются на искусственном интеллекте. Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера не являются исключением. Предприятия стремятся автоматизировать работу бухгалтера, повысить ее качество и скорость. Большинство современных бухгалтерских программ все активнее внедряют системы искусственного интеллекта в свой интерфейс.

Цель данной статьи заключается в рассмотрении программных продуктов, основанных на искусственном интеллекте, которые применяются в профессиональной деятельности современного бухгалтера.

Первым делом важно рассмотреть основные понятия затрагиваемой темы.

Сегодня не существует единого мнения по поводу толкования понятия «искусственный интеллект», но среди множества точек зрения можно выделить три основных:

1. «Фундаментальные исследования, в процессе которых разрабатываются новые модели и методы для решения задач, считающихся интеллектуальными и не поддававшихся ранее формализации и автоматизации.

2. Исследования, связанные с новыми идеями решения задач на ЭВМ, с разработкой новых технологий программирования и переходом к компьютерам не фон-неймановской архитектуры.

3. Исследования, в процессе которых появляется множество прикладных систем, способных решать задачи, для которых ранее создаваемые системы были не пригодны» [4].

Развитие и становление искусственного интеллекта связано с разработкой систем искусственного интеллекта (далее – СИИ), то есть программно-аппаратных комплексов, способных реализовывать некоторые функции естественного интеллекта. СИИ дает возможность пользователю-непрограммисту выполнять различные профессиональные задачи с помощью ЭВМ. Роль искусственного интеллекта в цифровой экономике очень велика, так как повышает качество учетных, расчетных и аналитических процессов, позволяет обрабатывать большие массивы данных в кратчайшие сроки.

Как известно, профессия бухгалтера связана с обработкой большого количества документов, данные из которых необходимо перенести в учетную систему предприятия, сформировать бухгалтерские записи. При этом бухгалтер должен провести безошибочно большое количество расчетных операций.

Таким образом, внедрение искусственного интеллекта в профессию бухгалтера позволит решить следующие задачи:

1. автоматическое распознавание документов;
2. проверка корректности данных внутри документа;
3. определение на основе данных типа хозяйственной операции, счета и статьи затрат;
4. автоматизация расчетных операций;
5. оперативное составление финансовых отчетов и подготовки документации для проведения аудита и другие.

Таким образом, искусственный интеллект в профессии бухгалтера незаменим, так как позволяет сократить трудовые затраты на обработку однотипных операций, минимизирует количество ошибок и повышает скорость и качество работы бухгалтера.

Вместе с этим программные продукты с использованием искусственного интеллекта могут проводить финансовый анализ показателей в автоматизированном режиме, прогнозировать их значения в зависимости от заданных условий и выявлять какие-либо закономерности.

Российские компании на сегодняшний день для организации и ведения бухгалтерского учета все активнее применяют различные программные продукты. Среди таких программ можно выделить следующие: «SAP», «1С», «Directum RX», «Контур. Бухгалтерия», «Галактика», «Entera» и другие. Разберем возможность использования указанных программ в профессии бухгалтера.

«Directum RX» и «Entera» предприятиями широко используются для автоматизации процессов обработки первичной документации. Данные программы с высокой точностью и скоростью распознают документы и реквизиты, оцифровывают и архивируют данные. При этом «Directum RX» и «Entera» полностью совместимы с «1С» и могут быть легко внедрены в ERP-систему предприятия, что еще больше повышает эффективность их использования в профессии бухгалтера. Программы также способны выявлять неточности и математические ошибки в документации, а также проверяют контрагентов по базе ЕГРЮЛ [2,5].

Большинство компаний для автоматизации бухгалтерского учета используют «1С-Бухгалтерия». Данный программный продукт и подключаемые к нему сервисы способны эффективно решать бухгалтерские задачи любого уровня бизнеса. С помощью «1С-Бухгалтерия» можно собрать данные о финансово-хозяйственных операциях, сформировать первичные документы бухучета, рассчитать налоги, подготовить обязательную отчетность и отправить ее в государственные органы.

Важно заметить, что продукт «1С-Бухгалтерия» больше основан на процессах автоматизации и цифровизации, искусственный интеллект только начинает находить свое будущее применение. Например, подключение сервиса «1С: Распознавание первичных документов» является как раз элементом искусственного интеллекта и позволяет считывать информацию с документов бумажного и электронного вида, превращает их в рабочий инструмент предприятия.

Таким образом, на сегодняшний день использование искусственного интеллекта в профессии бухгалтера ограничено. Как правило, искусственный интеллект применяется в сфере документооборота: сервисы позволяют быстро и точно распознать первичные документы, а далее перевести их в учетную базу предприятия.

На сегодняшний день существуют некоторые инструменты искусственного интеллекта для ведения бухгалтерского учета, но в российской практике используются только в единичных случаях. К таким инструментам можно отнести Vic.ai, Docyt, Bill, Indy и другие.

Рассмотрим кратко функционал данных инструментов. Например, Vic.ai может работать с огромным количеством счет-фактур, облегчает расчет налогов и повышает качество принимаемых финансовых решений на основе бухгалтерской информации. Инструмент Bill автоматизирует процессы учета дебиторской и кредиторской задолженности, оптимизируют процедуры выставления счетов. Сервис Indy зачастую используется субъектами малого бизнеса для обеспечения работы внештатными бухгалтерами [6]. Все рассмотренные инструменты могут быть легко встроенные в ERP-систему предприятия. Недостатком данных сервисов является их использование зарубежными предприятиями, где порядок ведения бизнеса и бухгалтерского учета отличен от российской практики. Но, тем не менее, это может стать поводом для разработки отечественных сервисов с использованием инструментов искусственного интеллекта в сфере бухгалтерского учета.

Подводя итог, важно отметить, что никакой искусственный интеллект не сможет заменить профессию бухгалтера, так как контроль – это важный элемент бухгалтерской работы. Только бухгалтер несет ответственность за своевременную сдачу документации, формирование отчетов, интерпретацию и актуализацию данных. Но быстрое развитие искусственного интеллекта найдет свое предназначение в бухгалтерском учете, улучшит качество и скорость работы бухгалтера.

Список используемой литературы

1. Лебедев, М. Д. Использование искусственного интеллекта в бухгалтерском учете организаций и его влияние на финансовый контроль / М. Д. Лебедев, С. А. Саввоев // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ: сборник статей II Международной научно-практической конференции, Пенза, 25 мая 2020 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 87-90. – EDN SFPYAZ.
2. Мультисервис «Entera». URL: <https://entera.pro/> (дата обращения: 09.04.2024);
3. Отелбай Ш.К., Досаева А.Ж., Молдахлжаев Ш.Ш. Новые технологии в бухгалтерском учете: искусственный интеллект для автоматизации и обнаружения ошибок // Научный журнал «Вестник университета «Туран», №1 (97) 2023 г. - 49-60 с.
4. Павлов С.Н. Системы искусственного интеллекта: учеб. пособие. В 2-х частях. / С.Н. Павлов. - Томск: Эль Контент, 2011. - Ч. 1. - 176 с.
5. Системы искусственного интеллекта — их развитие и области применения. URL: https://www.directum.ru/blog-post/artificial_intelligence_system (дата обращения: 09.04.2024);
6. Топ-7 лучших инструментов искусственного интеллекта для бухгалтерского учета. URL: <https://tr-page.yandex.ru/translate?lang=en-ru&url=https%3A%2F%2Fwww.geeksforgeeks.org%2Fbest-ai-tools-for-accounting%2F> (дата обращения: 15.11.2024).

ЦИФРОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО РАЗВИТИЯ

О.В. Головач

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск

Аннотация. Применение цифровых технологий макроэкономического значения, обеспечивающих государственный контроль в области осуществления определенных хозяйственных операций, обуславливает цифровизацию бухгалтерского учета. В статье изложены направления развития классификации и методик учета отходов производства, в том числе являющихся вторичными материальными ресурсами, с целью имплементации цифровизированного учета движения отходов производства на микроуровне организаций как основного условия создания в Беларуси системы прослеживаемости движения всех видов отходов производства, вторичных материальных ресурсов, товаров, изготовленных с использованием вторичных материальных ресурсов, как одного из главных направлений макроэкономической цифровизации в условиях роста экологической ответственности стран и отдельных субъектов хозяйствования.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, цифровизация, отходы производства, вторичные материальные ресурсы, классификация отходов производства, учет отходов производства, прослеживаемость отходов производства.

Цифровизация как процесс применения современных цифровых технологий для повышения эффективности и прозрачности функционирования систем и процессов затрагивает все сферы человеческого общества, и в первую очередь экономику и государственное управление.

Российская Федерация и Республика Беларусь также встали на путь цифровизации по указанным ключевым направлениям в рамках реализации норм Национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденной протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 04.06.2019 г. № 7, и Государственной программы «Цифровое развитие Беларуси» на 2021-2025 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 02.02.2021 г. № 66 [1-2].

Цифровизация экономики и всех сфер человеческой жизнедеятельности предоставляет огромные возможности для повышения управляемости отдельными объектами и для создания условий по обеспечению прослеживаемости операций с этими объектами.

Цифровизация бухгалтерского учета позволяет накапливать в нем такую информацию, которая раньше была недоступна для фиксации, трудоемка с точки зрения организации процесса ее отражения в первичной учетной документации, занесения в учетные регистры, обработки и аккумулирования.

В последние десятилетия все большее значение приобретает достижение устойчивого экономического развития, в том числе его экологической составляющей. Для определения степени достижения ЦУР и уровня сбалансированности устойчивого развития необходимо рассчитывать определенный набор показателей, расчет которых невозможен без аккумулирования соответствующей информации в первичном учете. Ранее такую информацию по ряду аспектов было накапливать очень трудоемко и невозможно ввиду отсутствия системы движения информации между субъектами хозяйствования. В качестве примера можно привести информацию о движении отходов производства, являющихся вторичными материальными ресурсами.

Отходы – вещества или предметы, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности, жизнедеятельности человека и не имеющие определенного предназначения по месту их образования либо утратившие свои потребительские свойства (отсутствует возможность использования веществ или предметов, относящихся к продукции, по первоначальному их предназначению), за исключением:

- веществ или предметов, образующихся и применяемых в качестве сырья в рамках одного и того же технологического процесса;
- веществ или предметов, образующихся в процессе производства продукции и в своем исходном состоянии соответствующих требованиям, предъявляемым к продукции;
- трупов (тел, останков) людей, животных [3].

Отходы производства – отходы, образующиеся в процессе осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями экономической деятельности (производства продукции, производства (выработки) энергии, выполнения работ (оказания услуг)) [3].

Вторичные материальные ресурсы – отходы, в отношении которых имеется возможность использования на территории Республики Беларусь [3].

Таким образом, в процессе экономической деятельности образуются только отходы производства. Та часть из них, которая может быть использована (вовлечена в повторный экономический оборот), представляет собой отходы производства, которые с точки зрения норм бухгалтерского учета являются активами. Соответственно, операции с образованием и движением отходов производства подлежат отражению в бухгалтерском учете организации.

Объемы образующихся отходов, в том числе отходов производства, и количество их вовлечения в повторный хозяйственный оборот являются важнейшими как макроэкономическими, так и на микроуровне, показателями в

условия определения достижения страной или организацией ЦУР экологической направленности.

Информацию об образовании отходов фиксирует оперативный экологический учет, а об отходах производства – и оперативный экологический учет и бухгалтерский учет, так как отходы производства, которые можно переработать, являются активами для организации, в которой они образовались. Соответственно, в организации – источнике образования отходов производства данные о них накапливаются в разрезе видов отходов, мест их образования и т.д. Для организации детального и полностью автоматизированного бухгалтерского учета отходов производства в организации, являющейся их производителем, также необходимо классифицировать их по следующим выделенным автором признакам: «Источник образования (появления) отходов производства в организации» (согласно которому автор рекомендует классифицировать отходы производства по следующим двум группам – 1. «Отходы производства, образующиеся в процессе осуществления экономической деятельности в организации», 2. «Отходы производства, полученные организацией от третьих лиц»); «Предназначение и направления обращения с отходами производства после их сбора и временного хранения в отношении отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности в организации» (согласно которому автор выделил следующие четыре классификационные группы отходов производства – 1. «Отходы производства, подлежащие подготовке и (или) использованию», 2. «Отходы производства (в том числе образовавшиеся после подготовки отходов производства, совершенной организацией, в которой они образовались), подлежащие обезвреживанию», 3. «Отходы производства (в том числе образовавшиеся после подготовки отходов производства, совершенной организацией, в которой они образовались), подлежащие захоронению», 4. «Отходы производства (в том числе образовавшиеся после подготовки отходов производства, совершенной организацией, в которой они образовались), подлежащие постоянному хранению»). Образование всех указанных отходов производства необходимо фиксировать в оперативном экологическом учете. И только отходы, входящие в первую группу «Отходы производства, подлежащие подготовке и (или) использованию», являющиеся в соответствии с природоохранным законодательством [3] вторичными материальными ресурсами, подлежат отражению в бухгалтерском учете, так как являются активами для организации, в которой они образовались, что было обосновано автором в предыдущих публикациях по теме [4].

Разработанная классификация отходов производства для целей бухгалтерского учета становится основой построения развитой системы бухгалтерского учета отходов производства.

Цифровые технологии позволяют аккумулировать, обрабатывать, систематизировать, хранить и многократно использовать огромные массивы информации, в том числе предоставляемой учетом, и, соответственно, могут быть использованы и для организации всех видов учета (оперативного

экологического, бухгалтерского, управленческого) отходов производства, для их слияния и интеграции.

Обзор действующего законодательства Республики Беларусь в области учета отходов производства и практики их учета позволяет резюмировать, что методики бухгалтерского учета отходов производства в организации, являющейся их производителем, в определенной степени регламентированы законодательством Республики Беларусь в отношении отходов производства, являющихся активами с точки зрения бухгалтерского учета. При этом нет различий в методиках учета образовавшихся отходов производства, являющихся активами, от методик отражения других запасов (в частности, материалов), а также с точки зрения их видов и направлений обращения с ними после сбора и временного хранения. Это не позволяет организовать качественный учет отходов производства с позиции аккумулирования информации об отходах производства, являющихся вторичными материальными ресурсами в соответствии с законодательством в области обращения с отходами.

С позиции бухгалтерского учета такие отходы производства являются активами и отражаются как один из видов материалов на счете 10 «Материалы». При этом при их отпуске в производство в организации, в которой они образовались, или третьим лицам на большинстве предприятий теряется информация о том, что это вторичные материальные ресурсы. Соответственно, не создаются учетно-аналитические условия для расчета степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов, особенно технически и технологически сложной продукции, которая является ключевым показателем рециклинга и, как следствие, для создания национальной системы прослеживаемости движения вторичных материальных ресурсов, сырья, материалов, комплектующих, продукции и т.д., изготовленных с использованием вторичных материальных ресурсов [5].

В связи с чем автором разработана комплексная методика бухгалтерского учета отходов производства для организации, являющихся их производителем, и для организации, их перерабатывающей, позволяющая сразу без необходимости дополнительной группировки и обработки информации получить данные о степени вовлечения отходов в повторный хозяйственный оборот (на микроуровне отдельных организаций), что позволяет в итоге получить обобщенные макроэкономические данные в целом по стране [5-6].

В условиях цифровизации меняется информационная наполненность учета: учетная информация становится более обширной, детальной и обеспечивающей связь информационных потоков между различными субъектами хозяйствования, в том числе в области движения отходов производства, как являющихся вторичными материальными ресурсами, так и не являющихся ими. Используя опыт уже действующих цифровых контрольных государственных учетных платформ (по движению товаров, по уплате налога на добавленную стоимость и др.), могут быть реализованы и другие проекты, обеспечивающие контроль за совершением определенных хозяйственных

операций организациями, в частности в области сырьевой и экологической безопасности.

Автор считает, что в Республике Беларусь в рамках поставленных задач в соответствии с программами социально-экономического развития по снижению объемов образования и захоронения отходов производства, по внедрению ресурсосберегающих и безотходных производств, развития информационного общества, электронного государства и цифровой экономики, необходимо создать единую информационную среду (цифровые контрольные государственные учетные платформы) обо всех видах образующихся и обращающихся в Республике Беларусь отходах производства, которая может быть легко реализована в современной системе индивидуального бухгалтерского учета и макроэкономического учета.

Указанная информационная среда (массив данных) станет основой для создания в Республике Беларусь принципиально новой для страны национальной системы прослеживаемости движения всех видов отходов производства, вторичных материальных ресурсов, сырья, материалов, комплектующих, продукции и т.д., изготовленных с использованием вторичных материальных ресурсов, а также системы прослеживаемости о накоплении и движении углеродного следа, оставляемого белорусскими субъектами хозяйствования и производимой ими продукции (вырабатываемой энергии, выполняемых работ, оказываемых услуг).

Это обеспечит усиление контроля за образованием, сбором, движением отходов производства, предупреждением несанкционированного перевода отходов производства из одной группы в другую, а также отходов производства в отходы потребления, в организации, являющейся производителем отходов производства, что позволит получить социально-экономический и экологический эффект, а также будет способствовать росту сырьевой независимости Беларуси.

Дополнительно, система прослеживаемости движения отходов производства на макроуровне позволит разработать и внедрить методики оценки и учета экологически безопасной (перерабатываемой) продукции, методики расчета степени возможной переработки продукции в конце ее жизненного цикла, методики определения степени изготовления продукции из вторичных материальных ресурсов [5].

Список использованных источников

1 Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации»: протокол заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 04.06.2019 г. № 7. URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/858/> (дата обращения: 08.11.2024).

2 Государственная программа «Цифровое развитие Беларуси» на 2021-2025 годы: постановление Совета Министров Республики Беларусь от

02.02.2021 г. № 66. URL: <https://www.mpt.gov.by/ru/gosudarstvennaya-programma-cifrovoe-razvitie-belarusi-na-2021-2025-gody> (дата обращения: 08.11.2024).

3 Об обращении с отходами: Закон Республики Беларусь от 20.07.2007 г. № 271-З: в редакции Закона Республики Беларусь от 29.12.2023 г. № 333-З URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=H10700271> (дата обращения: 08.11.2024).

4 Головач, О.В. Развитие классификации отходов производства для целей бухгалтерского учета как основополагающего условия формирования в Республике Беларусь экономики замкнутого цикла / О.В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2022. – № 2. – С. 30-38.

5 Головач, О.В. Учет отходов производства, образующихся в процессе осуществления экономической деятельности в организации, являющейся их производителем: действующая практика и перспективы развития / О.В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2022. – № 10. – С. 26–36.

6 Головач, О.В. Развитие методик бухгалтерского учета использования материалов в производстве и формирования материальных затрат как основы информационного обеспечения процессов рециклинга / О.В. Головач // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 8 (320). – С. 10-21.

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ: ВЫЗОВЫ И ВОЗМОЖНОСТИ

А.Н. Гомбоева

Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова

Аннотация: В статье рассматриваются новые объекты учета, возникающие в условиях цифровизации, и их влияние на современную практику бухгалтерского учета. С развитием цифровых технологий бухгалтерский учет сталкивается с вызовами, связанными с рассмотрением таких элементов, как криптовалюта, цифровые активы и данные, которые становятся полноценными активами и требуют новых методов оценки и учета. Технология интернет вещей открывает новые возможности для отслеживания физического имущества, а программы лояльности и виртуальные товары становятся новыми элементами финансовой отчетности.

Ключевые слова: объекты учета, цифровая экономика, цифровые активы, виртуальные товары, трансформация

Цель исследования – изучить влияние цифровизации на объекты бухгалтерского учета, выявить их новые характеристики и определить вызовы и возможности, возникающие в процессе адаптации традиционных бухгалтерских практик к современным реалиям.

Задачи исследования: определить какие объекты бухгалтерского учета трансформируются или возникают в результате цифровизации (криптовалюта, цифровые активы, данные пользователей); изучить какое влияние оказывают современные технологии, такие как Блокчейн, интернет вещей, искусственный интеллект на бухгалтерские процессы и его объекты; проанализировать основные вызовы, с которыми сталкиваются бухгалтеры в условиях попадания новых объектов в сферу учета; исследовать какие новые возможности открываются для бизнеса и бухгалтерии в результате внедрения новых объектов учета, такие как улучшение прозрачности, автоматизация процессов и повышение эффективности;

С переходом к цифровой экономике бухгалтерский учет претерпевает значительные изменения. В условиях новых технологий и глобальных трендов трансформация объектов бухгалтерского учета становится не просто актуальной, а жизненно необходимой. Цифровая экономика, основанная на использовании информации и технологий, создает новые вызовы и возможности для бухгалтеров. Использование современных технологий для обеспечения доступности пользователей к необходимой информации является основной задачей учетно-аналитической системы в условиях цифровой трансформации [5].

Основные объекты бухгалтерского учета, такие активы, обязательства, начинают оцениваться и обрабатываться с использованием современных технологий. Автоматизация обработки данных и внедрение облачных решений позволяют существенно сократить время на выполнение рутинных задач. Это, в свою очередь, освобождает ресурсы бухгалтеров для более стратегических функций, таких как анализ и принятие управленческих решений. Одной из ключевых характеристик цифровизации является возможность Real-Time Accounting – учета реальном времени. Благодаря интеграции с системами, которые автоматически собирают и обрабатывают данные, бухгалтер может получать мгновенные отчеты и анализы, что позволяет быстро реагировать на изменения в бизнес-среде. Это создает новую парадигму учета, где информация становится доступной в момент ее возникновения.

Еще один аспект развития объектов учета в цифровую эпоху – использование искусственного интеллекта. Искусственный интеллект позволяет использовать человеческое мышление, имитировать поведение, выполнять сложные задачи [2].

Не менее важную роль в трансформации играет использование блокчейн-технологии. Данная технология представляет собой цифровую базу данных, которая может быть передана в рамках большой централизованной системы [3]. Блокчейн обеспечивает прозрачность и неизменность данных, что способствует борьбе с мошенничеством и повышает доверие к отчетности. Эта технология может изменить подход к учету активов и обязательств, представляя возможность отслеживания происхождения и движения любых финансовых инструментов. Несмотря на вышеуказанные преимущества цифровизация влечет за собой определенные риски, включая кибербезопасность, и требуется постоянное профессиональное развитие сотрудников с новыми технологиями. Кроме того, бухгалтеров беспокоит сокращение рабочих мест. Развитие объектов учета в цифровой экономике – достаточно сложный процесс, это требует времени и готовности к изменениям. Успех внедрения современных технологий во многом будет зависеть от адаптации бухгалтеров к новым требованиям, ведь человеческий фактор – ключевой фактор обеспечения эффективности учета.

Еще одним новым объектом являются цифровые финансовые активы, имеющие цифровой формат. К таким видам объекта относятся токен, криптовалюта, блок транзакций, цифровые записи, права собственности в реестре транзакций [4].

В процессе цифровизации возникает объект учета – данные, такие как информация о клиентах, поведение пользователей, на сегодняшний день такая информация становится не только ресурсом, но и полноценным активом. Для учета таких данных необходимы определенные подходы к оценке, классификации, системы мониторинга их использования. Технология интернет вещей ведет к созданию физических активов, подключенные к сети устройства позволяют видеть данные об их статусе и местоположении, отслеживать их эффективность использования. Не менее важными объектами учета в условиях

цифровизации стали программы лояльности и виртуальные товары. Компании активно используют системы вознаграждений, которые не только повышают вовлеченность клиентов, но и становятся важной частью финансовой отчетности. Учет виртуальных товаров и бонусов требует четкого определения их стоимости и отражения в отчетности, что представляет собой новые вызовы для бухгалтеров. Бонусные программы создаются на основе специализированных технологий цифрового кодирования, накапливаются на цифровых носителях, оборачиваются в цифровом пространстве посредством специальных технологий [1].

Процесс цифровизации открывает новые горизонты для бухгалтерского учета, заставляя профессионалов адаптироваться к новым условиям и использовать современные инструменты для повышения эффективности своей работы. Четкая идентификация новых объектов учета и понимание их особенностей важны для интеграции цифровых технологий в бухгалтерскую практику. Компетенции бухгалтеров должны расширяться, охватывая не только финансовые аспекты, но и новые активы, возникающие в быстро меняющемся мире цифровой экономики. Это создает как вызовы, так и возможности для развития профессии, открывая новые горизонты для учета и управления активами в будущем.

Список использованных источников

1. Виртуальные активы как объекты российского бухгалтерского учета /Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский; Москва: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. 2021. – 52 с.
2. Гомбоева, А. Н. Искусственный интеллект в бухгалтерском учете / А. Н. Гомбоева // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики: Сборник статей Международной научно-практической конференции, Москва, 29 февраля 2024 года. – Москва: Российский университет дружбы народов им. П. Лумумбы, 2024. – С. 52-55. – EDN GDAХСН.
3. Гомбоева, А. Н. Объекты бухгалтерского учета: концепции и новые подходы / А. Н. Гомбоева. –3,4 Улан-Удэ : Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова, 2023. – 232 с. – ISBN 978-5-8200-0523-7. – EDN JCONTK.
4. Пожарицкая, И. М. Проблемы идентификации и признания цифровых финансовых активов в учете / И. М. Пожарицкая // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Т. 5, № 6. – С. 61-66. – DOI 10.26794/2408-9303-2018-5-6-61-66. – EDN SLVНУХ.
5. Туякова, З. С. Роль и значение учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами в условиях развития цифровой экономики / З. С. Туякова, Т. В. Черемушников // Национальные экосистемы : сборник научных трудов по итогам проведения I-III Международных научно-практических конференций, Курган, 25 ноября 2019 года – 16 2022 года. – Курган: Курганский государственный университет, 2023. – С. 475-480.

УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Д.А. Дисалова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: в статье освещены ключевые механизмы учета дебиторской и кредиторской задолженности. Подчеркнуты особенности их учета в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отражена особая роль мониторинга учета дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку стабильное финансовое состояние предприятия зависит от регулярного отслеживания динамики и соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансово-хозяйственная деятельность, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, цифровизация.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности в субъектах малого предпринимательства играет важную роль в обеспечении финансовой стабильности и успешного функционирования бизнеса. Правильное ведение учета позволяет избежать кассовых разрывов, улучшить взаимодействие с контрагентами и повысить общую управляемость предприятием. Рассмотрим основные аспекты учета дебиторской и кредиторской задолженности для субъектов малого предпринимательства.

«Дебиторская задолженность (средства в расчетах) – это совокупность долговых обязательств со стороны внешних контрагентов, сотрудников экономического субъекта перед организацией, приводящих к притоку активов. Указанный вид обязательств может образовываться вследствие отсрочки покупателям готовой продукции в установленные сроки в соответствии с договором купли-продажи товаров, предоставления работ, оказания услуг» [8, с. 16].

О.В. Бондаренко справедливо считает, что «дебиторскую задолженность можно трактовать не только как сумму задолженности контрагентов на определенную дату, но и как часть оборотного капитала, без которого невозможна деятельность предприятия» [3, с. 41].

В бухгалтерском учете дебиторская, а также кредиторская задолженность учитывается по видам и подразделяется на долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев) и краткосрочную (срок погашения которой менее 12 месяцев). Разновидности дебиторской задолженности в соответствии с ее классификационными признаками представлены на рисунке 1. Классификация дебиторской задолженности актуальный и важный процесс,

позволяющий рассматривать задолженность с различных точек зрения, что управлению [6].

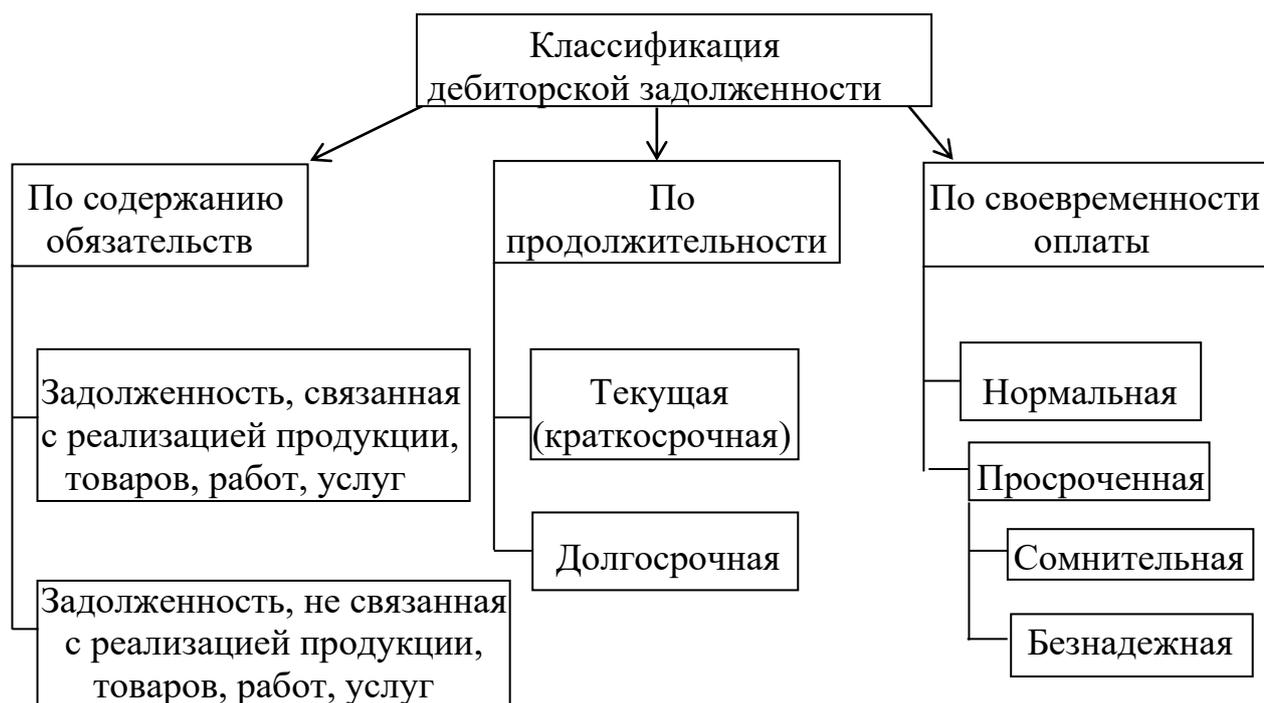


Рисунок 1 – Классификация дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности в малом бизнесе:

Ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Записи делаются на основании первичных документов (накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ).

Проводится регулярная сверка расчетов с контрагентами для предотвращения спорных ситуаций.

Необходимо следить за сроками оплаты и вовремя напоминать клиентам о предстоящих платежах.

Способы управления дебиторской задолженностью:

Установление четких условий договоров с клиентами, включая сроки оплаты.

Проведение предварительной проверки платежеспособности новых клиентов.

Введение штрафных санкций за просрочку платежей.

Использование факторинга для быстрого получения средств по дебиторским долгам.

Кредиторская задолженность – задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.

Как правовая категория кредиторская задолженность – это определенная часть имущества организации, которая представляется как предмет обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества организации и товарно-материальные ценности [2].

Кредиторская задолженность:

Учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Фиксируется на основании приходных документов (товарных накладных, актов оказанных услуг, счетов на оплату).

Важно регулярно проверять правильность начисления и соблюдения сроков оплаты по договорам.

«Кредиторская задолженность в современных условиях, с одной стороны, способствует развитию предприятия, а с другой – является фактором экономического риска его деятельности. Способность компании работать непрерывно, без сбоев является главным показателем надлежащего управления кредиторской задолженностью. Постоянная задержка оплаты поставщикам может привести к тому, что они могут ухудшить условия поставки товаров, перестанут предлагать отсрочку платежа или прекратят сотрудничество с такой компанией. Кредиторская задолженность и управление ею – важнейший бизнес-процесс, посредством которого предприятие эффективно управляет своими обязательствами перед кредиторами».

Цифровизация бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности представляет собой процесс внедрения информационных технологий и автоматизированных систем для оптимизации и повышения эффективности управления этими видами задолженности. Рассмотрим ключевые аспекты этого процесса.

1. Автоматизация учета

Одним из основных направлений цифровизации является автоматизация учета дебиторской и кредиторской задолженности. Это достигается через внедрение специализированных программных продуктов, таких как ERP-системы (Enterprise Resource Planning), CRM-системы (Customer Relationship Management) и специализированные бухгалтерские программы.

Преимущества автоматизации:

Минимизация ошибок: Автоматизированные системы исключают человеческий фактор, что снижает вероятность ошибок при вводе данных и расчетах.

Скорость обработки: Быстрое формирование отчетов и аналитических материалов благодаря встроенным алгоритмам и функциям.

Централизованное хранение данных: Все данные хранятся в единой системе, что облегчает доступ и контроль над информацией.

2. Интеграция с другими системами

Цифровая трансформация подразумевает интеграцию бухгалтерского учета с другими бизнес-процессами и информационными системами. Это позволяет синхронизировать данные и повысить эффективность управления.

Примеры интеграции:

CRM-система: Интегрированная система управления взаимоотношениями с клиентами позволяет отслеживать историю взаимодействий с клиентами, что помогает в управлении дебиторской задолженностью.

Складская система: Связь с системой складского учета позволяет автоматически обновлять данные о поступлении и отгрузке товаров, что напрямую влияет на учет кредиторской и дебиторской задолженности.

Финансовые институты: Прямая интеграция с банками и платежными системами ускоряет проведение расчетов и обновление информации о взаиморасчетах.

3. Электронный документооборот

Переход на электронные документы существенно упрощает работу с дебиторской и кредиторской задолженностью. Это касается как внутренних документов (накладные, счета-фактуры), так и внешних (договоры, акты выполненных работ).

Важные моменты электронного документооборота:

Юридическая значимость: Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, обладают такой же юридической силой, как и бумажные аналоги.

Быстрота передачи: Электронный обмен документами значительно ускоряет процесс согласования и утверждения.

Архивирование: Электронные архивы позволяют быстро находить нужные документы и предотвращать потерю важной информации.

4. Анализ и прогнозирование

Современные цифровые инструменты предоставляют широкие возможности для анализа и прогнозирования состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Машинное обучение и искусственный интеллект помогают обрабатывать большие объемы данных и делать точные прогнозы.

Возможности анализа и прогноза:

Оценка платежеспособности клиентов: Анализ исторических данных о платежной дисциплине клиентов позволяет прогнозировать вероятность своевременной оплаты.

Оптимизация сроков расчетов: Прогнозирование будущих потоков денежных средств помогает планировать сроки выплат и поступления.

Риски неплатежей: Алгоритмы могут выявлять потенциальные риски неплатежей и предлагать меры по их предотвращению.

5. Безопасность данных

При переходе на цифровые платформы особое внимание уделяется защите данных. Это включает защиту от несанкционированного доступа, утечек информации и кибератак.

Методы обеспечения безопасности:

Шифрование данных.

Многофакторная аутентификация.

Резервное копирование и восстановление данных.

Антивирусные программы и системы обнаружения вторжений.

Пример использования цифрового инструмента. Предположим, вы используете ERP-систему для управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Когда клиент совершает покупку, система автоматически создает накладную и счет-фактуру, отправляет их клиенту и фиксирует сумму задолженности. После оплаты система обновляет статус платежа и корректирует остатки на счетах. Одновременно система отслеживает сроки оплат и напоминает сотрудникам о приближении даты погашения долга.

Дебиторская и кредиторская задолженность весьма существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной в отчетном периоде. Можно иметь потенциально хорошие финансовые результаты от продажи продукции, товаров, услуг, операционные и внереализационные доходы, но многое потерять при существенном росте дебиторской задолженности. Подведя итоги, дебиторская задолженность для организации – способ быстрого сбыта продукции, работ и услуг, расширения клиентской базы, а также роста оборотов. Другое дело, что постоянное увеличение дебиторской задолженности опасно фактическим невозвратом средств. Чтобы этого не произошло, нужно следить за лимитом дебиторских обязательств – как по срокам, так и по объемам. Проводить мониторинг контроля долгов лучше в специальных программах, предпочтительно в Excel, где имеются технические возможности для построения наглядных таблиц и графиков.

Список использованных источников

1 Аллашкулиева, Д. М. Формирование системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью организации в современных условиях / Д. М. Аллашкулиева, Ж. Б. Рабаданова // Индустриальная экономика. – 2022. – №3(5). – С. 399-405.

2 Башкатов, В. В. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие, нормативно-правовое регулирование и отражение в бухгалтерском балансе / В. В. Башкатов, Е. В. Бутакова // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №4 (2). – С. 11-16.

3 Беспалов, М.В. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учеб. пособие / Сутягин В.Ю., Беспалов М.В. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 216 с.

4 Богачик, Т. О. Дебиторская и кредиторская задолженность в деятельности предприятия / Т. О. Богачик // Экономика и социум. – 2024. – №1 (116). – С. 782-786.

5 Бомбин, А. Ю. Роль цифровых инструментов в управлении дебиторской задолженностью / А. Ю. Бомбин, Л. Д. Алексеева // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. – 2021 – № 4 – С. 3-15.

6 Гафуров, Б. А. Задачи, источники информации и методы анализа кредиторской и дебиторской задолженностей предприятия / Б. А. Гафуров // Экономика и социум. – 2022. – № 12 (103). – С. 707-710.

7 Захарченко, Т. Г. Порядок раскрытия информации о кредиторской задолженности в финансовой отчетности коммерческой организации / Т. Г. Захарченко, В. В. Башкатов // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №4 (2). – С. 16-21.

8 Марков, С. Н. Модель оценки рыночной стоимости дебиторской задолженности / С. Н. Марков // Вестник Сибирского института бизнеса и информационных технологий. – 2021. – № 3. – С. 67-72.

9 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс].: федер. закон от 06.12.11 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855. – 10.11.2024.

10 Фецкович, И. В. Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями / И. В. Фецкович, В. Э. Лазаревич // Наука и Образование. – 2021. – №2. – С. 1-7.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская
Национальный исследовательский Нижегородский государственный
университет им. Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород

Аннотация. В настоящей работе представлен авторский взгляд на наиболее актуальные направления дальнейшего развития отечественного бухгалтерского учета и отчетности. В результате выделено семь основных направлений в данной области. Настоящая работа будет интересна многим теоретикам и практикам в вышеназванной области, поскольку она затрагивает достаточно широкий спектр вопросов в сфере современного бухгалтерского учета и отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отчетность, ФСБУ, МСФО, практика, современные технологии.

Основные направления дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности не оставят равнодушным любого теоретика и практика в данной области. В настоящей работе выскажем собственную точку зрения по указанным вопросам, основываясь на современных условиях.

Проведенные нами исследования теории [1 – 7 и др.] и практики позволяют выявить следующие основные направления дальнейшего развития отечественного бухгалтерского учета и отчетности:

- 1) создание целостной системы ФСБУ;
- 2) дальнейшее использование МСФО;
- 3) расширение сферы бухгалтерского учета и отчетности;
- 4) развитие технологий в области формирования учетной и отчетной информации;
- 5) решение специфических практических проблем в области российских учета и отчетности;
- 6) совершенствование бухгалтерского образования;
- 7) развитие дистанционных работы и образования в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Проанализируем отмеченные направления более подробно. В рамках первого из названных нами направлений представляется целесообразным:

- 1.1) разработать и утвердить ряд принципиально новых ФСБУ;
- 1.2) заменить отдельные ПБУ на ФСБУ с более актуальными регламентациями; и
- 1.3) обновить некоторые уже принятые бухгалтерские федеральные стандарты.

В целях выполнения первого из указанных нами мероприятий считаем своевременным и очень востребованным создать и утвердить ФСБУ, регламентирующие учет и отражение в отчетности прежде всего следующих объектов:

- вознаграждения работникам;
- финансовые инструменты;
- прибыль на акцию.

Отметим, что по финансовым инструментам проект ФСБУ уже подготовлен. Вместе с тем на него получен ряд замечаний и принятие такого документа пока еще откладывается. По прибыли на акцию в настоящее время существует Приказ Минфина. Вместе с тем данный документ не имеет статуса ПБУ (и тем более ФСБУ). В том числе, в связи с этим считаем востребованным закрепить соответствующие правила в отдельном федеральном стандарте. При этом, на наш взгляд, целесообразно усовершенствовать некоторые из указанных правил. Например, по нашему мнению, термин «разводненная прибыль на акцию» целесообразно заменить на категорию «пониженная прибыль на акцию».

Перейдем к следующему, обозначенному нами выше мероприятию – замене отдельных ПБУ на ФСБУ с более актуальными регламентациями. Здесь, на наш взгляд, целесообразно разработать и утвердить федеральные стандарты, посвященные вопросам учета и отражения в отчетности прежде всего следующих объектов:

- доходы;
- расходы.
- затраты и расходы по займам и кредитам.

Также считаем вполне своевременным создание и принятие ФСБУ, касающегося подготовки отчета о движении денежных средств. Так, вместо четвертого ПБУ относительно недавно был принят четвертый федеральный стандарт, обновляющий требования к формированию всех форм отчетности, фактически за исключением вышеназванного отчета. Поэтому для актуализации подготовки всей бухгалтерской отчетности, на наш взгляд, представляется очень востребованным обновить (в отдельном стандарте) и регламентации по составлению отчета о движении денежных средств.

Отметим, что по доходам в настоящее время уже подготовлен проект ФСБУ. Вместе с тем на него поступили замечания и утверждение данного документа на сегодняшний день еще не производится.

По затратам и расходам по займам и кредитам в настоящее время существует ПБУ 15. Вместе с тем данный документ был утвержден 16 лет назад (в 2008 году). И, на наш взгляд, ряд регламентаций указанного документа нуждается в совершенствовании. Например, с нашей точки зрения, в российском учете (и, следовательно, новом ФСБУ 15) целесообразно отказаться от требования существенности затрат на приобретение (строительство) для включения затрат по займам и кредитам в стоимость инвестиционных (квалифицируемых) активов.

В отношении третьего предложенного нами выше мероприятия – обновление некоторых уже принятых ФСБУ – отметим следующее. На наш взгляд, на сегодняшний день существует необходимость разработки и утверждения обновленных федеральных стандартов, регламентирующих учет и отражение в отчетности следующих объектов:

- запасы;
- основные средства;
- инвестиционная недвижимость;
- нематериальные активы;
- арендные операции.

Поясним, что ряд из соответствующих ФСБУ был утвержден уже достаточно давно и в настоящее время уже существует необходимость в обновлении их требований. При этом поскольку многие вопросы в учете и отчетности взаимосвязаны, внесение изменений в правила учета одних объектов потребует корректировки регламентаций по учету других объектов. Так, например, на наш взгляд, на сегодняшний день уже настало время отказаться в учете и отчетности от такой категории как капитальные вложения. Следовательно отмена этой категории и ФСБУ 26 приведет к необходимости внесения изменений в ФСБУ 14.

Обратим внимание также на то, что, с нашей точки зрения, актуальными представляется и разработка и принятие более «продвинутого» четвертого федерального стандарта. Так, например, в обновленном ФСБУ 4, по нашему мнению, целесообразно разрешить организациям применять разные методы формирования отчета о финансовых результатах.

Перейдем ко второму выделенному нами выше основному направлению дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности – дальнейшему применению МСФО. Относительно недавно у некоторых специалистов возникли вопросы в отношении такого применения. Вместе с тем требование составления отчетности по указанным стандартам для многих российских организаций не отменено, и его отмена в настоящее время не планируется. Более того, на данный момент подготовлен законопроект, согласно которому начиная с консолидированной отчетности за 2025 год от организаций планируется потребовать размещения на едином сайте полной отчетности, составленной по МСФО. Таким образом, становится очевидным сохранение востребованности применения указанных стандартов для формирования консолидированной отчетности отечественных организаций в ближайшем будущем.

Кроме того, практически во всех ФСБУ содержатся ссылки на те или иные регламентации МСФО, что делает применение последних необходимым для любых российских организаций. Таким образом, актуальность указанных стандартов для отечественного учета и отчетности на ближайшую перспективу безусловно сохраняется.

Обратимся к третьему выделенному нами выше основному направлению дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности –

расширению их сферы. Представляется, что данным расширением станет включение в указанную сферу учета и отчетности об устойчивом развитии. Отметим, что такие точки зрения уже высказываются современными специалистами. И, на наш взгляд, они являются вполне оправданными.

Четвертым представленным нами выше направлением является развитие технологий в области формирования учетной и отчетной информации. Отметим, что с учетом активного развития современных технологий данное направление представляется нам одним из самых перспективных. Обратим внимание на то, что на сегодняшний день уже многое сделано в вышеназванной области. Вместе с тем, на наш взгляд, развитие искусственного интеллекта в относительно ближайшем будущем должно дать возможности бухгалтерам: автоматизировать и роботизировать все рутинные операции; легче решать появляющиеся на практике вопросы с помощью искусственного интеллекта; и даже самостоятельно улучшать существующие и создавать новые бухгалтерские программы; и мн. др.

В рамках пятого основного направления дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности – решение специфических практических проблем в указанной области – заострим внимание на следующем. До настоящего времени как небольшие, так и крупные организации все еще уделяют недостаточное внимание применению правильных вариантов учета. Так, например, даже крупнейшие организации предпочитают использовать линейный метод начисления амортизации основных средств. Малые организации нередко игнорируют требования ФСБУ по обязательному учету обесценения активов. Примеры можно приводить и далее. Очевидным является необходимость уделения большего внимания качеству используемых на практике методик учета и отчетности.

Шестым актуальным направлением дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности мы назвали совершенствование бухгалтерского образования. Поясним, что качество последнего неразрывно связано с качеством бухгалтерского учета и отчетности. Вместе с тем, как показали наши исследования, в области бухгалтерского образования до настоящего времени сохраняется ряд важных проблем, решение которых необходимо в целях дальнейшего развития отечественного учета и отчетности. Данные проблемы и пути их решения были проанализированы нами в других работах.

В качестве последнего основного направления отметим развитие дистанционных работы и образования в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Полагаем, что благодаря развитию современных технологий на сегодняшний день уже настало время, когда всем желающим можно разрешить такие работу и образование. Обратим внимание на то, что проведенные нами исследования показали большую востребованность в дистанционном обучении бухгалтерским дисциплинам среди современных студентов. Так, мы провели опрос среди обучающихся по программам магистратуры, специалитета и бакалавриата в целях выявления отношения обучающихся к указанному

обучению. В результате из 317 опрошенных к дистанционному обучению бухгалтерским дисциплинам положительно отнеслись 234 респондента, неоднозначно – 64 и отрицательно – лишь 19. Данные результаты говорят сами за себя.

Таким образом, мы проанализировали основные направления дальнейшего развития российского бухгалтерского учета и отчетности. Поскольку объем нашего доклада ограничен, в других наших работах мы раскроем данные вопросы более подробно. В завершение выразим надежду на безусловно светлое будущее нашего бухгалтерского учета и отчетности.

Список использованных источников

1. Дружиловская Э.С. Новые правила оценки и учета запасов // Все для бухгалтера. 2013. № 1 (271). С. 23-30.
2. Дружиловская Э.С. Современные проблемы оценки запасов в РСБУ и МСФО и пути их решения // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 38 (284). С. 42-54.
3. Панкова С.В., Саталкина Е.В. Применение профессионального суждения при бухгалтерском комплаенс-контроле в коммерческих организациях // Russian Journal of Management. 2024. Т. 12. № 3. С. 66-84.
4. Панкова С.В., Туякова З.С. Раскрытие информации в корпоративной отчетности: классификация сведений, тенденции и перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2023. Т. 26. № 12 (510). С. 1374-1395.
5. Саталкина Е.В. Формирование информации о денежных эквивалентах: профессиональное суждение бухгалтера // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2024. № 3. С. 10-18.
6. Туякова З.С., Саталкина Е.В. Применение профессионального суждения в учете переоценки объектов основных средств // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 19 (475). С. 29-39.
7. Туякова З.С., Черемушников Т.В. Роль и значение учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами в условиях развития цифровой экономики // В сборнике: Национальные экосистемы. сборник научных трудов по итогам проведения I-III Международных научно-практических конференций. Курган, 2023. С. 475-480.

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА: КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС ДЛЯ УСН В 2025 ГОДУ

Е.Н. Егорова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В 2025 году в налоговом законодательстве РФ произойдут масштабные изменения, которые коснутся многих аспектов налогообложения – от УСН до налогов на имущество и доходы физических лиц. У налогоплательщиков-упрощенцев возникнут обязанности по НДС, в том числе по уплате налогов. В данной статье рассматриваются основные изменения, о которых следует знать каждому плательщику УСН, чтобы успеть подготовиться к новым правилам. Эти нововведения направлены на адаптацию налоговой системы к современным экономическим условиям, повышение ее прозрачности и справедливости, стимулирование развития бизнеса.

Ключевые слова: налоговая реформа, НДС, упрощенная система налогообложения (УСН), ставки налога, счета-фактуры, вычет НДС, освобождение, налоговая нагрузка.

С 1 января 2025 года вступит в силу ряд масштабных изменений, затрагивающих практически все налоги и налоговые режимы. НДС на УСН, повышение ставки по налогу на прибыль, прогрессивная шкала НДФЛ, изменения в части расчета имущественных налогов – и это только часть нововведений.

Нововведения в НК РФ вводятся сразу тремя Федеральными законами:

– № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12.07.2024г. [1];

– № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29.10.2024 г. [2];

– № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» от 08.08.2024 г. [3].

Налоговая реформа затронет всех налогоплательщиков: от крупных производственных корпораций на общем режиме налогообложения до небольших предпринимателей на упрощенной системе налогообложения (далее УСН).

Одно из самых обсуждаемых изменений – это информация о том, что компании, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее –

УСН-щики) признаются налогоплательщиками НДС (пп. 72 ст. 2 ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ, далее Закон № 176-ФЗ). Следовательно, с 2025 года налогоплательщики на упрощенной системе налогообложения должны исчислять, уплачивать и отчитываться по НДС по аналогии с общим режимом. Исключение – если у компаний и ИП доходы не превышают 60 млн. руб. В этом случае они вправе воспользоваться освобождением от уплаты налога [1].

С 2025 года при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, вправе производить налогообложение соответствующих операций, применяя ставки по НДС, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки НДС для УСН с 2025 года

Условие	Ставка	Применение
Доход налогоплательщика на УСН за 2024 год составит от 60 до 250 млн. рублей	5 %	Без права на принятие к вычету сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
	20 (10) %	С правом на принятие к вычету сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
Доход налогоплательщика на УСН за 2024 год составит от 250 до 450 млн. рублей	7 %	Без права на принятие к вычету сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
	20 (10) %	С правом на принятие к вычету сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Соответствующие ставки установлены пунктом 8 статьи 164 НК РФ. При выборе пониженной ставки ее необходимо применять не менее 12 кварталов подряд. Досрочно прекратить применение пониженной ставки можно только в случае утраты права на ее применение. Заявление о выборе ставки не подается, выбранный способ оплаты налоговый орган увидит из декларации.

По общему правилу, при отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик УСН, обязанный исчислить и уплатить НДС в бюджет, должен выставить покупателю счет-фактуру. Счет-фактура выписывается в 2 экземплярах (для продавца и покупателя) на бумажном носителе или в электронном виде в течение 5 календарных дней со дня отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также при получении авансов в счет этой отгрузки. Для покупателя счет-фактура является основанием для применения налоговых вычетов по НДС.

Однако есть исключения, когда счета-фактуры на УСН не составляются. Если доход на УСН менее 60 млн. рублей, упрощенец освобождается от уплаты НДС автоматически, без подачи заявлений. При этом налогоплательщики УСН с доходами до 60 млн. рублей, освобожденные от обязанности уплачивать НДС, не должны составлять счета-фактуры. Данное изменение принято ФЗ от 29.10.2024 г. № 362-ФЗ, который, в том числе, предусматривает освобождение от обязанности по составлению счетов-фактур при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, применяющими ЕСХН или УСН, и

одновременно освобождает от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС [2].

Выставленные налогоплательщиком-УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, счета-фактуры, необходимо зарегистрировать в книге продаж. УСН-щики, которые не освобождены от НДС и уплачивают с 2025 года НДС по льготной ставке 5 % (7 %) должны вести книгу продаж. Если налогоплательщик УСН имеет право на вычеты по НДС, он ведет книгу покупок.

С 2025 года ситуация изменится для тех «упрощенцев», которые будут уплачивать НДС по ставкам 0, 10 и 20 %. Поскольку такие компании и ИП получают право на вычет НДС. Лицам, уплачивающим НДС по льготным ставкам 5 и 7 %, книгу покупок в 2025 году по общему правилу вести не нужно. Таким лицам право на вычет НДС не предоставили. Соответствующую сумму налога им следует включать в стоимость товаров (работ, услуг). А если вычет был принят ранее, то его понадобится восстановить (пп. 8 п. 2, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ в редакции, действующей с 2025 года).

Однако есть случаи, когда УСН-щики с пониженной ставкой 5 или 7 % НДС ведут книгу покупок. Им разрешен вычет НДС в отдельных случаях, к примеру, по возвращенным товарам или полученным авансам – при отгрузке в счет такого аванса или при его возврате (п. 5 и 8 ст. 171 НК РФ).

При выставлении покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС организации и ИП, не являющиеся налогоплательщиками в связи с переходом на УСН, обязаны представить декларацию. Если налогоплательщики УСН, освобожденные от уплаты НДС, не выставят счета-фактуры с НДС, то обязанности по представлению декларации у них не возникает. Налоговым периодом по НДС является квартал. Это означает, что по итогам каждого квартала необходимо определить сумму исчисленного НДС, которую налогоплательщик упрощенной системы налогообложения должен уплатить в бюджет.

По истечении квартала представляется декларация по НДС. Декларацию по НДС подают в электронной форме (п. 5 ст. 174 НК РФ). При этом она подается по ТКС через оператора электронного документооборота. Сдавать декларацию по НДС через сайт ФНС нельзя. Но если средняя численность сотрудников не превышает 100 человек декларацию по УСН можно сдавать на бумаге. Декларацию нужно представлять в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

Отдельный нюанс, касающийся применения расчетных ставок по НДС. НК РФ устанавливает следующие расчетные ставки НДС (п. 4 ст. 164 НК РФ): 10/110, 20/120, 5/105 и 7/107.

Расчетная ставка НДС применяется, например, при получении авансов. Налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС, получил аванс в сумме 2500 руб. с учетом НДС. Если применяется ставка НДС 5%, то сумма НДС, подлежащая уплате с полученного аванса, определяется

следующим образом: $2500 \text{ руб.} \times 5/105 = 119,05 \text{ руб.}$. Если применяется ставка НДС 7%, то сумма НДС рассчитывается: $2500 \text{ руб.} \times 7/107 = 163,55 \text{ руб.}$

Еще один случай, когда НДС необходимо будет определять с использованием расчетной ставки, – по текущим договорам, заключенным в 2024 году, если их исполнение продолжится в 2025 году. ФНС отметила, что если покупатель не согласен на внесение изменений в договор и уплату продавцу дополнительной суммы НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает НДС. Его размер может быть определен путем применения расчетной ставки 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

Любые изменения в законодательстве – это множество вопросов и уточнений, с которыми сталкиваются бухгалтеры в переходный период. Представим обзор вопросов бухгалтеров и ответов налоговых экспертов по предстоящим изменениям в части НДС в 2025 году (табл.2) [4].

Таблица 2 – Краткий обзор вопросов бухгалтеров и ответов налоговых экспертов по изменениям в НДС в 2025 году

Вопрос	Ответ налоговых экспертов
1	2
Все ли компании и ИП на УСН с 2025 года обязаны платить НДС?	Нет, не все. Если доход за текущий год составит менее 60 млн. руб., то обязанности плательщика НДС с 2025 года не возникает. Если в 2025 году доход превысит 60 млн. руб., то право на освобождение от уплаты НДС утрачивается и осуществляется переход на уплату НДС по пониженным ставкам (ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О налоговой реформе-2025») [1].
Должны ли платить НДС компании и ИП, созданные в начале 2025 года?	Нет, не должны. Освобождение действует с даты, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. Однако, если в 2025 году доход нового бизнеса превысит 60 млн. руб., право на освобождение от НДС теряется. Переход на уплату по пониженным ставкам.
Нужно ли подавать заявление в ФНС об освобождении от НДС, если доходы за 2024 год не превысят 60 млн. руб.?	Нет, не нужно. Это произойдет автоматически – на основании данных о доходах в распоряжении ИФНС[5].
Если ИП совмещает УСН с ПСН и доходы по каждому режиму не более 35 млн. руб., будет ли освобождение от НДС?	Учитывают совокупный доход по обоим режимам. Если превысит за 2024 года 60 млн. руб., НДС с 1 января 2025 будет.
Сколько действует освобождение от НДС на УСН, когда доходы до 60 млн. руб.?	Оно бессрочное и действует до тех пор, пока доход не превысит лимит в 60 млн. руб.
Когда возникнет обязанность платить НДС, если в 2025 году превысить лимит по доходам в 60 млн. руб. – с начала года или с месяца превышения?	С 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором доходы в совокупности превысят 60 млн. руб. Пересчитывать налогооблагаемую базу и доплачивать налог с 1 января 2025 не нужно.

Продолжение таблицы 2

1	2
Все ли компании и ИП на УСН могут применять пониженную ставку НДС 5% или 7%?	Да, все. Если лимит в 60 млн. руб. превышен, то предоставляется право выбора ставки НДС: -5 % – если сумма доходов за предшествующий календарный год не превысила в общей сложности 250 млн. руб.; -7 % – если сумма дохода за предшествующий календарный год не превысила в общей сложности 450 млн. руб. налогоплательщика; -20 (10) % – независимо от суммы дохода (по усмотрению налогоплательщика).
На УСН будут доступны только ставки НДС 5%, 7% и 20%? А как же льготы 0% и 10%?	Льготные ставки НДС 0% и 10% могут применяться организациями и ИП, применяющими УСН по общим правилам, наравне с другими налогоплательщиками. Но право применять эти ставки есть, если не переходить на ставки 5% и 7%, а применять общую ставку 20%. Но в НК РФ есть оговорки относительно социально значимой продукции, экспорта и услуг по международным перевозкам.
Что сделать, чтобы перейти на пониженный НДС 5% и 7%?	Подать какое-либо заявление не нужно. Эти ставки просто нужно указать в декларации.
Нужно ли будет оформлять счета-фактуры?	При освобождении от НДС не надо будет сдавать декларацию по этому налогу, и выставлять счета-фактуры. Но надо будет вести книгу продаж.
Можно ли избежать уплаты НДС, если зарегистрировать несколько ИП или ООО и разделить оборот между ними?	Подобные схемы налоговые органы могут классифицировать как дробление бизнеса. Если инспекторы ФНС устанавливают искусственное распределение доходов между несколькими организациями или ИП в целях уменьшения налоговых платежей, в том числе НДС, они могут консолидировать выручку, вменить ее основному участнику схемы и доначислить налоги. Относительно недобросовестного дробления в целях налоговой оптимизации следует помнить, что: скрыть аффилированность сложно и бесперспективно; важно иметь «деловую цель», например, создание нового юридического лица в связи с запуском другого направления.
Чем плательщику НДС на УСН поможет сервис электронного документооборота?	При использовании ЭДО счета-фактуры в информационной базе «1С» формируются автоматически на основании входящего электронного документа. Это исключает ошибки ручного ввода. Это значит, что информация о счетах-фактурах для продавца и покупателя в книгах покупок, продаж и в декларации по НДС будет совпадать, и налоговые органы не будут направлять дополнительные запросы.
Следует ли при определении предела в 60 млн. руб. учитывать выручку от не облагаемых НДС операций?	Если у налогоплательщика имеются доходы, как облагаемые, так и не облагаемые НДС (например, реализация лицензий из реестра отечественного программного обеспечения), для целей расчета лимита в 60 млн. руб. следует принимать совокупный доход – как облагаемый, так и не облагаемый налогом [5].

Таким образом, подведем итог. Что нужно предпринять бухгалтеру компании, чтоб подготовиться к налоговой реформе – 2025, особенно к изменениям, связанным с порядком исчисления и уплаты НДС:

1. Изучить изменения в законодательстве РФ, а именно прочесть новые законы и нормативные акты, касающиеся налоговой реформы НДС, следить за публикациями в официальных источниках ФНС, Минфина и других государственных органов.

2. Провести оценку текущей налоговой политики компании и экспресс-аудит: аудит текущих налоговых обязательств компании и, определить возможные риски, связанные с внедрением реформы, либо процедурой перехода при смене системы налогообложения (нюансы восстановления НДС при переходе на УСН, налоги с авансов и дебиторской задолженности и т.д.).

3. Провести анализ налоговой нагрузки компании: проверить доход компании и сделать прогноз: проанализировать возможные изменения параметров бизнеса (смена поставщиков с НДС, консолидация оборотов по дроблению и т.д.). Важно на данном этапе просчитать и предложить руководству варианты расчета налогов с учетом изменений (УСН и НДС, либо ОСНО).

4. Оценить влияние реформы: как изменения повлияют на финансовые показатели компании, какая система налогообложения будет оптимальной для организации, внести изменения в бюджетирование и планирование денежных потоков.

5. Пересмотреть и внести изменения в учетную политику компании: выявить участки, которые будут подвержены изменениям, и обновить внутренние документы и инструкции по ведению учета.

6. Обновить бухгалтерское программное обеспечение: проверить обновлено ли ПО, если текущее ПО не поддерживает новые требования, то рассмотреть возможность перехода на новое ПО, подключить справочно-правовые системы.

7. Работа с документацией: проверить и обновить используемые бланки и формы документов, убедиться в соответствии первичной документации новым требованиям.

8. Оценить взаимодействие с контрагентами компании: сообщить деловым партнерам о возможных изменениях (в части обоснования увеличения цены товара в связи с вводом НДС), а также пересмотреть условия договоров с учетом новых налоговых условий, при необходимости заключить дополнительные соглашения.

9. Взаимодействовать с руководством и сотрудниками: подготовить отчет о готовности компании к реформе, проинформировать их о возможных повышениях ставок НДФЛ (особенно совмещителей) и налоговых вычетах. Организовать обучение и переподготовку сотрудников, ответственных за организацию и ведения налогового учета.

10. Получать знания, быть в окружении коллег и иметь возможность обмена опытом: разобраться с нюансами НДС, регулярно проходить курсы повышения квалификации, посещать вебинары и другие форматы обучения.

Итак, начинать готовиться к налоговой реформе по УСН нужно не в декабре 2024 года, а уже сейчас. Ставка НДС по УСН и вся структура налогообложения на 2025 год будет зависеть от выручки, которую покажет компания за 2024 год. При правильном налоговом учете возможно получение освобождения от НДС, что в свою очередь снизит налоговую нагрузку и положительно окажет влияние на финансовое положение любой компании.

Список использованных источников

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации [Электронный ресурс].: федер. закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ// Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462886/.

2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс].: федер. закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ// Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_489269/.

3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс].: федер. закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ// Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_482529/.

4. Налоговая реформа 2025 – все ловушки НДС и УСН. – Режим доступа : <https://v8.1c.ru/metod/article/nalogovaya-reforma-2025.htm>.

5. Методичка от ФНС о работе с НДС с 2025 года для упрощенцев. Режим доступа : <https://www.buhgalteria.ru/article/metodichka-ot-fns-o-rabote-s-nds-s-2025-goda-dlya-uproshchentsev>.

УЧЕТ ПОТЕРЬ ОТ БРАКА НА МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Л. Г. Егорова, З. С. Туякова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация Развитие российской экономики диктует жесткие требования к выпуску конкурентной продукции. В то же время возможны потери от брака в результате неэффективной организации производственного процесса. Данная статья посвящена вопросам организации учета потерь от брака на молокоперерабатывающих предприятиях в контексте внедрения электронного документооборота и повышения роли качества учётной информации. В статье поднимаются проблемы, связанные с отражением брака на счетах и в регистрах учёта, а также предлагаются возможные пути их решения.

Ключевые слова брак продукции, молочная продукция, учет брака, потери, электронный документооборот

Деятельность любого экономического субъекта направлена на оптимизацию производственных процессов и реализацию продукции с целью максимизации прибыли. Однако ни одно предприятие не может быть полностью защищено от возможных потерь. Исключением не являются и молокоперерабатывающие предприятия.

При производстве молока и молочных продуктов возможны как технологические потери, так и брак продукции. Если потери – это неотъемлемая часть технологического процесса, обусловленная особенностями производственного цикла обработки сырого молока и выпуска продукции из него. То брак продукции на молокоперерабатывающих предприятиях – это продукты переработки молока, которые выпущены с нарушением технических условий и стандартов.

Причины возникновения брака различны: некачественная поставка сырья от поставщика, нарушение технологии производства или температурного режима хранения, ошибки в рецептурах, низкая квалификация персонала и др., что в итоге является следствием недостаточного контроля при организации производственного процесса [1].

В зависимости от места обнаружения, брак может быть классифицирован как внутренний или внешний. Если дефектная продукция выявляется на предприятии, то брак считается внутренним. В случае же, если дефект обнаруживается покупателем, брак считается внешним.

Брак также подразделяется на исправимый и окончательный (неисправимый) в зависимости от характера выявленных дефектов [2].

В молочном производстве исправимым браком считается продукция, использование которой возможно после устранения допущенных дефектов. Такое исправление должно быть экономически оправданным. В частности замена упаковки.

Окончательным браком считают продукцию, использование которой невозможно по прямому назначению, а исправление либо технически невыполнимо, либо экономически неэффективно. При этом бракованная продукция может использоваться при выпуске других видов продукции, иными подразделениями предприятия или реализовываться предприятиям других отраслей.

На молокоперерабатывающих предприятиях окончательный брак продукции используется как для производственных целей, так и для реализации другим предприятиям. Например, при использовании некачественного молочного сырья или нарушении технологии может быть выпущено некондиционное масло. Реализация такого продукта запрещена, но масло может быть направлено на переработку и изготовление другого продукта - масла топленного. Или же неправильно сквашенный кефир, простокваша или скисшее молоко используются при производстве творога.

Окончательный брак молокоперерабатывающими предприятиями продается сельхозпредприятиям или частным подворьям на корм скоту.

Для обеспечения надлежащего учёта потерь от брака на молокоперерабатывающих предприятиях требуется составление документа, такого как: «Акт о браке» или «Извещение о браке». В оформляемом документе необходимо указать вид брака, причины его возникновения, ответственных лиц и возможность исправления.

В настоящее время не существует общепринятой формы акта или извещения, поэтому в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте предприятиям по переработке молока необходимо разработать собственную форму документа, включающую обязательные реквизиты, и утвердить её в учётной политике [3]. Подписание такого акта на молокоперерабатывающих предприятиях должно осуществляться компетентными сотрудниками, такими как мастер участка, заведующий лабораторией и начальник производства.

Все первичные документы, которые фиксируют потери от брака, систематизируются и накапливаются в учётных регистрах. Ряд авторов указывает на необходимость формирования накопительных документов, которые содержали бы информацию за отчётный период по потерям от брака в разрезе классификационных групп, видов продукции, причин, мест возникновения и виновных лиц [4].

Нами предложена форма регистра по учёту брака, которая может быть интегрирована в электронный документооборот (рисунок 1). Это позволит ускорить получение и обработку информации в условиях цифровой экономики [5].

Как видно из рисунка подобный накопительный документ способствует оптимизации получения учётной данных о браке, помогая снижать информационную неопределённость при принятии управленческих решений.

Однако в сфере бухгалтерского учёта возникает проблема корректного отражения выявленных потерь от брака в соответствующих учётных регистрах.

До введения в действие федерального стандарта 5/2019 «Запасы» все невозмещаемые суммы потерь от брака включались в стоимость той продукции, по которой он был выявлен. Фактически брак оплачивался потребителями.

Обнаруженный брак характеризует производителя не с лучшей стороны, особенно, если выявляется внешний брак. Поэтому потери от брака являются расходами предприятия и в учете и отчетности не должны отражаться в составе активов предприятия.

Этот аспект был изменен регламентом учета брака в стандарте 5/2019. Начиная с 2021 года «в фактическую стоимость.... выпускаемой продукции не относятся затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса» [6]. Таким образом, потери от брака на себестоимость продукции относить нельзя.

Правомерно встает вопрос о регламенте учёта бракованной продукции на счетах бухгалтерского учёта молокоперерабатывающих предприятий, поскольку в стандарте не содержится точных указаний на этот счет.

В Плане счетов бухгалтерского учёта для систематизации сведений о возникшем браке и связанных с ним потерях предусмотрен активный, небалансовый счёт 28 «Брак в производстве», который отражает ранее действовавший порядок учёта брака [7].

В соответствии с требованиями стандарта, отчётливо прослеживается регламентированная последовательность учёта неисправимого брака. Этот брак будет оцениваться исходя из суммы затрат, понесённых на производство продукции. Стоимость бракованной продукции будет определяться в зависимости от подхода, закреплённого в учётной политике предприятия в отношении оценки данного объекта учёта.

Для единичного производства у предприятий выбора нет – оценка брака по фактической себестоимости.

Молокоперерабатывающие предприятия относятся к массовому производству, где возможен выбор оценки готовой продукции, незавершенного производства и брака по:

- нормативной (плановой стоимости);
- сумме прямых затрат.

При определении стоимости бракованной продукции по любому из выбранных вариантов оценки необходимо учитывать: израсходованные сырье и материалы, расходы на оплату труда работникам, отчисления взносов от сумм оплаты труда, амортизацию основных средств, другие затраты, осуществленные при выпуске продукции, ставшей затем браком:

Дт 28 Кт 20 – оприходован брак продукции конкретного вида, в оценке, закрепленной в учетной политике.

Брак может возникать и во вспомогательном производстве. В частности, на молокоперерабатывающих предприятиях - это потери при производстве закваски для производства кисломолочной продукции:

Дт 28 Кт 23 – выявлен брак при изготовлении закваски для производства кефира.

Списание неисправимого брака в соответствии со стандартом осуществляется на виновное лицо, допустившее этот брак:

Дт 73/2 Кт 28 – списаны потери от брака на виновного работника.

Если виновное лицо не определено, то стандарт предписывает списание бракованной продукции на расходы отчетного периода [6].

Следует подчеркнуть, что среди экономистов отсутствует консенсус относительно процедуры такого списания по счетам бухгалтерского учёта.

Мнение ряда авторов основывается на том, что бракованная продукция не является продукцией на продажу и является не основным видом деятельности предприятия. Поэтому списание необходимо производить на счет 91/2 «Прочие расходы» [8].

Сторонники этой схемы получают обоснованное возражение о том, что брак связан с выпуском продукции и такое списание осуществляется на счет 90/2 «Себестоимость продаж» [9].

Некоторые авторы даже допускают применение счета 26 «Общехозяйственные расходы», предназначенного для управленческих расходов предприятия непосредственно не связанных с производством. Списание затрат, отражаемых по этому счету на основании нового стандарта «Запасы» ежемесячно списывается на счет 90 «Продажи» [6].

Прямого запрета в законодательстве по формированию любых схем записей не существует. В то же время в Плате счетов не предусмотрено корреспонденций по кредиту 28 «Брак в производстве» ни со счетом 90 «Продажи», ни со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»,

В законодательстве не содержится прямого запрета на формирование любых схем записей. Однако в Плате счетов не предусмотрено корреспонденций по кредиту 28 «Брак в производстве» ни со счётом 90 «Продажи», ни со счётом 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением указания записи по счету 91 «Прочие расходы». При этом формулировка указана следующая:

Дт 91/2 Кт 28 – продажа брака потребителям [7].

Таким образом, как отражать потери неисправимого брака продукции зависит от профессионального суждения бухгалтера с учетом специфики конкретного производства. Выбранный вариант и схему записей необходимо зафиксировать в учетной политике экономического субъекта.

Больше вопросов возникает у молокоперерабатывающего предприятия при организации учета исправимого брака, который можно устранить с минимальными дополнительными затратами.

До введения регламентирующего стандарта исправимый брак подвергался доработке и при соответствии всем требованиям стандартов или технических условий отражался как выпущенная готовая продукция.

При внедрении в учетную практику ФСБУ 5/2019 отражать таким образом в учете доведение брака до стандартов готовой продукции не представляется возможным. Это связано с тем, что на исправление брака должны быть отпущены дополнительные материалы:

Дт 28 Кт 10 – списаны запасы на устранение брака.

По определению, данные материалы - это издержки, превышающие установленные нормативы и не включаемые в себестоимость продукции в соответствии со стандартом [6].

Так же квалифицируются дополнительные затраты на оплату труда вместе с отчислениями работникам, исправляющим брак продукции и прочие расходы по устранению брака. Все эти затраты в соответствии со стандартом в стоимость продукции включаться не могут, а должны относиться на расходы отчетного периода [6].

Каким образом следует поступить молокоперерабатывающему предприятию, чтобы не нарушить требования ФСБУ 5/2019, в случае возникновения исправимого брака и последующей его доработки, в результате которой будет получена готовая продукция?

По нашему мнению, оприходованный брак готовой продукции может быть отражен в учете в случае его дальнейшей доработки, а не реализации внешним потребителям, аналогично порядку учета возвратных отходов (рассмотрено подробно в публикации автора) [10].

Это отразится в учетной практике как возвратный материал или полуфабрикат собственного изготовления по нормативной стоимости или стоимости прямых затрат:

Дт 10/ 6 Кт 28 – оприходованы возвратные материалы от забракованной продукции;

Дт 21 Кт 28 – оприходованы полуфабрикаты собственного изготовления от забракованной продукции.

Дальнейшее применение таких ценностей будет отражено как обычное списание запасов на стоимость выпускаемой продукции.

Соблюдение предложенной последовательности в учёте, по нашему мнению, не будет противоречить требованиям федерального стандарта по учёту запасов.

На практике руководители некоторых экономических субъектов не осознают важности учёта потерь от брака в производстве, часто скрывая факты его возникновения и не отражая их в учётных документах. Однако внедрение эффективной системы учёта брака с использованием цифровых технологий позволяет своевременно выявлять причины его возникновения, принимать меры по его минимизации или полному устранению, тем самым повышая эффективность производства.

№ п/п	Наименование, вид брака	Дата/структурное подразделение/№ документа	Карточка учета брака в <u>ООО Орский «МЗ»</u> за <u>IV квартал 2024г.</u> Организация														
			Склад готовой продукции Структурное подразделение														
			Поступление брака за отчетный период						Выбытие брака за отчетный период с целью								
			Причина, виновник	Количество, ед.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Запись в учете		Дата/структурное подразделение/№ документа	Использование в производстве			Продажа (списание)			Запись в учете	
Дт	Кт	Кол-во, ед.					Цена, руб.	Сумма, руб.		Кол-во, кг.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Дт	Кт			
1	Масло «Крестьянское» ж. 72,5% (испр)	Акт о браке №9 24.11.2024	Грузчик Иванов И.И.	5,0 кг	90,0	450,0	28	43	приказ директора 25.11.2024	-	-	-	5,0 кг	90	450,0	73/2	28
2	Молоко (испр)	27.11.2024 Акт о браке №10	Поломка холодильной установки	100 л	40,0	4000	28	20	27.12.2019 ф. М-8 № 33	100 л	40,0	4000	-	-	-	10/6	28
3	Молоко (неиспр)	06.12.2024 Акт о браке №11	обвал стеллаж	6 ящ х20 кор	85,0	10200	28	43	Акт №8 приказ директора				6 ящ х20 кор	85,0	10200	91/2	28
п-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Всего	X	X	X	X	14650	X	X	X	X	X	4000	X	X	10650	X	X

Дата составления: «31» декабря 2024г.
Исполнитель: _____ Полюбов О.А.
подпись Ф.И.О.
Бухгалтер: _____ Северова Р.А.
подпись Ф.И.О.

Рисунок 1 – Регистр по учету и наличию брака на молокоперерабатывающих предприятиях

Качество учетной информации будет также совершенствоваться вследствие улучшения качественных показателей используемой техники и применяемого программного обеспечения экономическим субъектом.

Список используемых источников

1 Максимочкина О.В. Учет внутреннего брака в производстве /О.В. Максимочкина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. - № 3. – С. 104–107.

2 Анищенко, А. Списание брака внешнего и внутреннего //Практический бухгалтерский учет. 2018. N 11. С. 53 - 64.

3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г] //КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855.

4 Мизиковский, И.Е. Структурирование учетной информации о потерях от брака производства /И.Е. Мизиковский, Е.П. Поликарпова //Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 1. – С. 41-47.

5 Лабынцев, Н.Т. Развитие бухгалтерского учета в условиях электронного документооборота /Н.Т. Лабынцев, О.В. Чухрова //Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 1. – С. 32-38.

6 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: [утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н]. - Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133539

7 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ // [Электронный ресурс]: утв. Министерством Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. //КонсультантПлюс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

8 Будылина И.А. Учет и контроль брака продукции / И.А. Будылина, И.А. Маршакова //Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. - № 12-3. – С 228-231.

9 Дмитриенко Е.А. Проблемы учета брака и возвратной продукции при осуществлении закупочной деятельности на производственных предприятиях /Е.А.Дмитриенко, О.Ф.Безнищенко //Актуальные вопросы современной экономики. - 2023.-№11. – 342-348.

10 Туякова, З.С. Группировка продуктов переработки молока как объектов бухгалтерского учета /З.С. Туякова, Л.Г. Егорова //Вестник ИБП (Вестник профессиональных бухгалтеров), 2019. - № 6. - С. 34-41.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Л. Г. Егорова, В.П. Устимова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В условиях современных экономических реалий предприятия любой отрасли сталкиваются с рисками возникновения сомнительной задолженности. Для обеспечения принципа осмотрительности, который является основополагающим в бухгалтерском учёте, экономические субъекты обязаны формировать резерв по сомнительным долгам.

Методика расчёта данного резерва не регламентирована нормативными документами по учёту. В статье рассматриваются различные подходы к определению суммы резерва по сомнительной задолженности, а также предлагаются формы регистров для учёта движения резерва.

Ключевые слова. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам, сомнительный долг, регистр.

Наличие дебиторской задолженности характерно для любого предприятия в условиях текущей экономической ситуации. Ей свойственна разная степень ликвидности, что обусловлено различиями в финансовом состоянии экономических субъектов.

В связи с этим для отражения реальной информации в отчетности организации, содержание которой предназначено для принятия решений пользователей, значение дебиторской задолженности корректируется. Данную задачу выполняют оценочные резервы бухгалтерского учета, в частности резерв по сомнительным долгам [1].

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не была погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в установленные договором сроки и не обеспечена гарантиями.

Признаками сомнительной задолженности является:

- нарушение срока оплаты контрагентом;
- факт наличия информации о финансовых проблемах дебитора.

Если в отношении долга имеется уверенность в его погашении, либо он обеспечен залогом, авансом или гарантией, то резерв по сомнительным долгам не формируется [6].

Сомнительной может быть признана любая просроченная задолженность, отражаемая на разных счетах расчетов: 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75, 76, а также счете 58/3 «Предоставленные займы». Необходимо отметить, что резерв формируется индивидуально, в отношении каждого «сомнительного» контрагента [3].

Для формирования резерва по сомнительным долгам в плане счетов предназначен контрастный счет 63 «Резерв по сомнительным долгам». Сумма созданного резерва подлежит обязательному пересмотру и корректировке в конце каждого отчетного периода. Порядок отражения резерва на счетах учета представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по созданию резерва по сомнительным долгам и списанию дебиторской задолженности за счет него

Формирование резерва по сомнительным долгам при выявлении сомнительной задолженности	91	63
Списание задолженности покупателей с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва сомнительных долгов	63	62
Списание задолженности подотчетных лиц с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва сомнительных долгов	63	71
Списание задолженности работников организации с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва сомнительных долгов	63	73
Списание задолженности прочих дебиторов с истекшим сроком исковой давности на уменьшение резерва сомнительных долгов	63	76
Восстановление суммы резерва в случае погашения задолженности дебиторами	63	91
Формирование резерва по сомнительным долгам при выявлении сомнительной задолженности	91	63

Решение о создании резерва по сомнительным долгам принимается по результатам инвентаризации и сопровождается приказом руководителя.

Расчет резерва реализуется посредством формирования бухгалтерской справки. При определении суммы резерва учитываются суммы задолженности с учетом НДС [4, 5].

Действующее бухгалтерское законодательство не регламентирует методику формирования резерва по сомнительным долгам. В связи с этим экономическим субъектам необходимо прописать порядок создания в своей учетной политике [1, 4].

В научной литературе предлагаются следующие способы формирования резерва по сомнительным долгам:

- 1 интервальный способ;
- 2 экспертный способ;
- 3 статистический способ [5].

Интервальный метод расчёта суммы резерва представляет собой рассчитанный процент от суммы долга, который зависит от количества дней просрочки. Резервирование может производиться ежемесячно или ежеквартально. Данная методика близка по сути с методом формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете, что делает этот вариант предпочтительным в целях сближения бухгалтерского и налогового учёта [1].

Применение данного метода позволяет организациям сбить

бухгалтерский и налоговый учёт, поскольку налоговое законодательство содержит чёткую методику формирования резерва по сомнительным долгам [2].

В таблице 2 показан порядок расчета резерва, закреплённый в пункте 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таблица 2 Формирование резерва по сомнительным долгам в соответствии с НК РФ

Число дней просроченного долга	Размер отчислений в резерв
от 0 до 45 дней	0%
от 46 до 90 дней	50%
От 91 дня	100%

В процессе определения суммы резерва по сомнительным долгам в рамках налогового учёта существует ограничение. По итогам отчётных периодов размер резерва не может превышать большее из двух значений: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчётный период. В бухгалтерском учёте такого ограничения нет, что может привести к различиям в отражённых суммах.

Экспертный метод определения размера резерва по сомнительным долгам предполагает проведение индивидуальной оценки каждого долга. Организация самостоятельно определяет вероятность погашения долга и формирует резерв в размере, который, по её мнению, не будет погашен в установленный срок. В данном случае профессиональное суждение бухгалтера предприятия будет основываться на специфике взаимодействия с контрагентами [4, 5, 6].

В рамках экспертного подхода к формированию учётной политики необходимо определить периодичность формирования резерва [4].

Статистический метод представляет собой наиболее трудоёмкий подход, поскольку он предполагает анализ статистических данных за несколько периодов деятельности предприятия. Сумма резерва по сомнительным долгам на последнее число месяца (квартала) определяется как произведение суммы задолженности определенного вида на последнее число периода на долю безнадежных долгов этого вида к общей сумме дебиторской задолженности организации. Положительная разница между суммой резерва, созданного в текущем периоде и созданного в предыдущем месяце (квартале), включается в состав прочих расходов, то есть осуществляется доначисление резерва. Отрицательная разница относится на прочие доходы организации, то есть происходит восстановление резерва [7].

Для формирования резерва по сомнительным долгам может применяться специальный регистр. Нами предложена форма такого регистра, которая будет заполнена по данным условного примера: Организация ПАО «Мебельный рай» занимается производством мебели. Для изготовления диванов предприятие закупает гвозди у ООО «Метизы», ткань для обивки и фурнитуру у ИП

Лунегов В.Н. и полиэтиленовую пленку, необходимые для транспортировки мебели, у ООО «Упакуй».

С предприятием ООО «Метизы» 1 апреля был заключен договор №1 на покупку партии гвоздей на сумму 84 000 рублей, исполнить его необходимо до 1 июня. Договор исполнялся по графику оплаты, установленному в договоре: платежи, приходящиеся на апрель и май, были получены своевременно, а последний платеж, который должен был быть 1 июня, был контрагентом просрочен. Количество дней невозврата долга – 50 дней. Акт сверки с контрагентом не подписан. С предпринимателем ИП Лунегов В.Н. договор №2 на сумму 165 500 рублей был заключен 25 апреля и обязательства необходимо исполнить до 25 мая. Платежи должны были совершаться в апреле и мае, исполнены. Договор №3 с ООО «Упакуй» на сумму 78 000 рублей был заключен 4 апреля и срок платежа – 17 мая. Платежи поступили равными долями в апреле и мае.

Таким образом, общая сумма дебиторской задолженности составляет 326 500 рублей. Наибольшее количество средств сосредоточено на договоре №2, сумма составляет 165 500 рублей, что соответствует 50,53 % от общей суммы задолженности. При этом организация имеет просроченную дебиторскую задолженность с ООО «Метизы». Эта сумма должна быть отнесена на резерв по сомнительным долгам и отражена в регистре.

Если в учетной политике организации закреплен интервальный метод, то регистр по созданию резерва по сомнительным долгам будет иметь следующий вид, приведенный в таблице 3.

Такой же регистр для экспертного метода будет выглядеть немного иначе, таблица 4. Предположим, что в учетной политике ПАО «Мебельный рай» определено, что резерв по сомнительным долгам создается каждый месяц. Экспертным путем была определена сомнительная задолженность в размере 100%.

Для создания резерва по статистическому методу необходимы дополнительные данные за несколько последовательно наблюдаемых периодов. Предположим, что организация ПАО «Мебельный рай» имеет следующие статистические данные по дебиторской задолженности, таблица 5. Тогда регистр по сомнительным долгам будет иметь вид, приведенный в таблице 6.

Таблица 5 – Аналитические данные для расчета резерва

Год	Сумма сомнительной задолженности на 31.12.20_	Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря	Доля сомнительного долга, %
2022	10000	400000	2,5
2023	80000	960000	8,33
2024	45000	1100000	4,09
Итого	125000	2460000	5,08

Экономические субъекты, могут зафиксировать любой метод создания резерва по сомнительным долгам в учетной политике, основываясь на

профессиональном суждении по эффективности резервирования сомнительного долга, используя регистры для наблюдения за дебиторской задолженностью.

При выборе того или иного метода при формировании резерва по сомнительным долгам организациям необходимо руководствоваться преследуемыми целями его создания. Например, чрезмерное создание резерва может сделать отчетность менее привлекательной для кредиторов. Необходимо также помнить, что бухгалтерский учет призван формировать полную и достоверную информацию о деятельности организации.

Заполнение предлагаемых регистров может осуществляться с помощью применяемого экономическим субъектом программного обеспечения, что позволит оптимизировать процесс соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете по дебиторской задолженности.

Список использованных источников

1 Егорова, Л. Г. Формирование учетной информации для контроля и анализа расчетов с разными дебиторами [Электронный ресурс] / Л. Г. Егорова, В. П. Устимова //Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством : сб. науч. тр. по материалам XII Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти профессора В. П. Петрова, Казань, 19-20 марта. 2024 г. / ред.: А. Р. Валиев, Г. С. Клычкова. - Казань: Казан. гос. аграр. ун-т, 2024. - Т. 1. - С. 47-57.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 26.02.2024). – Текст электронный // КонсультантПлюс [Сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020). – Текст: электронный // КонсультантПлюс : [Сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

4 Резерв по сомнительным долгам [Электронный ресурс] // Audit.it – Режим доступа : https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rezerv_po_somnitelnym_dolgam.html

5 Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете: полный справочник для бухгалтера [Электронный ресурс] // Клерк – Режим доступа : <https://www.klerk.ru/buh/articles/463284/>

6 Резерв по сомнительным долгам: бухучет, методы расчета [Электронный ресурс] //Финансовый директор – Режим доступа : <https://www.fd.ru/articles/161177-rezerv-po-somnitelnym-dolgam-buhgalterskiy-uchet-metody-rascheta>

7 Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организации за 2011 год : Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 N 07-02-18/01. – Текст : электронный // КонсультантПлюс : [Сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_125400/

Таблица 3 –Регистр формирования резерва по сомнительным долгам интервальным методом

№	Контрагент	Срок платежа	Сумма задолженности	Количество дней просроченной задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Суммы, отнесенные на резерв	Корреспонденция		Срок погашения сомнительной задолженности	Корреспонденция	
							Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	ООО «Метизы»	01.06	24900	50	50%	12450	91	63	-	-	-
			
Итого за период		х	24900	х	х	12450	х	х	х	х	х

Таблица 4 –Регистр создания резерва по сомнительным долгам экспертным методом

№	Контрагент	Дата создания	Дата заключения договора	Срок платежа	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Корреспонденция		Дата операции	Срок погашения сомнительной задолженности	Корреспонденция	
							Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
1	ООО «Метизы»	30.04	1.04	01.06	84000	84000	91	63	-	-	-	-
Итого за период		Х	Х	Х	84000	84000	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Таблица 6 –Регистр создания резерва по сомнительным долгам статистическим методом

№	Контрагент	Срок платежа	Сумма задолженности	Величина резерва по сомнительным долгам	Суммы, отнесенные на резерв	Корреспонденция		Срок погашения сомнительной задолженности	Корреспонденция	
						Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	ООО «Метизы»	01.06	28000	5,08%	1422,4	91	63	-	-	-

Итого за период		Х	28000	Х	1422,4	Х	Х	Х	Х	Х

РОЛЬ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В РАЗВИТИИ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Н.Н. Карзаева

Вятский государственный университет, г. Киров

Аннотация. В статье раскрываются основные направления развития методологии бухгалтерского учета, обусловленные использованием в деятельности коммерческих, некоммерческих и бюджетных организаций искусственного интеллекта. Обосновывается субстантивность искусственного интеллекта как учетной категории на основе анализа его основных содержательных характеристик, следующих из его легитимного определения. Формулируется гипотеза перехода к парадигме интеллектуального капитала.

Ключевые слова. Цифровая трансформация, искусственный интеллект, бухгалтерский учет, методология, объект, концепция, интеллектуальный капитал.

Современный этап цифровизации экономики характеризуется стремительным расширением границ применения искусственного интеллекта (далее - ИИ) в различных сферах деятельности человека, чему способствует совершенствование отдельных его типов (узкого, общего, суперинтеллекта). Внедрение ИИ, как отмечает И.В. Воронова, является фактором, во-первых, изменения собственно бизнес-процессов и, во вторых, появления «новых бизнес-рисков» [1].

Множество подвергшихся изменениям бизнес-процессов включает также формирование информации, на основании которой принимаются управленческие решения. Одинцова Т.М. выделяет бухгалтерский учет как вид деятельности, на который в первую очередь оказали существенное влияние процессы цифровой трансформации [5, с.95].

Множество работ бухгалтеров, опубликованных за последние пять лет, посвящено вопросам применения ИИ в учетной деятельности (Башкатов В.В., Белов Р.А., Виногоров Г.Г., Волошина Е.И., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Кожухов В.Л., Кривошапова С.В., Медюха В.Е., Миславская Н.А., Морозкина С.С., Панков В.В. и другие).

Технология обработки информации в рамках системы бухгалтерского учета с помощью ИИ, безусловно, оказывает влияние и на отдельные элементы методологии, например, документацию, двойную запись, аналитический учет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Однако принципиально важными являются вопросы влияния, оказываемого самой сущностью ИИ на методологию бухгалтерского учета, а именно на его предметное поле, критерии признания учетных объектов, их систематизацию и оценку [5, с.95]. Но следует с определенной степенью недоумения и огорчения признать, во-первых,

отсутствие опубликованных результатов исследований по данным вопросам, и во-вторых, как следствие, отсутствие научных дискуссий по вопросам бухгалтерского учета собственно ИИ. При этом Панков В.В. и Кожухов В.Л. признают, что «сегодня мы становимся свидетелями и участниками радикального методологического сдвига в теории и практике бухгалтерского учета в связи с пересмотром содержания реальных учетных процессов и последующей его дисциплинарной и профессиональной трансформации» [7, с. 293].

Существование ИИ и его применение коммерческими, некоммерческими и бюджетными организациями подтверждает факт признания его в учете, что, как отмечает Т.М. Одинцова, расширяет объектное поле бухгалтерского учета. Однако лишь Каморджанова Н.А., Осипова И.В и Пипия Ю.С. выдвинули свои предложения относительно признания ИИ в качестве объекта бухгалтерского учета. При этом их мнения разделились: если представитель Санкт-Петербургской школы бухгалтеров, Каморджанова Н.А., более семи лет назад предложила ИИ «приравнять...к животным», либо «использовать концепцию физических лиц» при организации его учета [2, с. 35], то бухгалтеры Московской школы (Осипова И.В и Пипия Ю.С.) пять лет спустя предлагают признать ИИ как объект нематериальных активов [6]. Однако множество объектов бухгалтерского учета может быть расширено в связи с изменением состава и качества ресурсов и технологий, применяемых в практической предпринимательской деятельности.

Одинцова Т.М. процесс появления новых объектов признает перманентным, постоянно требующим их «идентификации, оценки и отнесения к уже существующим или новым категориям учетных объектов для представления в общем массиве учетной информации для заинтересованных лиц», что «предполагает не только развитие традиционных учетных методик, но и формирование новых подходов к их систематизации, признанию и таксономии» [4, с. 1174].

Необходимость «соответствующей перестройки категорий, используемых для описания производственной деятельности человека и вытекающих из изучения того, как она осуществляется и организуется в настоящее время», была аргументирована А. Фрименом [цит. из 3, с. 96]. Поэтому представляется, что решение вопроса идентификации ИИ в системе бухгалтерского учета должно быть основано на его дефиниции, так как «процедура регистрации фактов хозяйственной жизни, не раскрывает их содержания» [9, с. 97]. В настоящее время существуют легитимное определение ИИ, содержащееся в Указе Президента РФ «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации», и определения, сформулированные учеными-философами и учеными-математиками.

Анализ данных определений позволяет выделить основные характеристики ИИ:

- единая сложная технологическая структура, включающая объекты материальных и нематериальных форм [8, с. 47];
- многофункциональность;

- подобие действий и поведения искусственного и естественного интеллектов [8, с. 47].

Относительно первого свойства ИИ следует отметить, что реализация функций ИИ возможна только в рамках единого комплекса материальных и нематериальных форм, что не позволяет для целей бухгалтерского учета учесть его в составе одного из объектов бухгалтерского учета «основные средства», «нематериальные активы» или разделить его элементы между этими двумя объектами. Применение такого механистического подхода к идентификации ИИ в системе бухгалтерского учета приведет к искажению реальной картины, а, следовательно, недостоверные (не отражающие реальность) данные бухгалтерской (финансовой) отчетности не смогут служить «основой для решения имущественных вопросов» [12, с. 75].

Относительно второго свойства ИИ, следует подчеркнуть, что многофункциональность различных типов ИИ обуславливает различные как способы, так и результаты его применения. Это свойство требует адекватной организации аналитического учета данного объекта на основе классификационных критериев способов и результатов применения. Из данного обстоятельства следует целесообразность признания его субстантивности.

Третье сущностное свойство ИИ его сопоставления с естественным (человеческим) интеллектом является принципиальным не только для методологии, но и концепции бухгалтерского учета в целом. Современная парадигма бухгалтерского учета заключается в формировании информации о финансовом капитале хозяйствующего субъекта (наличии ресурсов в стоимостной оценке, источников их образования, эффективности их использования). ИИ по своей природе не может быть отождествлен ни с одним из видов учитываемых ресурсов.

Не рассматривая в рамках данной статьи правовую природу взаимоотношений человека и ИИ, следует отметить его отличие от активов (основных средств и нематериальных активов), которые применяет человек для создания продукта, заключающееся в полной самостоятельности ИИ при выполнении заданных ему действий и процедур. Положительное решение цивилистами вопроса о признании правосубъектности ИИ подтвердит не только его субстантивность в системе бухгалтерского учета, но и идентичность естественному интеллекту. Данное обстоятельство предопределяет смену концепции финансового капитала на концепцию интеллектуального капитала, логически развивающую концепцию человеческого капитала [17] или концепцию «физических лиц» [2]. Смена парадигм бухгалтерского учета, по мнению Сергушеновой В.Ю. [10] и Ткачук Н.В [11], придаст импульс развитию методов стоимостной оценки объектов учета.

Список использованных источников

1. Воронова И.В. Цифровые технологии в системе бухгалтерского учета. СПб. Изд-во СПбГЭУ. 2023. 113 с.

2. Каморджанова Н.А. Цифровая экономика: изменение парадигмы бухгалтерского учета // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XII международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей. СПб. Изд-во СПбГЭУ. 2017. С. 31-36.
3. Миэринь Л.А. Развитие проблемного поля теории «человеческого капитала» в современных условиях // В сборнике: Человеческий капитал современного общества: проблемы оценки и перспективы развития. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с иностранным участием (к 75-летию со дня рождения ученого, общественного деятеля, д-ра экон. наук, профессора Е.Д. Цыреновой). Улан-Удэ, 2024. С. 93-98.
4. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет: развитие и трансформация в контексте вызовов современности // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24, вып. 10. С. 1162–1187.
5. Одинцова Т.М. Объекты учета в условиях цифровизации и нестационарности социально-экономической среды // Современная экономика: проблемы и решения. 2022. № 5 (149). С. 94 – 111.
6. Осипова И.В. Пипия Ю.С. Проблемы учета и оценки нематериальных активов в условиях цифровизации // Humanitarian Balkan Research. 2021. Vol. 5. № 2(12) С. 56-61.
7. Панков В.В., Кожухов В.Л. Интеллектуальные технологии и будущее бухгалтерской профессии // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 3. С. 286 – 296.
8. Писаренко М.С. К вопросу об искусственном интеллекте и его сущности // Вопросы российской юстиции. 2020. № 10. С.44-54
9. Пятов М.Л., Карзаева Н.Н. Реальность и условность в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. 2011. № 7. С. 97-100.
10. Сергушенкова В.Ю. Учетно-аналитические аспекты управления человеческим капиталом // В сборнике: Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XIV международной научной конференции студентов, аспирантов, преподавателей. СПб. Изд-во СПбГЭУ. 2019. С. 281-286.
11. Ткачук Н.В. Оценка элементов финансовой информации // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 6 (204). С. 12 - 18.
12. Ткачук Н.В. Релевантность бухгалтерской отчетности для инвесторов // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2023. Т. 22. № 2. С. 71 - 77.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Т.А. Корнеева., С.Г. Любавина

Самарский государственный экономический университет, г. Самара

Аннотация: Для российского малого бизнеса характерна специфика, обусловленная возможностью применения не только общего режима налогообложения, но и специальных, а также, в отдельных случаях, - одновременного их использования. В статье рассмотрены изменения в налогообложении на ближайшую перспективу, а также их влияние на налоговую нагрузку и развитие субъектов малого бизнеса.

Ключевые слова: субъекты малого бизнеса, налоговая нагрузка, налог на добавленную стоимость, упрощенная система налогообложения.

Малый бизнес играет важную роль в современной экономике России, обеспечивая с одной стороны товарами и услугами, которые по объективным причинам не могут предоставить крупные компании, например бытовые, транспортные гостиничные услуги, крафтовые товары и т.п., с другой стороны обеспечивая занятость значительному числу российских граждан, работающих в малом бизнесе. Вклад малого бизнеса в ВВП России по данным Росстата в 2018-2022 г. составляет 20%-22%.

Для развития субъектов малого бизнеса реализуется программа государственной поддержки, меры которой разделены на несколько блоков: институциональные, финансовые и нефинансовые и снижение административных издержек.

Одной из таких мер поддержки предусмотрено применение льгот, установленных законодательством, а именно предоставление малому бизнесу права выбора системы налогообложения: общую или специальную, использование налоговых льгот, например по страховым взносам применяется пониженный тариф – 15 % от суммы оплаты труда сотрудникам сверх МРОТ.

Такая поддержка малого бизнеса в виде применения специальных налоговых режимов приводит, как считают эксперты, к нарушению самих принципов налогообложения: всеобщности, равенства, нейтральности, справедливости и соразмерности налогообложения [3, с. 27]. При том, что некоторые преимущества специальных налоговых режимов нарушают принцип равенства налогообложения, позволяя уклоняться от уплаты налогов и сборов, например льготы по налогу на имущество. Дело в том, что малый бизнес освобожден от налога на имущество физических лиц. Но только на те объекты, которые они используют в предпринимательской деятельности. Исключение – объекты торгово-офисного назначения. Особые правила установлены для плательщиков ЕСХН. У таких предпринимателей льгота распространяется на

объекты, которые они используют при производстве, переработке и реализации сельхозпродукции. Также льгота применяется при оказании услуг сельхозтоваропроизводителями.

Такой принцип как всеобщность налогообложения нарушается по мнению экспертов, наличием преференций, иммунитетов и т.п., которые, по сути, не являются льготами, но подразумеваются, примером может служить применение ускоренной амортизации [2].

Разработка предложений по проблемам налогообложения малого бизнеса видятся многими исследователями [4]:

- во-первых в применении специальных налоговых режимов организаций ведущими видами деятельности, не похожие на общераспространенные, которые требуют особый подход государственного контроля;

- во-вторых, вовлечение малого бизнеса в отношения, связанные с НДС, но с предоставлением определенных ограничений, пониженных ставок, упрощенного учета.

В настоящее время все активнее внедряются цифровые технологии в деятельность государственных органов власти, в том числе налоговых органов, например налоговые инспекции активно используют автоматизированные системы контроля, в том числе АСК НДС-2, специальная система АСК ДФЛ уже сейчас помогает налоговой инспекции оперативно выявлять недобросовестных работодателей для проверки их страховых взносов и НДФЛ. Таким образом развитие цифровых технологий на службе ФНС позволяет эффективнее проводить налоговый контроль.

Реформирование налоговой системы началось с Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ 29 февраля 2024 года, в котором были отмечены главные направления изменений: введение прогрессивной шкалы НДФЛ, повышение налога на прибыль организаций и налоговая амнистия для быстро растущих компаний, которые в целях налоговой оптимизации прибегают к незаконному дроблению бизнеса. Данные изменения приняты Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, которые вступят в силу с 1 января 2025 г. [1]. Обозначим основные изменения в части упрощенной системы налогообложения, налога на прибыль и НДФЛ.

Упрощенная система налогообложения предусматривает условия перехода на УСН с 2025 года для компаний, чьи доходы за 9 месяцев 2024 года не должны превышать 337,5 млн. руб. При этом применять упрощенный режим в 2025 году смогут и те компании, которые утратили право на специальный налоговый режим в 2024 году из-за превышения лимита доходов. Со следующего года новый лимит будут индексировать на коэффициент-дефлятор. Применять упрощенный налоговый режим можно до тех пор, пока доходы не превысят установленный лимит.

Компании и предприниматели на УСН с 2025 года становятся плательщиками НДС. Правда, предусмотрели пониженные ставки НДС, и при доходе в пределах 60 млн. руб. можно получить освобождение от этого налога. Заявление на выбор ставки НДС подавать не нужно. Если доход по УСН за 2024 год составил от 60 до 250 млн руб. можно будет применять пониженную

ставку НДС – 5 процентов, если доход превысил 250 млн., но находится в пределах 450 млн. руб. – ставку 7 процентов. При этом вычетов на входной НДС по товарам, работам и услугам при пониженных ставках не будет.

Как видим, упрощенная система налогообложения теперь доступна большему количеству компаний. Но плательщиком НДС не станут только те компании, чей доход не превышает 60 млн. руб. в год. Для остальных НДС будет обязательным. Минфин утверждает, что 97% плательщиков УСН изменения по НДС не затронут. Остальным 3% предоставят выбор: платить НДС по общеустановленным ставкам (20, 10 или 0 процентов) с применением вычетов входного налога или же применять пониженные ставки (5 и 7 процентов), но без права на вычеты.

Ставка налога на прибыль повысилась на 5 процентов (25%), но появилась возможность снизить платежи за счет нового федерального инвестиционного вычета. Расходы, учитываемые в настоящее время с коэффициентом 1,5, можно будет удваивать.

По НДФЛ вместо двух налоговых ставок вводят пять. Минимальная ставка 13 процентов сохраняется. Но применяться она будет к доходам не выше 2,4 млн руб. Первую повышенную ставку – 15 процентов – нужно будет применять тем, чей годовой доход превысит 2,4 млн. руб. Но есть две категории выплат, для которых сохранили действующий порядок налогообложения.

Повысятся лимиты по страховым взносам для малого бизнеса. Для компаний из реестра МСП сохраняется пониженный тариф 15%, но будет скорректирован порядок его применения. В 2025 году по пониженному тарифу 15% начисляться взносы будут с выплат, которые превышают 1,5 МРОТ. А с выплат в пределах МРОТ – взносы по общему тарифу 30%.

Для представителей МСП из сферы обрабатывающих производств тариф страховых взносов снизят с 15% до 7,6%. Их нужно платить с части зарплат, которые превышают 1,5 МРОТ.

МРОТ с 2025 года также увеличится. В 2024 году МРОТ составляет 19242 руб., с 2025 года он вырастет на 16,5% – до 22440 руб. Получается, с 2025 года компании на УСН будут платить больше взносов по обычному тарифу. Например, зарплата работника составляет 40000 руб. за месяц. В 2025 году малая компания на УСН будет начислять с 33660 руб. (22440 руб. × 1,5). взносы по обычному тарифу 30%. И только с оставшейся суммы 6340 руб. (40000 – 33660) – взносы по пониженному тарифу 15 или 7,6%.

Льготный тариф взносов в размере 15% вводили для субъектов МСП как антикризисную меру в период распространения коронавирусной инфекции, когда многие компании были вынуждены приостановить работу по санитарным требованиям. К настоящему времени такая мера свою функцию выполнила, компании из реестра МСП показывают устойчивый рост. Правительство решило, что можно условия применения льготного тарифа скорректировать.

Кроме того, с 1 января 2025 года работодатели с общим тарифом будут платить больше страховых взносов. Новая единая база по взносам на 2025 год составит 2,759 млн. руб. В 2024 году этот показатель равен 2,225 млн. руб. С выплат работника в пределах базы с начала года считают взносы по ставке 30%,

к выплатам свыше этой суммы применяется тариф 15,1%.

В целом вносимые изменения в налогообложение субъектов малого бизнеса предполагают поэтапный последовательный отказ от специальных налоговых режимов в пользу общей системы налогообложения.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ (ред. от 29.10.2024) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

2. Давлетшин, Т. Г. Реформирование системы налогов: от специальных налоговых режимов к общей системе налогообложения / Т. Г. Давлетшин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – №8. – С. 26 - 41.

3. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса: учебное пособие / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. – М. : Юрайт, 2024. - 174 с.

4. Малкина, М. Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / М. Ю. Малкина, Р. В. Балакин. – М.: ИНФРА-М, 2024. - 127 с.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ОРГАНИЗАЦИИ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Л.И. Куликова

Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань

Аннотация Одной из проблем современного бухгалтерского учета является проблема раскрытия данных о существующих и потенциальных рисках, возникающих в процессе деятельности организаций. Предметом исследования является обзор раскрытия информации о рисках в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций России различных сфер деятельности. Объектом исследования являются индивидуальные отчеты пятидесяти организаций, составленные по РСБУ и опубликованные за 2023 отчетный год.

Ключевые слова риск, информация, бухгалтерская отчетность, раскрытие

Проблема раскрытия информации о рисках, возникающих в процессе деятельности организаций, не нова. В 1925 году швейцарский экономист И.Ф. Шерр в работе «Бухгалтерия и баланс» отмечал, что большинство предприятий подвергается большому риску, обусловленному конъюнктурой и техническим прогрессом. По его мнению, «мода, вкус, покупательная сила, конкуренция, влияние транспортных и налоговых условий, закрытие или утрата существовавших ранее областей сбыта и т.п. могут превратить выгодный и легкий в данный момент сбыт продуктов в затруднительный, невыгодный или даже убыточный» [1, с. 497].

Раскрываемая информация о рисках должна быть доступна для пользователей отчетности, поскольку в настоящее время «вопросы управления рисками как механизма поддержания стабильности функционирования и развития хозяйствующего субъекта являются весьма актуальными» [2, с. 83].

В настоящее время отсутствуют федеральные стандарты, регламентирующие вопросы представления информации о рисках. Рекомендации по раскрытию данных о рисках содержатся в информационном письме Минфина России № ПЗ-9/2012 [3]. В соответствии с названным письмом в пояснениях к отчетности необходимо представлять информацию о финансовых рисках (рыночных, кредитных, рисках ликвидности) и других видах рисков (правовых, страновых и региональных, репутационных и т.д.).

Регламентации по раскрытию информации о финансовых рисках соответствуют требованиям, установленным международным стандартом IFRS 7. Согласно ему, организация должна раскрыть информацию качественного и количественного характера, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить влияние рисков на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации [4].

Для решения проблемы представления качественной информации о рисках нами проведен мониторинг бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по российским учетным стандартам, за 2023 отчетный год. Наше исследование основано на отчетах пятидесяти организаций различных сфер деятельности. Результаты анализа полноты раскрытия информации представлены на рисунке 1, которые показали, что данные о финансовых рисках не представлены в пояснениях к отчетности 16-ти организаций, о других видах рисков не отражаются в отчетности 27-ми организаций.

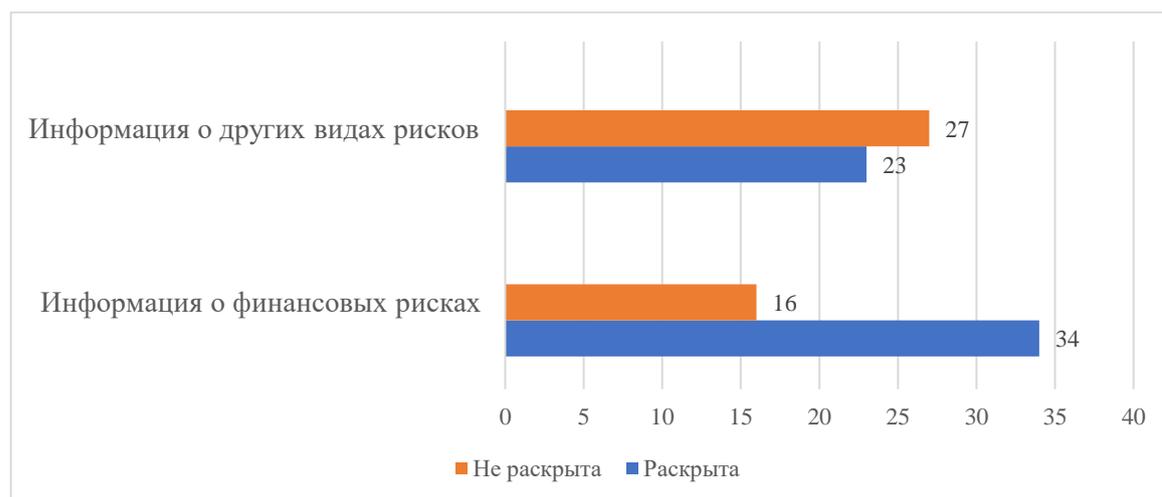


Рис. 1. Количество организаций, раскрывающих информацию в пояснениях к отчетности

Некоторые организации (ПАО «Россети Сибирь», ПАО «Ростелеком», ПАО «Нижекамскнефтехим», ПАО «СИБУР Холдинг», ПАО «ФСК-Россети») не представляют информацию о рисках своей деятельности в пояснениях к бухгалтерской отчетности, а отражают эти данные в отчетах эмитентов на своих официальных сайтах. ПАО «Татнефть» информацию о рисках приводит не в индивидуальной, а в консолидированной отчетности Группы, составленной по МСФО.

Данные о финансовых рисках приведены в пояснениях к отчетности многих организаций. Вместе с тем, ПАО «Ижсталь», ПАО «Кировский завод», ПАО «Ковровский механический завод», ПАО «Мечел», АО «Уралэлектромедь», ПАО «МХК Еврохим» представляют эти данные без необходимой детализации. Информация о рыночных рисках большинством организаций приводится в разрезе валютных и процентных рисков, данные о ценовом риске раскрываются в отчетности только 8-ми организаций. АО «Богучанская ГЭС» в составе рыночных рисков рассматривает объемные риски, связанные с тем, что объем полезного отпуска электрической энергии и, соответственно, величина выручки организации зависят от глобальных климатических изменений, величины водно-энергетических ресурсов и т.д.

Исследуемые нами организации раскрывают информацию о других видах рисков, возникающих в процессе их хозяйственной деятельности, что показано на рисунке 2.

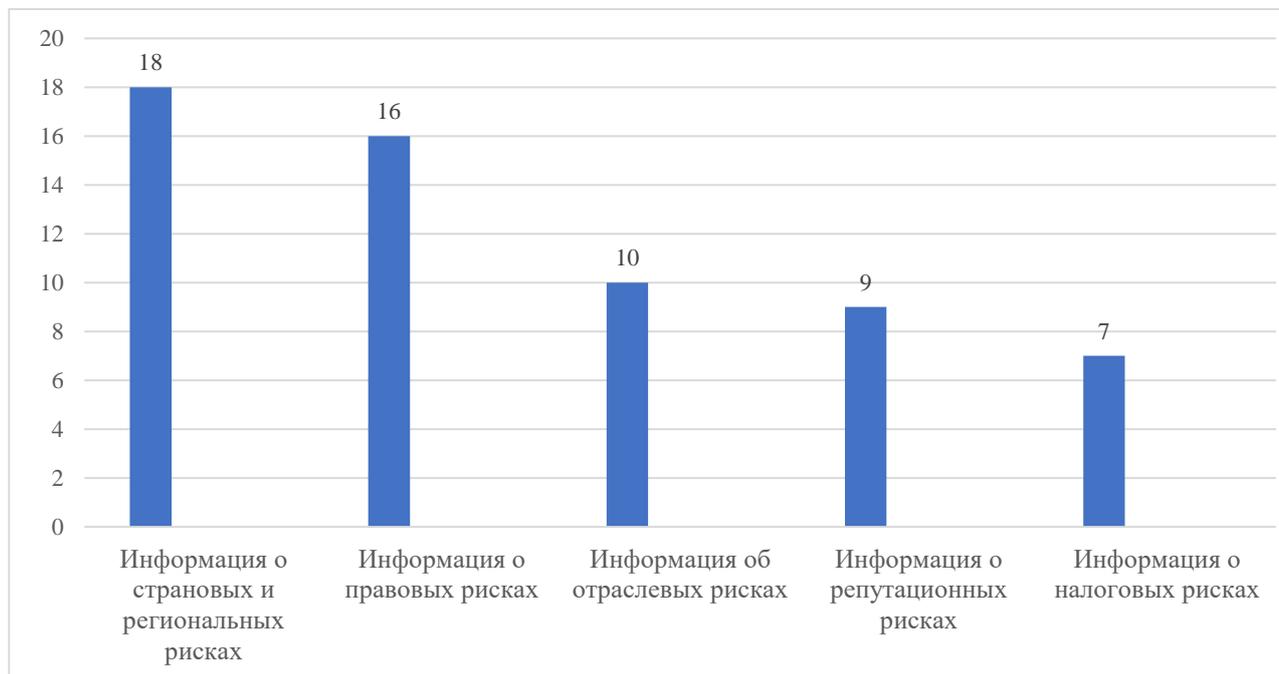


Рис. 2. Количество организаций, раскрывающих информацию о других видах рисков

Наибольшее количество организаций приводит данные о страновых и региональных рисках, причинами возникновения которых являются политическая и экономическая ситуация, географические особенности региона, где осуществляется деятельность организации.

Помимо названных рисков организации раскрывают информацию о макроэкономических, геополитических и санкционных рисках, рисках в области устойчивого развития, информационных технологий и информационной безопасности и т.д.

Наиболее информативно представляют данные о рисках деятельности ПАО «Распадская», ПАО «Аэрофлот», ПАО «Уралкалий». ПАО «Распадская» приводит данные в разрезе 8-ми категорий рисков с отражением мероприятий по управлению и снижению рисков. Так, в качестве мероприятия по снижению санкционных ограничений финансовой сферы рассматривается ограничение на использование валют, подверженных санкционному риску и использование альтернативных валют. Большое внимание организация уделяет IT-рискам, связанным с потенциальными кибератаками, несвоевременным переходом к новым технологиям и т.д. Для снижения этих рисков планируется формирование IT-компетенций в областях Data Science, back-end и front-end.

ПАО «Уралкалий» представляет информацию по 9-ти категориям рисков с отражением их влияния на деятельность организации и механизмов управления рисками. Отраслевые риски классифицированы на риски

внутреннего и внешнего рынков. В качестве IT-рисков рассматриваются риски возможного нарушения функционирования информационных систем и программного оборудования иностранного производства или отзыва действующих лицензий на него. Большое внимание организация уделяет исследованию потенциального влияния санкций на ее деятельность. В настоящее время ПАО «Уралкалий» является одним из ведущих мировых экспортеров калийных удобрений, которые не могут быть заменены другими их видами, в связи с чем организация не включена в санкционные списки.

ПАО «Аэрофлот» классифицирует риски по четырем основным категориям: бизнес-риски, операционные, финансовые риски и комплаенс-риски. Бизнес-риски в свою очередь подразделяются на 10 видов рисков. В качестве операционных рисков рассматривается 5 видов рисков, в том числе IT-риски, связанные с киберугрозами, утечкой конфиденциальной информации, несанкционированным проникновением. В целях минимизации таких рисков планируется комплексный переход на российское программное обеспечение.

Таким образом, раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности о разнообразных видах рисков исходя из условий ведения деятельности организации, экономической и операционной среды позволяет ее пользователям принимать обоснованные управленческие решения.

Список использованных источников

1. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: перевод с 5-го немецкого издания; ред., доп. и примеч. Н. С. Лунского. — Москва: Экономическая жизнь, 1925. — 575 с.

2. Куликова Л. И., Губайдуллина А. Р. Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности: монография. — Москва: Проспект, 2016. — 128 с.

3. Информация Минфина России № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности». [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_135436

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193678.

ESG-ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ СОВРЕМЕННОЙ МОДЕЛИ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А.Х. Курманова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Трансформационные процессы в экономике, необходимость достижения целей устойчивого развития требуют информационной открытости и прозрачности информации, раскрываемой в отчетности. В статье рассмотрены сущность и целевая направленность отчетности об устойчивом развитии как элемента современной модели корпоративной отчетности, исследованы вопросы формирования нефинансовой отчетности, стандартизации ее содержания в международной практике и нормативного регулирования в России. Представлены результаты анализа современного состояния и практики формирования отчетности об устойчивом развитии отечественными компаниями.

Ключевые слова: ESG-отчетность, отчетность об устойчивом развитии, отчетность о корпоративной социальной ответственности, корпоративная отчетность.

Важным источником информации об условиях, характере и результатах финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов является финансовая и нефинансовая отчетность, раскрывающая существенную информацию о бизнес-модели, стратегиях, тенденциях и перспективах развития бизнеса, системе управления рисками и др. В условиях трансформации экономики и общественного сознания ESG-отчетность, называемая также отчетностью в области устойчивого развития или отчетностью о корпоративной социальной ответственности, позволяет различным группам стейкхолдеров оценить активность компаний в области решения социальных и экологических проблем, окружающих общество. Она отражает достигнутые результаты, а также последствия осуществляемой деятельности, наступившие на протяжении отчетного периода, в контексте обязательств компании, ее стратегии и подходов к менеджменту, и предполагает раскрытие информации о существенных воздействиях на окружающую среду, общество и экономику, а также об управлении этими существенными воздействиями [1; 5].

На международном уровне за последнее десятилетие предприняты значительные действия для стандартизации и обеспечения единства в подходах при отражении ESG-информации в корпоративной отчетности. В 2022 г. принята Директива о корпоративной отчетности в области устойчивого развития (CSRD), заменяющая Директиву о нефинансовой отчетности (NFRD). Она обеспечивает более детальное и стандартизованное раскрытие ESG-информации, а также независимую верификацию и аудит корпоративной

отчетности в области устойчивого развития. CSRD устанавливает «правила в отношении социальной и экологической информации, которую должны предоставлять компании, работающие в Европейском Союзе». Глобальной инициативой по отчетности (GRI), Советом по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), Советом по стандартам раскрытия информации о климате (CDSB), международной некоммерческой организацией «Проект углеродного раскрытия» (CDP), Международным советом по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB), Международным советом по интегрированной отчетности (IIRS) сформированы требования к корпоративной нефинансовой отчетности, разработаны единые стандарты, общие руководства, рекомендации по структуре и содержанию отчетной информации в области устойчивого развития [1].

Финансовые, нефинансовые и интегрированные отчеты имеют определенную целевую направленность, их содержание и принципы формирования отчетных показателей регулируют разные стандарты. Появление международных стандартов, регламентирующих представление данных в нефинансовой отчетности, существенно расширило ее функции. Среди данных стандартов необходимо отметить такие как:

- Руководство G4 или Руководство по отчетности в области устойчивого развития (Global Reporting Initiative - GRI), регулярно обновляемое и включающее основные стандарты, общие показатели отчетности и подход в области менеджмента, а также специфические стандарты, охватывающие экономические, экологические и социальные аспекты деятельности компаний. Руководством G4 определены принципы, касающиеся содержания нефинансовых отчетов, и принципы, обеспечивающие качество представленной в них информации [5];

- Международный стандарт ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности», подготовленный по инициативе Международной организации по стандартизации (International Organization for Standardization), который раскрывает принципы социальной ответственности и способы интеграции социально ответственного поведения в практическую деятельность и стратегии развития компаний;

- Стандарты AA 1000, разработанные Институтом социальной и этической отчетности (Institute of Social and Ethical Accountability – «AccountAbility»), раскрывающие принципы отчетности в области устойчивого развития, методологию ее верификации на соответствие ключевым принципам, а также эффективного взаимодействия с заинтересованными сторонами;

- Стандарты SASB определяют вопросы устойчивого развития, наиболее важные для принятия решений инвесторами в 77 отраслях народного хозяйства. Использование стандартов SASB в практической деятельности позволяет организациям идентифицировать и предоставлять отраслевую информацию о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, которые по разумным ожиданиям, повлияют на денежные потоки организации, доступ к финансам или стоимость капитала в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе [6].

Следует отметить, что с января 2024 г. вступили в силу новые международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разработанные Советом по международным стандартам устойчивого развития (ISSB): МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию»; МСФО (IFRS) S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата». В соответствии с данными стандартами раскрытию в отчетности подлежит информация обо всех существенных рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием (SRRO) и климатом (TCFD), которые могут повлиять на способность обеспечить финансирование, на денежные потоки или стоимость капитала.

В России с марта 2013 г. действует Национальный стандарт - ГОСТ РФ ИСО 26000-2012, идентичный международному стандарту ИСО 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности» (ISO 26000:2010 «Guidance on social responsibility»). С целью совершенствования системы стимулирования российских компаний к повышению информационной открытости и прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, расширения возможностей для объективной оценки результатов деятельности компаний в общественное развитие Правительством РФ в 2017 г. утверждена Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации. Согласно Концепции возможными видами публичных нефинансовых отчетов являются: отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет), ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, при его подготовке широко используются международные стандарты, включая руководство GRI; годовой отчет, ориентированный на акционеров, в котором уделяется особое внимание результатам деятельности организации в отчетном году, при его подготовке могут использоваться документы, регламентирующие вопросы устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности; интегрированный отчет, ориентированный на инвесторов, характеризующий бизнес-модель и комплексно раскрывающий финансовую и нефинансовую информацию о деятельности компании. В информационных целях могут использоваться тематические отчеты (экологические, социальные), содержащие сведения по отдельным направлениям деловой практики (охрана окружающей среды, выбросы парниковых газов, корпоративная социальная политика, благотворительная деятельность) [2]. В 2018 г. подготовлен проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности», пока не вступивший в силу. В 2023 г. Приказом Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 утверждены Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии [4], которые раскрывают порядок составления, подписания, проведения внешней независимой оценки и раскрытия (опубликования) ESG-отчётности, а также перечень и методику исчисления ее ключевых показателей - экономических, экологических, социальных и управленческих. Данные рекомендации субъекты применяют добровольно.

В современной модели корпоративной отчетности особое значение приобретают финансовые, нефинансовые и интегрированные отчеты, имеющие публичный характер. Составление и публикацию нефинансовых и интегрированных отчетов российские компании осуществляют на добровольной основе. По состоянию на 14.11.2024 в Национальном Регистре корпоративных нефинансовых отчетов на сайте Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) содержатся 1595 отчетов 277 компаний [3]. Динамика публикаций нефинансовых отчетов по годам, начиная с 2000 г., представлена на рисунке 1.

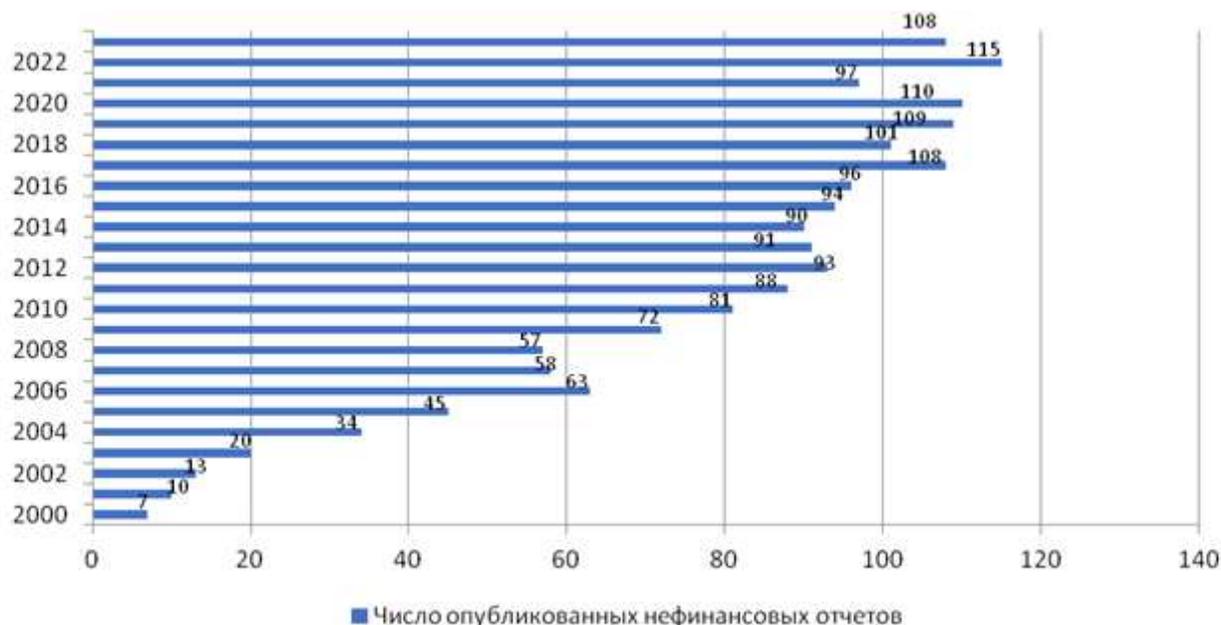


Рисунок 1 – Количество зарегистрированных нефинансовых отчетов, в Национальном Регистре, в период с 2000 по 2023 гг.

Преобладающая часть зарегистрированных отчетов в Национальном Регистре РСПП раскрывает нефинансовые показатели деятельности предпринимательских структур крупного бизнеса в России. В общем количестве опубликованных отчетов 40,5% составляют отчеты в области устойчивого развития, на интегрированные отчеты приходится 27,8%. Социальные отчеты составляют 24,3%, экологические – 7,3%. По отраслевой принадлежности наибольшее число опубликованных нефинансовых отчетов относятся к энергетике – 382 отчета 58 компаний. Преобладающими также являются отчеты предпринимательских бизнес-структур, относящихся к нефтегазовой отрасли – 217 отчетов 25 компаний; металлургической и горнодобывающей отраслям – 212 отчетов 29 компаний; химической и нефтехимической – 125 отчетов 16 компаний. В сфере финансов и страхования опубликовано 168 отчетов 17 компаниями; 79 отчетов - 17 компаниями в сфере телекоммуникаций и связи; 68 отчетов - 16 компаниями в сфере производства пищевых и других потребительских товаров [3].

Состав и структура публикаций по видам нефинансовых отчетов за период с 2019 по 2023 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура нефинансовых отчетов, зарегистрированных в Национальном Регистре, в период с 2019 по 2023 гг.

Виды отчетов	2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %
Опубликованные нефинансовые отчеты – всего	109	100	110	100	97	100	115	100	108	100
из них:										
Отчеты об устойчивом развитии	56	51,4	54	49,1	50	51,6	65	56,5	69	63,9
Интегрированные отчеты	36	33	47	42,7	40	41,2	41	35,7	36	33,3
Социальные отчеты	9	8,3	5	4,6	4	4,1	5	4,3	2	1,9
Экологические отчеты	8	7,3	4	3,6	3	3,1	4	3,5	1	0,9

Данные таблицы 1 отражают тенденции роста доли публикаций отчетов об устойчивом развитии компаний за последние пять лет. Так в 2023 году на ESG-отчеты приходится 63,9% от общего количества опубликованных отчетов, что выше показателя 2019 года на 12,5%. За анализируемый период доля опубликованных интегрированных отчетов практически не изменилась, но существенно сократилась доля социальных отчетов - с 8,3% до 1,9%, а также экологических отчетов - с 7,3% до 0,9%. Анализ содержания ESG-отчетов показал, что в отражении отчетной информации предпринимательские бизнес-структуры, соблюдая основные принципы формирования нефинансовой отчетности, используют кардинально разные подходы, вследствие чего каждый отчет уникален по своему содержанию. Характер раскрываемой информации во многом определен организационно-производственной структурой корпоративного управления, спецификой осуществляемых видов деятельности и существенными аспектами их воздействия на окружающую среду, общество и экономику. Например, в ходе исследования проанализировано содержание отчета об устойчивом развитии за 2022 год, который представлен группой компаний «ИНАРКТИКА», осуществляющих рыбохозяйственную деятельность. Данный ESG-отчет подготовлен на основе принципов полноты, существенности, сопоставимости, сбалансированности, своевременности, надежности и понятности и в контексте устойчивого развития. В отчете четко структурирована информация о существенных воздействиях группы, об управлении этими воздействиями. Публичный нефинансовый отчет отражает миссию, бизнес-модель и выбранный вектор развития ПАО «ИНАРКТИКА» и его дочерних и зависимых обществ и является частью годовой консолидированной отчетности группы. Он раскрывает ключевые темы и стратегии в области устойчивого развития, корпоративные ценности, итоги работы и основные достижения корпоративной группы, ее вклад в достижение

ЦУР ООН, экономическое развитие страны, благополучие работников и общества, охрану окружающей среды и сохранение климата. Нефинансовая отчетная информация сгруппирована в существенные темы, перечень которых актуализирован в соответствии с запросами заинтересованных сторон и актуальными трендами в формировании отчетности. Существенные темы, отраженные в ESG-отчете, актуальны для различных заинтересованных лиц и их групп: работников, акционеров и инвесторов, жителей регионов присутствия, общественных организаций, клиентов и партнеров корпоративной группы «ИНАРКТИКА». К ним отнесены и детально раскрыты такие темы как: устойчивые и прослеживаемые цепочки поставок; система обеспечения производственной безопасности и управления качеством продукции; научная деятельность; охрана окружающей среды и бережное отношение к экосистемам; обращение с отходами; управление персоналом и система материальной мотивации; обучение персонала и социальное партнерство; корпоративная этика и противодействие коррупции; управление охраной труда и промышленной безопасностью; взаимодействие с местными сообществами в регионах присутствия и другие [7].

Следует отметить, что, несмотря на добровольную инициативу компаний в подготовке и опубликовании нефинансовых отчетов, трудоемкость в формировании ESG-отчетности, а также отсутствие нормативно-правовой базы и четких регламентов по ее составлению и представлению в России отмечается положительная динамика в представлении открытой информации об устойчивом развитии отечественных компаний. Публичные нефинансовые отчеты адресованы неограниченному кругу заинтересованных лиц и служат источником информации для независимой оценки деятельности субъектов экономики и рейтингов в сфере устойчивого развития (ESG-рейтинги). Таким образом, публичная ESG-информация актуальна для оценки деятельности предпринимательских бизнес-структур широким кругом стейкхолдеров и ценна для привлечения потенциальных инвесторов в развитие бизнеса.

Список использованных источников

1. Курманова, А.Х. Современные виды корпоративной отчетности: их содержание и принципы формирования // Russian journal of management. 2024. Т. 12, №2. С. 499-512.
2. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. – URL: <http://government.ru/docs/27645/>
3. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/register/
4. Приказ Минэкономразвития России от 01.11.2023 № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_461485/

5. The Global Reporting Initiative Sustainability Reporting Guidelines (G4 Guidelines). – URL: <https://respect.international/g4-sustainability-reporting-guidelines-implementation-manual/>
6. SASB Standards overview. – URL: <https://sasb.ifrs.org/standards/>
7. INARCTICA. Отчет об устойчивом развитии – 2022. - URL: <rspp.ru/upload/uf/ab7/s8ysmtrcsw7syp06odrgkn9xyzsh1a4m/inarktika-OUR-2022.pdf>

ЦИФРОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ТЕХНОЛОГИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А.Х. Курманова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В современных условиях проблемы создания эффективных систем информационно-аналитического обеспечения процессов планирования, контроля и принятия экономических решений, направленных на достижение оперативных, тактических и стратегических задач финансово-хозяйственной деятельности субъектов приобретают особую актуальность. В статье рассмотрены направления цифровизации учета, его интеллектуализации и интеграции с другими информационными системами, раскрыты преимущества использования цифровых инструментов и технологий в управленческом учете хозяйствующих субъектов, осуществляющих рыболовство и рыбоводство.

Ключевые слова: цифровой учет, управленческий учет, цифровые инструменты, цифровые технологии, рыбохозяйственная деятельность.

Внедрение цифровых технологий в учёт меняет традиционные способы сбора, обработки и предоставления информации, ускоряет процессы гармонизации и интеграции с различными информационными ресурсами и цифровыми системами. Качественное информационное учетно-аналитическое обеспечение менеджмента позволяет анализировать результаты, принимать оперативные управленческие решения по регулированию бизнес-процессов, определять организационные и производственные риски хозяйственной деятельности, выявлять резервы повышения ее эффективности, возможности для модернизации и внедрения инноваций в производство.

Цифровизация и цифровая трансформация ускоряет учётные процедуры в управленческом учете и создаёт преимущества в более качественном воплощении его принципов и выполнении ключевых функций с обеспечением повышения уровня прозрачности информации, отсутствием ошибок и сокращением затрат на обработку данных от начала проведения хозяйственных операций и документирования, до составления форм управленческой отчётности. Методологические подходы и содержание функций управленческого учёта модифицируются в соответствии с заложенными в них требованиями: отражение в режиме online данных об объектах управления, систематизация и подготовка аналитической и обобщающей информации в виде управленческих отчетов, ускорение передачи управленческой информации пользователям и в другие информационные системы.

В информационном обеспечении принятия управленческих решений хозяйствующие субъекты широко используют электронные аналитические таблицы MS Excel и системы управления базами данных MS Access. Они позволяют формировать аналитические данные, оперативно вести базы данных для управления и осуществлять экономико-статистические расчеты, формировать производственные и управленческие отчеты и визуализировать отчетные данные. В современных условиях ведение учета осуществляется в специализированных программных продуктах, которые обеспечивают создание единой информационной среды для управления деятельностью, оперативное отражение и систематизацию информации об объектах учета и управления, передачу данных в отраслевые системы мониторинга (ОСМ). Субъекты используют продукты, отвечающие их запросам. По функциональной полноте различают: системы автоматизации отдельных разделов бухгалтерского учета; частичной и комплексной автоматизации бухгалтерского учета; автоматизации бухгалтерского учета, интегрированные с функциями оперативного учета; автоматизации бухгалтерского учета корпоративных систем управления экономическим субъектом [4]. В рыболовстве и рыбоводстве широко распространены отраслевые решения компании 1С. Например, для автоматизации процессов формирования судовых суточных донесений, их отправки, сбора, хранения, обработки и представления в виде оперативной информации, аналитической обработки данных используют конфигурацию на платформе 1С: предприятие 8: ПК «Электронный промысловый журнал» (ПК ЭПЖ). В нем на рыболовных судах регистрируется информация о добыче (вылове), производстве на судах рыбной продукции, о приемке, перегрузке, транспортировке, хранении и выгрузке уловов водных биоресурсов передается через спутниковые средства связи «Гонец» в ОСМ Росрыболовства [5]. Это сокращает затраты времени на документооборот, повышает качество контроля за промыслом и обеспечивает прозрачность отчетности. ПК ЭПЖ представлен модулями - Судно, Берег, Стационарный объект. В организации управленческого учёта его использование обеспечивает соблюдение правил рыболовства, прозрачность рыбопромыслового бизнеса, непрерывность контроля, гарантирует оперативность, сохранность рапортов судов рыбопромыслового флота, достоверность электронных документов, конфиденциальность и защиту информации [2].

В крупных производственных структурах для интеграции систем учета и управления бизнес-процессами используют комплексы ERP (Enterprise Resource Planning). ERP-системы ориентированы на оптимизацию всех ресурсов, осуществление функций планирования и контроля по всем направлениям деятельности. Системы управленческого учета на основе технологии ERP обеспечивают интеграцию производства и технологических операций, взаимосвязь всех бизнес-процессов для получения в рамках единой информационной системы оперативной и достоверной информации для принятия управленческих решений. Примером может служить продукт компании 1С: «1С: Производство мясной и рыбной продукции. Модуль для 1С:ERP».

Современные условия ведения бизнеса предполагают обработку и хранение информации в Интернете в облачных системах. Экономичность, мобильность, доступность, высокая технологичность и гибкость облачных технологий обусловили их быстрое распространение и активное использование в цифровом учете. Различные экономические субъекты могут воспользоваться как уже существующими, так и новыми (разработанными под заказ) пакетами прикладных программ. Например, фирма 1С предлагает несколько возможных способов использования облачных технологий: облако для работы непосредственно внутри хозяйствующего субъекта; облако для холдинга; облако для взаимодействия с клиентами; облачная технология «1С: Fresh», позволяющая работать через веб-интерфейс без установки программного обеспечения. Например, в индустриальном рыбоводстве для оперативно-технического учета и контроля на стадиях выращивания рыбы используют облачный сервис SmartFishFarm. Он удаленно анализирует состояние воды в акваферме, режим кормления, собирает данные о телометрии рыб, расходе воды и электричества, количестве сбоев/поломок оборудования, скорость роста и нагула рыбы, вычисляет кормовые коэффициенты, темпы роста рыбы и другие показатели. Облачные технологии или облачные вычисления обеспечивают хранение и обработку информации, позволяют повысить эффективность бизнеса, синхронизировать работу персонала и/или нескольких удаленных офисов в единой базе данных.

Область использования искусственного интеллекта (ИИ) в практике бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля на уже существующем уровне развития информационных технологий имеет впечатляющие потенциальные возможности. Для решения задач управленческого учета искусственный интеллект обеспечивает возможности интеллектуального анализа данных, переработки массивов неструктурированных данных в полезную информацию, построения прогнозов и сценариев развития событий, оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности, предоставления результатов анализа в удобном для восприятия виде, разработки стратегий и бизнес-моделей развития на краткосрочную и долгосрочную перспективу. В настоящее время технологии ИИ в системе учета и контроля применяют при инвентаризации различных видов биологических активов с использованием беспилотных летательных аппаратов, оснащенных средствами фото- и видеофиксации, а также систем автоматической идентификации объектов (RFID). Также RFID и кодовые метки (QR) используют в отслеживании передвижения рыбной продукции от вылова по пути к конечному потребителю. В товарной аквакультуре используют технологии замкнутого водоснабжения и «умные рыбные фермы», оборудованные автоматизированными системами мониторинга, современными датчиками и устройствами регулирования параметров воды, освещения, кормления. ИИ ведет точный круглосуточный автоматический мониторинг параметров установок замкнутого водоснабжения (УЗВ). Контроль и регулирование осуществляется в онлайн-режиме. Все аналитические данные о технологических параметрах анализируются и хранятся на сервере.

Технологии искусственного интеллекта обеспечивают реализацию «смарт-контрактов» и алгоритмов, обрабатывающих данные, связанные с исполнением заключенных субъектом договоров, и в рамках своих «компетенций» автоматически продлевать и/или корректировать их содержание и исполнение; при подключении к соответствующим правовым системам автоматически, без специальной команды пользователя просматривать и «понимать» нормативно-правовые акты и иные юридические документы, «оценивать» их последствия для деятельности хозяйствующего субъекта, «предлагать» возможные варианты их «трактовки» относительно правового обеспечения финансово-хозяйственной деятельности. Преимуществами использования технологий искусственного интеллекта в решении сложных профессиональных задач являются высокая надежность, эффективность и беспристрастность в оценках.

В рыболовстве для отслеживания продвижения рыбы от района промысла к конечному потребителю используют технологию блокчейн. Она существенно меняет систему регистрации фактов хозяйственной жизни и обеспечивает прозрачность, исключение искажений и доступность к достоверной и полной цифровой информации об объектах учёта для выработки вариантов решений и их принятия на всех уровнях управления. Передача данных и формирование цепочки транзакций начинается с вылова и подъема рыбы на борт судна. По мере продвижения рыбной продукции в пространстве и изменении ее физических свойств (заморозка, переработка, формирование и деление партий и т.д.) датчики или люди передают в блокчейн информацию о времени, месте, условиях и физических данных. Отдельные транзакции объединяются в блоки с использованием заложенных алгоритмов при правильной комбинации информации, которая подтверждается верификацией данных [1].

Цифровые технологии и инструменты способствуют интеграции учёта с другими информационными источниками, позволяют формировать глобальные информационные системы, к которым не ограничивается доступ пользователей. С одной стороны, это важно для проведения государственного и общественного контроля, а с другой стороны, обеспечивает возможность каждому субъекту эффективно функционировать в цифровой среде, использовать её для обеспечения устойчивости бизнеса, поиска надежных партнёров. В стратегическом управленческом учете перспективными и органичными являются технологии цифровых двойников (Digital Twin) и системы больших данных (Big Data). Цифровой двойник представляет собой виртуальную (цифровую) копию объекта учета, бизнес-процесса, бизнес-системы, то есть их «зеркало». Его используют для полного исследования проблем в технологических процессах, имеющих недостатки в виде потерь ресурсов, не отлаженных связей. Концепция «цифрового двойника» ориентирована на обеспечение эффективности бизнеса, оперативное обнаружение физических проблем, оптимизацию и прогнозирование результатов финансово-хозяйственной деятельности, сокращение затрат в совершенствовании технологических процессов. Технология больших данных применяется для хранения и структурирования массивов информации, их анализа и обработки

посредством пользовательских запросов (SQL, Python и др.), создания аналитических отчетов с визуализацией данных. Высокая скорость передачи обработанной учётной информации, основанной на всесторонней оценке внешних и внутренних факторов, повышает её ценность для управления. Обработка большого массива структурированных и неструктурированных данных даёт возможность при подготовке информации для управления выделить требующие немедленного регулирования области и определить правильность направлений деятельности, проводить контроль экологических и социальных аспектов, оценить своевременность решений.

Таким образом, развитие цифровых технологий существенно меняет не только процесс отражения данных об объектах, интегрируя учетные подсистемы с подсистемами внутреннего и внешнего контроля, но и в целом способствует интеллектуализации учета. В условиях непрерывного развития цифровой среды современная информационная система управленческого учета должна не только обеспечивать интеграцию учётно-аналитической информации с другими информационными ресурсами и цифровыми системами, но и обладать гибкостью для внедрения и использования новейших технологий и эффективных инструментов ИТ-новаций в системе внутреннего контроля, аналитики и прогнозирования бизнес-процессов. Цифровые технологии и инструменты дают широкий спектр в выборе объектов и факторов для моделирования и прогнозирования результатов деятельности, позволяют разрабатывать проекты управленческих решений, а использование современных ИТ-решений и электронных сервисов создают условия для эффективного прозрачного промысла, ускоряют процессы обмена информацией, заключения торговых договоров и соглашений, поиска новых бизнес-решений.

Список использованных источников

1. Белецкий, А.А. Блокчейн – инновационный инструмент стратегического развития рыбохозяйственного комплекса Российской Федерации // Стратегирование: теория и практика. - 2022. – Т. 2, №1. – С.57-65.

2. Курманова, А.Х. Трансформация управленческого учета в рыбохозяйственном комплексе России в новых условиях функционирования / А.Х. Курманова, Е.М. Дусаева // Рыбохозяйственный комплекс России: проблемы и перспективы развития : материалы I Междунар.науч.-практ. конф. - М.: ВНИРО, 2023. - С. 616-627.

3. Курманова, А.Х. Учёт и контроль в цифровой среде для обеспечения устойчивого развития рыбохозяйственного комплекса России/ А.Х. Курманов, Е.М. Дусаева, А.С. Труба // Труды ВНИРО. - 2022. - Т. 187. - С. 180-189.

4. Учетно-контрольная и аналитическая среда для бизнеса: возможности и вызовы цифровой экономики: монография / Е.Н. Макаренко [и др.]; под ред. Н.Т. Лабынцева. – Т. 1. – М.: Русайнс, 2022. – 273 с. – ISBN 978-5-466-02414-2.

5. Цифровые платформы в экономике рыбной отрасли https://studme.org/392271/ekonomika/tsifrovye_platformy_ekonomike_rybnoy_otrasli

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ АВС-МЕТОДА В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ

Д.А. Панков, А.В. Утовка

Учреждение образования «Белорусский государственный
экономический университет», г.Минск

Аннотация. Статья посвящена проблеме выбора метода учета затрат в учреждениях образования. Анализируются методы учета затрат, используемые учреждениями образования в настоящее время. Сделано обоснование применения АВС-метода для учета затрат. Обозначены основные направления, требующие осовременивания и индивидуального подхода.

Ключевые слова: учреждение образования, управление затратами, себестоимость, центры затрат.

Вопросы организации эффективного процесса калькулирования себестоимости являются актуальными в отношении всех сфер производства. Каждый заказчик сегодня хочет четко понимать, за что он платит, что приобретает и у кого. Для того, чтобы сформировать и обосновать цену на образовательную услугу, необходимо определить основу цены, ее ключевой элемент – себестоимость. Критическому анализу подвергаются сегодня методы учета затрат образовательных услуг.

Современный подход к выбору методов учета затрат применимых в учреждениях образования, требует определения их содержания путем анализа существующих методов учета затрат. Выбранные методы управленческого учета должны давать возможность определения и анализа тенденций изменения величины затрат в учреждении образования с целью оценки и интерпретации учетных данных, принятия внутренними пользователями своевременных и эффективных управленческих решений.

В отечественной и зарубежной экономической литературе уделено большое внимание методам учета затрат и калькулированию себестоимости продукции, но в основном для применения в различных отраслях промышленности. Однако в этих исследованиях не учитываются особенности бухгалтерского учета затрат в образовательной отрасли.

Организация вправе самостоятельно выбирать метод учета затрат и калькулирования себестоимости. На выбор оказывает влияние ряд факторов: отраслевая принадлежность, размер, применяемые технологии, ассортимент продукции и т. п., то есть индивидуальные особенности субъекта хозяйствования. Методы могут применяться в различных сочетаниях, с выполнением условия обеспечения возможности группировки затрат по отдельным элементам.

Несмотря на схожесть многих аспектов сферы образования с другими отраслями, отличительными чертами являются виды производимой продукции, оказываемые услуги, отдельные переделы, заказы и пр. Объектом калькулирования образовательной деятельности является себестоимость обучения обучающихся различных специальностей, форм, курсов, прочих образовательных услуг. Количество объектов калькулирования в учреждениях образования зависит от направлений подготовки специалистов и форм обучения. Другими словами, выбор объекта учета затрат зависит от технологических особенностей производства, специфики производимой продукции, услуг.

Анализ формирования стоимости в учреждениях образования Республики Беларусь на современном этапе показал комплексный подход при использовании методов калькулирования, зависимость от носителя затрат и объекта калькуляции. Так стоимость обучения (за счет республиканского бюджета или за счет собственных средств) формируется с использованием нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, сущность которого заключается в учете отдельных видов затрат по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями (нормы и нормативы материальных и трудовых затрат, необходимых для оказания услуги, базовая ставка, контингент обучающихся и прочие).

Применяется в учреждениях образования и позаказный метод. При этом методе объектом учета и калькулирования является отдельный заказ (образовательная услуга – индивидуальные дополнительные консультации; повторная текущая аттестация, курсы по подготовке к централизованному тестированию, по подготовке к поступлению в вузы, подготовка водителей механических транспортных средств категории «В», категории с «В» на «С», получение рабочей специальности водитель категории «В» и «С» подготовка, переподготовка, повышение квалификации безработных по направлению от центра занятости и прочие).

При этом методе затраты относят на каждый индивидуальный заказ (договор). Калькуляционной единицей может выступать академический час, образовательная программа курса и другие. Для определения себестоимости услуги для одного обучающегося общие затраты делят на количество желающих получить услугу.

В теории для организаций непроемственной сферы существует три подхода к позаказному методу калькулирования:

1. Выделяется одна статья прямых затрат (трудозатраты) и применяется один коэффициент распределения косвенных расходов.

2. Выделяется несколько статей прямых затрат (прямые трудозатраты, расходы, связанные с производственным процессом, и т. д.) и выбирается один коэффициент распределения косвенных расходов.

3. Выделяется несколько статей прямых затрат и рассчитывается несколько коэффициентов распределения косвенных расходов.

В учреждениях образования применяется первый из рассмотренных выше подходов, т. е. труд, затраченный основными специалистами по

предоставлению образовательных услуг, относятся к прямым расходам. Все другие статьи расходов считаются косвенными. По каждой образовательной услуге составляется плановая смета в трудочасах, определяющая потребности в привлечении преподавателей.

Менее актуальными методами учета затрат и калькулирования в системе образования являются способ прямого расчета и попередельный метод.

Как было обозначено ранее, специфика образования как отрасли, заключается в том, что основной статьей затрат является оплата труда педагогических работников. Заработная плата педагогического работника рассчитывается исходя из количества отработанных часов и стоимости педагогического часа. Стоимость педагогического часа определяется исходя из месячного фонда для оплаты за педагогические часы согласно штатному расписанию и количеству педагогических ставок. Количество педагогических часов в месяц определяется исходя из количества педагогических ставок и нормы педагогической нагрузки. Для определения количества часов, приходящихся на одного учащегося по специальности, учитывается количество часов по каждому курсу на специальности соответственно.

Таким образом, исчисление прямых затрат оказываемой образовательной услуги не является проблематичной. Параллельно возникает целый ряд накладных расходов, которые необходимо отнести на объект калькулирования. В настоящее время накладные расходы на одного обучающегося определяются путем деления расчетной суммы затрат за предыдущий год на приведенный среднегодовой контингент обучающихся. То есть себестоимость образовательной услуги напрямую зависит от одного фактора – контингента обучающихся. Возникают вопросы:

- дает ли система управления затратами возможность руководителям всех уровней реализовывать одну из своих управленческих функций – функцию контроля за эффективным и рациональным использованием ресурсов?
- за какой приобретаемый заказчик продукт устанавливается цена (отдельная образовательная программа, курс обучения, час и пр.)?
- учитывается ли специфика образовательного процесса по специальностям, курсам, оснащению материально-технической базы, которая фактически задействована в образовательном процессе, при формировании цены услуги?

Считаем, что в отличие от традиционных методов, когда объектом калькулирования себестоимости служит вид выпускаемой продукции, на который собирают прямые затраты, а затем расчетом (в пропорции к какому-либо из видов прямых затрат или к их общей сумме) распределяют по объектам калькулирования накладные расходы, при ABC-методе учета затрат распределение накладных расходов происходит совершенно по-другому. Принцип сбора прямых расходов (на вид продукта) при этом сохраняется.

ABC-метод получил свое название от сокращения слов Activity Based Costing (деятельность в основе калькуляции). Его также называют учетом затрат по функциям или пооперационным калькулированием.

Специфика процесса распределения накладных расходов заключается в установлении причинно-следственных связей между объектом учета (видом оказываемой услуги) и финансовым результатом от деятельности через цепочку основных операций (бизнес-процессов). К числу этих процессов относятся и непосредственно связанные с производством (технологические), и не связанные с ним (сбытовые и управленческие). В каждый из бизнес-процессов могут вовлекаться все виды ресурсов. Применение ABC-метода предполагает калькулирование себестоимости каждого из выделенных бизнес-процессов с последующим отнесением ее части на себестоимость конкретной продукции.

Таким образом, в себестоимость продукции на всем ее пути от создания до реализации последовательно добавляется стоимость осуществляемых с ней операций. Это позволяет проследить, как меняется себестоимость каждого вида продукции во времени, и при этом выявить причины появления или изменения накладных расходов непосредственно в момент их возникновения. Можно более точно, чем обычно применяемым расчетным способом распределения в пропорции к какой-либо базе, установить объем этих расходов, включенный в себестоимость конечного продукта на каждом из этапов работы с ним. Таким образом сформированные данные служат достаточно информативным материалом для анализа структуры себестоимости и принятия управленческих решений в организации.

Однако, для того, чтобы применить принцип распределения накладных расходов, необходимый при использовании ABC-метода в учреждении образования, необходимо установить:

- центры формирования затрат (например: центр затрат – преподаватели; центр затрат – администрация; центр затрат – аудиторный фонд и другие);
- перечень основных бизнес-процессов, участвующих в доведении оказываемой услуги до стадии ее реализации (подготовка к учебной деятельности; организация образовательного процесса; управление преподавателями; управление обучающимися; контроль результатов обучения и пр.);
- систему измерителей (носителей затрат), описывающих результат каждого из выделенных процессов;
- количественное значение носителей затрат соответствующего бизнес-процесса на определенном этапе;
- базы распределения для расходов, непосредственно не связанных с производством продукции.

Проектирование названных показателей представляет определенные трудности для учреждения, связанные:

с большим количеством внешних и внутренних связей (многоуровневостью) между отдельными кафедрами (цикловыми комиссиями), другими структурными подразделениями, учебными заведениями, исследовательскими лабораториями и т.д.;

с построением основных бизнес-процессов вокруг создания, накопления и передачи знаний;

со сложностью создания единого классификатора, описывающего все необходимые бизнес-процессы;

с подбором нужных измерителей, которые могут оказаться одинаковыми для разных бизнес-процессов или неподходящими для отражения сути результата конкретного процесса;

с необходимостью разработки своей системы документирования затрат по выделенным бизнес-процессам.

Исследование показывает, что сегодня не вызывает сомнения актуальность разработки оптимального метода учета затрат и калькулирования себестоимости образовательных услуг, использование которого легло бы в основу определения цен на оказываемые услуги учреждениями образования. ABC-метод учета затрат характеризуется особым подходом к организации учета накладных расходов и порядку включения их в себестоимость продукции. Этот подход предполагает деление процессов, происходящих при образовании накладных расходов, на систему определенных операций (бизнес-процессов). Каждый из бизнес-процессов рассматривается как объект калькулирования. Включение части бизнес-процесса в себестоимость конкретной продукции происходит по количеству единиц этого бизнес-процесса, осуществленных на конкретном этапе работы с продукцией, исходя из калькуляционной стоимости единицы этого бизнес-процесса.

Список использованных источников

1. Варкулевич, Т.В., Кузьмичева, И.А. Отдельные элементы методики формирования себестоимости услуг государственного образовательного учреждения / Экономика и предпринимательство, № 4 (ч.2), 2014 г.

2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [для вузов по экономическим специальностям] / М.А. Вахрушина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Омега-Л, 2003. – 527 с.

3. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие / Д.А.Панков. – 2-е изд. – М.:Новое знание, 2003. – 251с.

АУСН ИЛИ УСН: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

А.В. Пушинин, Н.М. Жирная

АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий», г. Гатчина

Аннотация. В представленной статье проводится сопоставление упрощенной системы налогообложения и автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Анализируются критерии применения данных налоговых режимов, сравниваются их преимущества и недостатки. По результатам исследования формулируются выводы и целесообразности применения исследуемых режимов налогообложения отдельными субъектами хозяйствования.

Ключевые слова: УСН, АУСН, критерии, НДС, преимущества, недостатки.

В условиях цифровизации кардинально трансформируются привычные способы ведения бухгалтерского учета и налогообложения субъектов хозяйствования. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (далее – АУСН) и упрощенная система налогообложения (далее – УСН) являются разновидностями применяемых в России специальных налоговых режимов. АУСН является представляет собой результат цифровой эволюции УСН. АУСН и УСН предоставляют возможность субъектам хозяйствования, которые относятся к категории малых, существенно оптимизировать ведение бухгалтерского и налогового учета, а также значительно снизить свою налоговую нагрузку.

С 2025г. рассматриваемые режимы налогообложения кардинально преобразятся. Применение АУСН будет допустимо на территории всей России по решению властей соответствующего региона (Федеральный закон № 362-ФЗ от 29.10.2024г.), по УСН поменяются критерии ее применения и отдельные элементы налогообложения (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024г.).

На рисунке 1 сопоставлены критерии, согласно которым субъект может применять АУСН или УСН [1; 5].

Следует отметить, что по критериям, предоставляющим возможность субъекту хозяйствования применять рассматриваемые специальные налоговые режимы, АУСН и УСН существенно отличаются друг от друга.

Критерии по АУСН более жесткие. Применение АУСН и УСН ведет к замене единым налогом налога на прибыль, НДС и частично налога на имущество. С 2025г. существенные изменения ожидают УСН.

АУСН	УСН
<ol style="list-style-type: none"> 1. Годовая выручка менее 60 млн.руб. 2. Остаточная стоимость основных средств менее 150 млн. руб. 3. Среднесписочная численность сотрудников менее 5 чел. 4. Субъект не имеет филиалов 5. Доля участия других организаций в уставном капитале не превышает 25% 6. Субъект не занимается производством подакцизной продукции, ювелирных изделий или добычей полезных ископаемых и др. 7. Субъект не является фермерским хозяйством 8. Субъект не привлекает к труду нерезидентов 9. Выплаты сотрудникам производятся строго в безналичной форме через уполномоченные банки 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Годовая выручка менее 450 млн.руб.. 2. Остаточная стоимость основных средств менее 200 млн. руб. 3. Среднесписочная численность сотрудников менее 130 чел. 4. Субъект не имеет филиалов 5. Доля участия других организаций в уставном капитале не превышает 25% 6. Субъект не занимается производством подакцизной продукции, ювелирных изделий или добычей полезных ископаемых и др.

Рисунок 1 – Критерии применения АУСН и УСН

Отдельные организации, применяющие УСН, станут плательщиками НДС по ставкам, представленным на рисунке 2.

<p>Доходы < 60 млн.руб. (обязанность)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Без НДС • НДС к вычету принять нельзя
<p>Доходы от 60 млн.руб. до 250 млн.руб. (обязанность)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Пониженная ставка НДС - 5% • НДС к вычету принять нельзя
<p>Доходы от 250 млн.руб. до 450 млн.руб. (обязанность)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Пониженная ставка НДС - 7% • НДС к вычету принять нельзя
<p>Доходы > 60 млн.руб. (добровольно)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стандартная ставка НДС - 20% (10% для отдельных категорий товаров) • НДС к вычету принять можно

Рисунок 2 – Ставки НДС при применении УСН

В зависимости от суммы годовой выручки субъект, использующий УСН, должен будет уплачивать НДС по одной из трех ставок: 5%, 7% или 20%. При доходах менее 60 млн.руб. обязанность по уплате НДС будет отсутствовать.

Доходы и расходы при АУСН и УСН учитываются по кассовому методу, т.е. на момент поступления или расходования денежных средств в наличной

или безналичной форме. Единый налог, уплачиваемый при применении УСН, может определяться по двум ставкам: 6 %, если объект налогообложения доходы; 15% - доходы, уменьшенные на величину расходов, но не менее 1% от суммы полученных доходов. Регионы, на территории которых применяется УСН, имеют право снижать налоговые ставки до 1% и 5% соответственно [2].

При использовании АУСН объекты, облагаемые единым налогом, аналогичны УСН. Ставки выше: для объекта доходы – 8%; для доходов, уменьшенных на расходы – 20%, но не менее 3% от суммы доходов. Региональные льготы для АУСН в части понижения ставок налога не предусмотрены.

Анализируемые режимы налогообложения имеют свои сильные и слабые стороны. Рассмотрим их.

Преимущества АУСН [3; 6; 7]:

1. Объем отчетности, которую необходимо сдавать субъектам на АУСН, минимален. Данные субъекты хозяйствования обязаны сформировать и предоставить сведения о трудовой деятельности сотрудников (подраздел 1.1 и 1.2 формы ЕФС-1), а также декларацию по НДС (для налоговых агентов) и декларацию по косвенным налогам (при ввозе товаров из ЕАЭС).

2. Субъекты, использующие АУСН, не являются плательщиками страховых взносов. Данная льгота не влечет за собой лишения права сотрудников на пенсию. Вместе с тем, установлена обязанность уплаты взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и риска профессиональных заболеваний (с 2025г. за всех сотрудников за текущий год необходимо будет перечислить единую сумму: 3018 руб.).

3. Субъекты освобождены от выездных проверок. В их отношении возможны исключительно камеральные налоговые проверки, проводимые ежегодно в течении 3 месяцев.

4. Сумма налога рассчитывается налоговым органом на основании сведений, предоставленных банком, оператором фискальных данных, и сведениях о неденежных доходах и расходах, отраженных в личном кабинете налогоплательщика. Плательщик налога контролирует корректность расчета, в т.ч. распределение обслуживающим банком поступления и расходования денежных средств между налоговой и неналоговой базой. Может быть настроен автоплатеж на перечисление налога.

5. Расчет НДФЛ может быть делегирован обслуживающему банку. Субъект хозяйствования предоставляет для расчета суммы налога сведения о доходах, размере вычетов, личные данные сотрудника.

6. Доходы и расходы отражаются в личном кабинете. Банк может предоставить также и мобильное приложение. Информация становится более прозрачной и понятной, контроль за движением средств лучше.

7. Возможна экономия на оплате труда бухгалтера. Значительную часть функций бухгалтера выполняет либо обслуживающий банк, либо непосредственно налоговый орган.

Недостатки АУСН [4; 6]:

1. Обязательное наличие расчетного счета в уполномоченном банке. Перечень банков, в которых может быть открыт расчетный счет жестко фиксирован (ПАО Сбербанк, АО «ТБанк», ПАО Банк ВТБ, ООО «Банк Точка», АО «Альфа-Банк» и др.).

2. Достаточно жесткие критерии применения АУСН, в т.ч. по возможности осуществления определенных видов деятельности.

3. Налоговый период – месяц (налог уплачивается ежемесячно). Уплата налога требует постоянного внимания. В связи с сезонностью деятельности может наблюдаться существенный отток средств в определенные месяцы. Если объектом выбраны доходы, уменьшенные на расходы, то при «плавающих доходах и расходах» существенная сумма налога при высоком финансовом результате не компенсируется в будущем при условии получения отрицательного результата.

4. Отсутствуют налоговые каникулы.

5. Утвержден перечень расходов, которые учитывать запрещено (ч.4 ст.6 Федерального закона от 25.02.2022г. № 17-ФЗ). Например, нельзя учесть в расходах материальную помощь, штрафы, пени, уплачиваемый единый налог, курсовые разницы. Могут быть учтены только те расходы, которые отражены по кассе или по операциям банка, т.е. расходы в натуральной форме и расходы проведенные без применения ККТ не учитываются. Остальные расходы не лимитируются, если они экономически целесообразны.

Преимущества УСН [6]:

1. Налоговый период – год (налог уплачивается 1 раз в квартал). Налог рассчитывается нарастающим итогом, поэтому при его определении учитываются, как периоды, принесшие прибыль, так и убыточные кварталы.

2. На сумму уплаченных страховых взносов допускается уменьшение единого налога (но не более 50% начисленного налога).

3. В регионе могут быть установлены налоговые каникулы. В таком случае предприниматель может быть освобождена от уплаты единого налога в течении двух лет с начала применения УСН.

Недостатки УСН [7]:

1. Необходимо уплачивать страховые взносы (с 2025г. 30% от 1,5 МРОТ, приходящегося на каждого сотрудника, и 15 % с суммы, превышающей 1,5 МРОТ), а также взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и риска профессиональных заболеваний (от 0,2 до 8,5%).

2. Все налоги самостоятельно рассчитывает субъект хозяйствования. Необходимо вести Книгу учета доходов и расходов, формировать и предоставлять налоговую декларацию. Это требует квалифицированных услуг бухгалтера.

3. Возможны, как выездные, так и камеральные налоговые проверки.

4. Перечень расходов жестко ограничен ст.346.16 НК РФ. Расходы, которые в данной статье не озвучены, учитываться не могут.

АУСН выгоднее применять, чем УСН, в следующих случаях [3]:

1. Если у субъекта хозяйствования численность персонала не превышает 5 человек и доходы менее 700 тыс.руб. в год;

2. Если доходы превышают 1 млн.руб., численность персонала менее 5 человек, доходы каждого сотрудника существенны.

Для субъектов, выбравших АУСН сумма налога, как правило выше, из-за необходимости исчисления единого налога по повышенным ставкам. Вместе с тем отсутствует обязанность по расчету страховых взносов и НДФЛ, что позволяет уменьшить совокупную налоговую нагрузку. Предприниматель, который начинает свою коммерческую деятельность, используя АУСН, может существенно сэкономить на услугах по бухгалтерскому сопровождению. Совсем от услуг по ведению бухгалтерского учета отказаться не получится, т.к. для организаций ведение учета и формирование отчетности является обязанностью, также потребуются вести кадровый учет.

УСН будет предпочтительнее для организаций, имеющих выручку более 60 млн.руб., активно взаимодействующими с организациями, являющимися плательщиками НДС. Исполняя обязанности по уплате НДС, субъекты получают возможность принятия входящего налога к вычету.

АУСН и УСН позволяют значительно снизить налоговую нагрузку на бизнес и значительно упростить ведение бухгалтерского учета. Каждый из режимов имеет свои преимущества и недостатки. Выбор подходящей системы налогообложения потребует от субъектов хозяйствования взвешенного решения с учетом сильных и слабых сторон АУСН и УСН.

Список использованных источников

1. Баландина М. Какую систему налогообложения выбрать для ООО. URL: https://sbis.ru/articles/accounting/sistema_nalogooblozheniya_ooo_2024 (дата обращения 07.11.2024г.).

2. Григорьева Е. УСН с 2025 года: изменения для упрощенцев. URL: <https://nalog-nalog.ru/nalogovye-izmeneniya-2025/usn-s-2025-goda-izmeneniya-dlya-uproshencev/?ysclid=mltj5oofp8505389142> (дата обращения 04.11.2024г.).

3. Еремеева Д. Как бизнесу работать на АУСН. URL: <https://secrets.tinkoff.ru/buhgalteriya/ausn/> (дата обращения 07.11.2024г.).

4. Лихачев А. Чем АУСН отличается от УСН? URL: <https://office.ru/faq/chem-ausn-otlichaetsya-ot-usn/> (дата обращения 07.11.2024г.).

5. Пушинин А.В. АУСН как актуальный тренд цифровизации бухгалтерского учета // Управление социально-экономическим развитием: инновационный и стратегический подходы : сборник научных трудов по материалам Национальной научно-практической конференции, Гатчина, 23 декабря 2022 года. – Гатчина: Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, 2023. – С. 169-172. – EDN RUAAFI.

6. Тарасова Е. Плюсы и минусы АУСН. URL: https://tochka.com/knowledge/ausn/plusi_i_minusi_ausn/#plyusy-ausn (дата обращения 06.11.2024г.).

7. Тарасова Е. Что выгоднее: УСН или АУСН. URL: https://tochka.com/knowledge/ausn/chto_vigodnee_usn_ili_ausn/ (дата обращения 07.11.2024г.).

ФЕНОМЕН СИМУЛЬТАННОСТИ ПРИНЦИПОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Е.В. Саталкина

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Статья посвящена исследованию принципов бухгалтерского учета в теории и действующей нормативной базе. Проанализированы императивы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета в России, Великобритании, США, проведено сравнение предусмотренных в них принципов с принципами, выделяемыми учеными этих стран в теории бухгалтерского учета. Отдельное внимание уделено анализу Концептуальных основ представления финансовых отчетов в МСФО. По результатам проведенного исследования сделан вывод о симультанности принципов в бухгалтерском учете как общей тенденции развития теории и практики учета.

Ключевые слова. принципы бухгалтерского учета; симультанность; профессиональное суждение бухгалтера.

Современный бухгалтерский учет невозможно представить без принципов, формирующих его теорию и реализуемых при организации учетной практики экономических субъектов. Активное реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности РФ, ориентация на «принципы» и максимальный уход от «правил» делает актуальным исследование сложившихся подходов к пониманию и трактовке принципов в теории бухгалтерского учета и действующих императивах.

В соответствии с п.4 ст. 20 «Принципы регулирования бухгалтерского учета» ФЗ «О бухгалтерском учете» основой для разработки отечественных стандартов бухгалтерского учета выступают Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), поэтому, на наш взгляд, в первую очередь необходимо рассмотреть теоретический базис этих стандартов [1].

Концептуальные основы представления финансовых отчетов (Conceptual Framework for Financial Reporting) не содержат жестких императивов, а лишь обозначают общий вектор подготовки финансовой отчетности [2]. Такой подход стал возможным за счет принципов, заложенных в основу стандартов. В самом документе используется понятие «основополагающие допущения», к которым отнесены: принцип начисления и непрерывность деятельности.

Обычно, в профессиональной литературе эти принципы не подвергаются критике и приводятся как единственные. Однако изучение иностранных источников показало, что часть авторов, в теории выделяет гораздо больше принципов (рисунок 1) [2,3,4]. Анализ полученной систематизации позволяет сделать вывод, что в качестве принципов, частично, обозначены качественные характеристики отчетности и варианты оценки показателей, хотя, есть и

оригинальные предложения: особенности, присущие предприятию и использование благоразумного суждения.



Рисунок 1 – Принципы в теории и практике учета в МСФО

В США принципы, как часть профессионального регулирования учетной практики закреплены в Положении о концепциях бухгалтерского учета (Statement of Financial Accounting Concepts) (SFAC) 5 «Признание и оценки в финансовой отчетности коммерческих предприятий» (Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises) [5]. Данный документ предполагает семь допущений относительно объекта учета и принципов ведения бухгалтерского учета. Изучение работ по теории учета американских ученых, выявил гораздо больший объем формулируемых принципов. Их совокупное количество – двадцать один (рисунок 2) [5,6,7]. Интересно, что часть авторов, в качестве принципов бухгалтерского учета предлагает выделять фундаментальные этические принципы: честность и добросовестность, а также качественные характеристики отчетности: полноту, надежность, существенность. На наш взгляд, такой подход к идентификации принципов в теории бухгалтерского учета свидетельствует об особой роли

этических норм, при ведении учета на основе профессионального суждения, глубоко осознаваемых представителями профессионального сообщества.

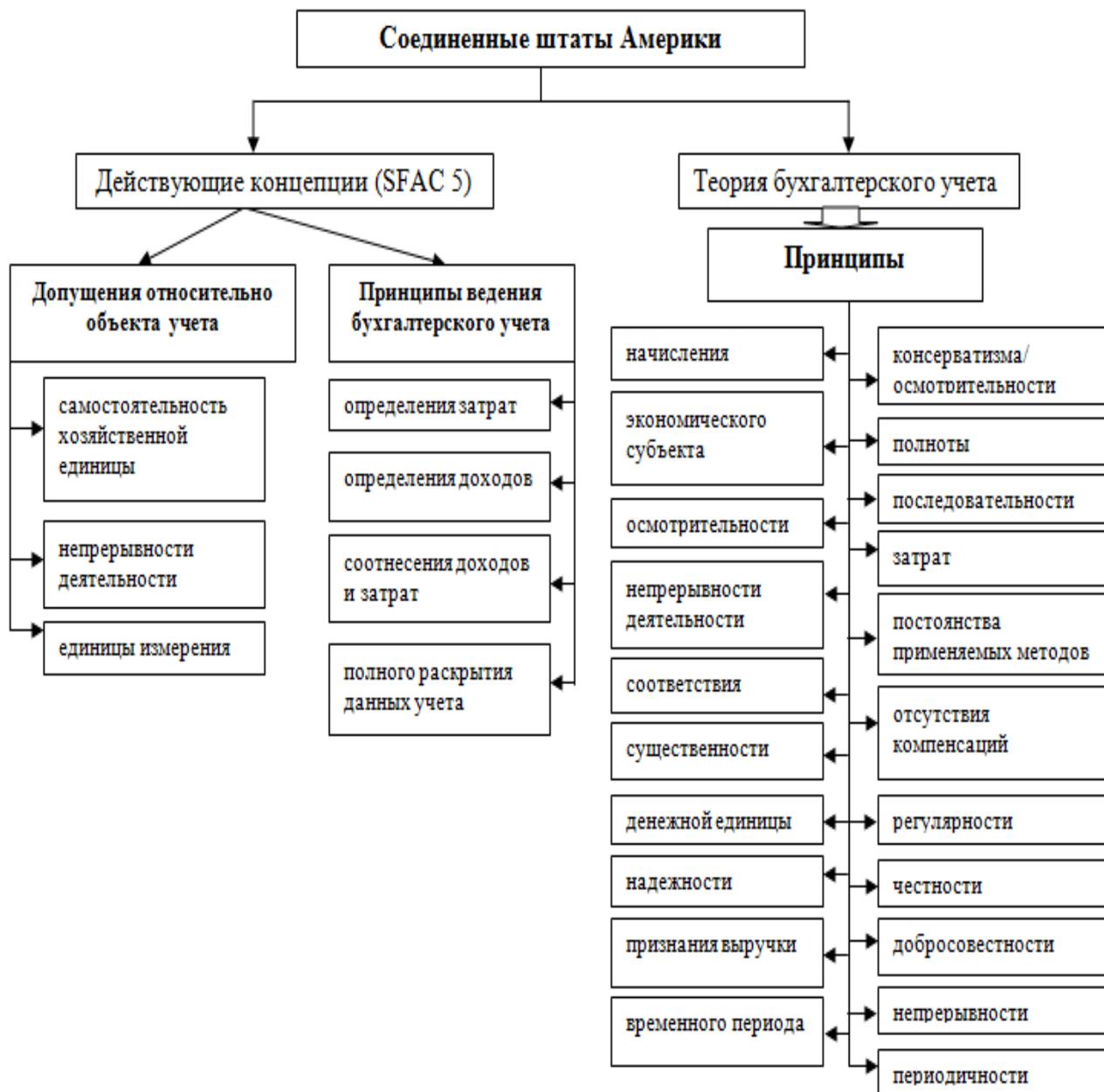


Рисунок 2 – Принципы в теории и практике учета в США

Принципы бухгалтерского учета в Великобритании закреплены в Стандарте финансовой отчетности (Financial Reporting Standards) (FRS 18) «Учетная политика» (Accounting policies) [8]. При этом стандарт разделяет: превалирующие концепции (начисление и продолжающейся деятельности) и цели и ограничения в выборе учетной политики (актуальность, надежность, сопоставимость, понятность). Поскольку система стандартов Великобритании, после реформы, максимально приближена к МСФО, не удивительно, что FRS 18 практически повторяет требования Концептуальных основ представления финансовых отчетов, интерпретируя основополагающие допущения как «превалирующие концепции», а качественные характеристики повышающие

полезность информации как «цели и ограничения в выборе учетной политики». В теоретических работах английских ученых встречается больше принципов, чем в стандарте, в т.ч. сильно отличающихся по своей сути (рисунок 3) [8,9].

Исследование отечественной практики выделения принципов в теории бухгалтерского учета и в действующей нормативной базе, подтвердило выявленную тенденцию их параллельного существования или симультанности.

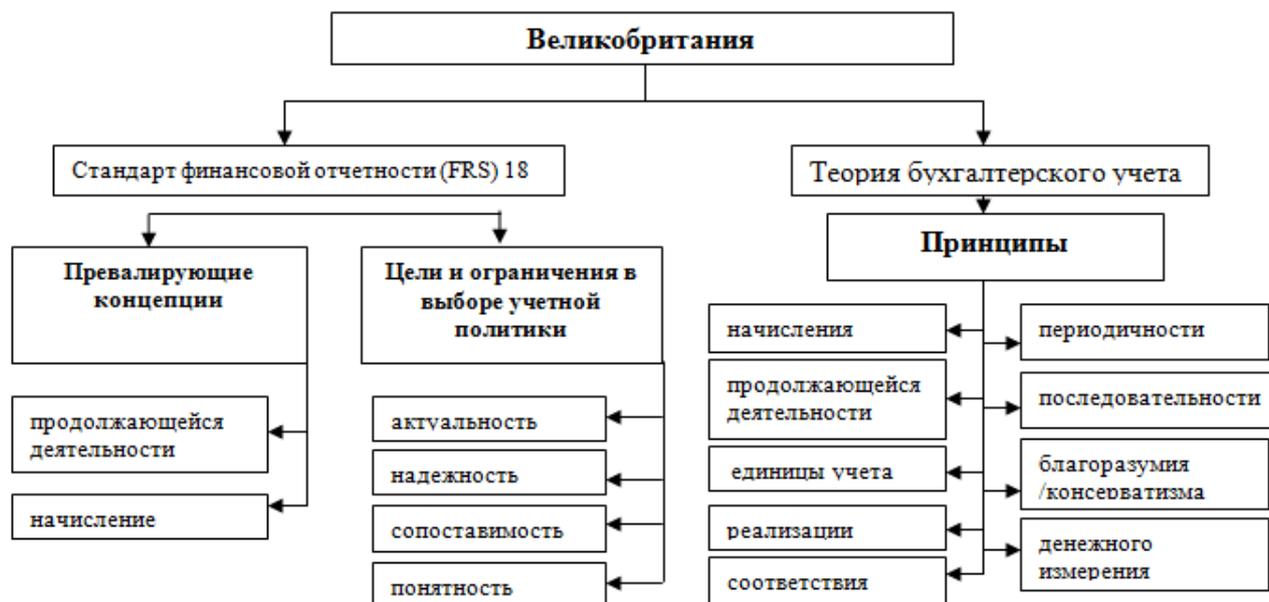


Рисунок 3 – Принципы в теории и практике учета в Великобритании

В п.5,6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», закреплены понятия «допущения» и «требования», в то время как в работах по теории бухгалтерского учета используется устойчивое понятие «принципы» (рисунок 4) [10-14].

В работах по теории бухгалтерского учета, специалистами выделяется от 8 до 15 принципов [11-14]. Причем часть принципов выделяется всеми авторами, например: автономности /самостоятельности, объективности, осмотрительности, действующей организации /непрерывности. Другая часть встречается в работах нескольких авторов, к ним относятся принципы двойной записи, регистрации дохода (выручки), соответствия, периодичности, конфиденциальности, денежного измерения, целостности. Есть принципы, предлагаемые только одним автором: оценки затрат организации, последовательности, неопределенности, преемственности, идентификации, контроля учетных данных, непротиворечивости.

Проведенный обзор показал, что только требование осмотрительности выделено всеми авторами в качестве принципа учета без изменения его названия и смысловой нагрузки. Все остальные допущения и требования, предусмотренные ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», имеют авторские интерпретации названий, а часть требований (полнота, своевременность, приоритет содержания перед формой, рациональность) вообще не нашла своего отражения в теории.

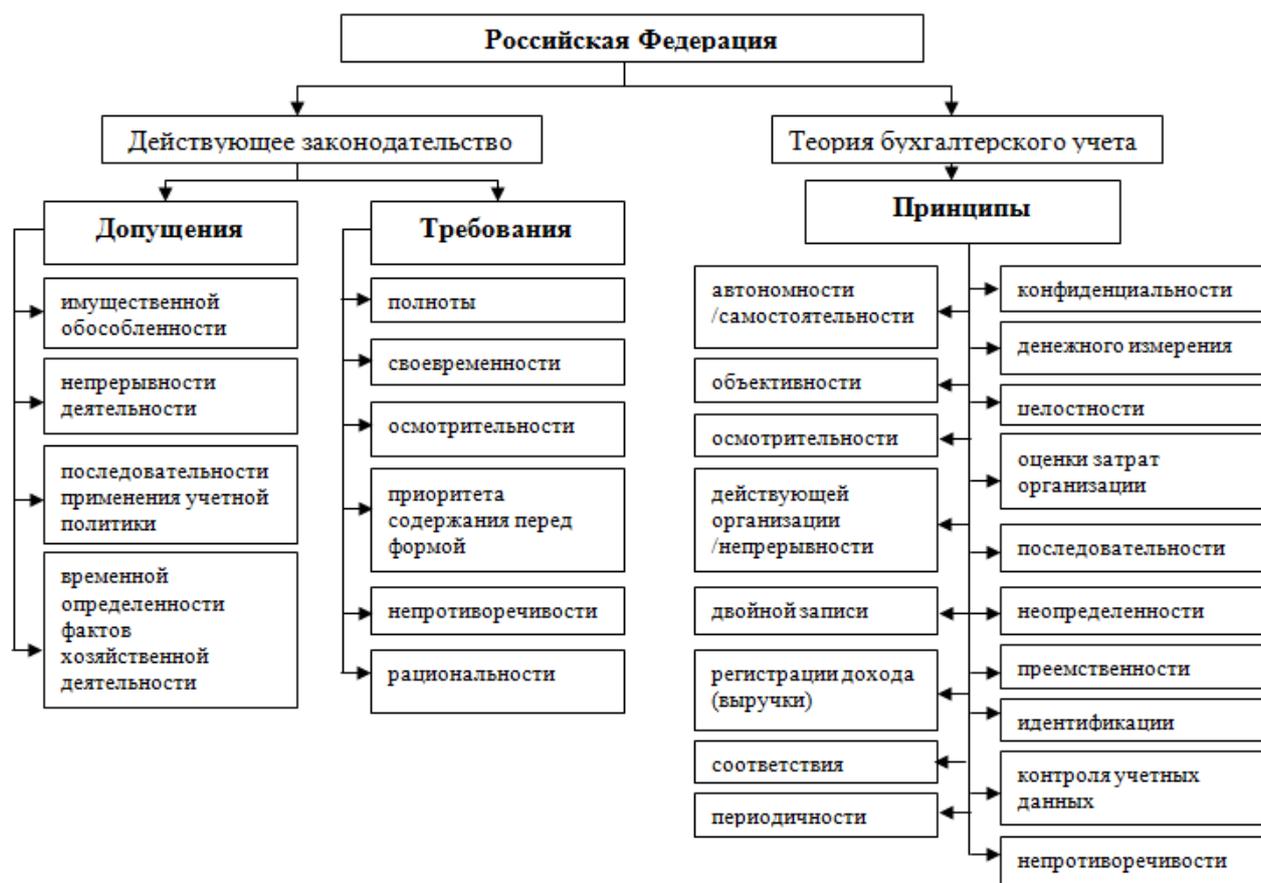


Рисунок 4 – Принципы в теории и практике учета в РФ

В ходе исследования было установлено, что «требование непротиворечивости», трактуемое в п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» как «тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца», Климович Л.П. и Ивакиной И.И. интерпретируется таким образом, «что в системе учета не должны существовать нормы, противоречащие друг другу» [10,11]. При этом авторы отмечают особую важность данного принципа «поскольку современная отечественная система нормативных документов по бухгалтерскому учету, с которыми приходится работать бухгалтеру, содержит множество противоречивых требований» [11].

Выявленные факты, на наш взгляд, не только подтверждают simultaneity principles of accounting in theory and in current legislation, but also form unacceptable contradictions between theory and practice.

The conducted research allows to make a number of conclusions:

- simultaneity or parallel existence of principles is an inalienable part of any accounting system;
- to the features of simultaneity belong: differences in the terminological apparatus, used in the theory of accounting and in the current legislation or generally accepted principles, as well as quantitative and qualitative set of principles, proposed in the theory;

- объективная необходимость поиска компромисса между параллельно существующими принципами учета, выступает исторической предпосылкой формирования профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Conceptual Framework for Financial Reporting 2018. Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/ifrs/ifrs-framework>
3. Maiti, S. What is IFRS? International Financial Reporting Standards, Principles, Objectives. Режим доступа: <https://educationleaves.com/what-is-ifrs/> (дата обращения 4.07.24)
4. The 4 Main Principles of IFRS: Essential Concepts to Know. Режим доступа: [https://shallbd.com/the-4-main-principles-of-ifrs-essential-concepts-to-know/#:~:text=The%204%20main%20principles%20of,and%20\(4\)%20consistency%20of%20presentation](https://shallbd.com/the-4-main-principles-of-ifrs-essential-concepts-to-know/#:~:text=The%204%20main%20principles%20of,and%20(4)%20consistency%20of%20presentation) (дата обращения 4.07.24)
5. Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) No. 5 Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises Режим доступа: <https://www.cpaclass.com/gaap/sfac/gaap-sfac-5.htm>
6. Brooke Tomasetti Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). Режим доступа: <https://www.carboncollective.co/sustainable-investing/gaap> (дата обращения 4.07.24)
7. Alicia Tuovila Accounting Principles: What They Are and How GAAP and IFRS Work. Режим доступа: <https://www.investopedia.com/terms/a/accounting-principles.asp> (дата обращения 4.07.24)
8. FRS 18 «Accounting policies» Режим доступа: <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7/technical-articles/accounting-policies.html>
9. Glautier, M. W. E., Underdown Brian Accounting Theory and Practice. - Pearson Education, 2001 – pp.716
10. 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>.
11. Климович, Л. П., Ивакина, И. И. Бухгалтерский учет: теория учета : учебное пособие для студентов направления подготовки «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной, очной сокращенной, заочной и заочной сокращенной форм обучения / Л. П. Климович, И. И. Ивакина. – Красноярск: СибГТУ, 2014. – 322 с. ISBN978-5-8173-0591-3 Режим доступа: https://biblioteka.sibsau.ru/pdf/izdv/izdv_sibgtu/Klimovich_Bukhgalterskiy_uchyot_2016.pdf
12. Косинец, Т. В. Основы бухгалтерского учета: теория и практика : учеб. пособие / Т. В. Косинец, М. Хайтанова ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г.

Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2020. – 260 с. – ISBN 978-5-9984-1282-0. Режим доступа:

https://op.vlsu.ru/fileadmin/Programmy/Kolledg/38.02.01/Metod_doc/2020/Osnovy_bukhgalterskogo_ucheta.pdf

13. Теория бухгалтерского учета / авт.-сост. И. М. Глухова. – 2-е изд., перераб. – Хабаровск : Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2013. – 178 с. ISBN 978-5-7389-0982-5 Режим доступа: https://pnu.edu.ru/media/filer_public/71/c7/71c70a8b-5c48-46b4-a6f2-89895dbcbf8a/theory-bu_posobie.pdf

14. Узденова, Ф. М. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие для обучающихся по направлениям подготовки – 38.03.01 Экономика, 09.03.03 Прикладная информатика, 09.03.04 Программная инженерия и специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Ф.М. Узденова, А.И. Аджиева. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2023. – 112с. Режим доступа: <https://ncsa.ru/upload/iblock/0d2/0u7xbgn5brnitc0s8z7ncdp3jt4i6lmm.pdf>

НЕДОСТАТКИ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СРЕДЫ ПРИ СИСТЕМАТИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Л. А. Свиридова, Ю. Э. Усанова, В. Е. Тихонова
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. С помощью современных информационных технологий бухгалтер может оптимизировать и повысить результаты своей работы. Анализируя возможности автоматизированного бухгалтерского учёта необходимо выделить определенные недостатки в систематизации информации о совершаемых фактах хозяйственной жизни. Данная статья посвящена изучению недостатков автоматизированной среды при формировании регистров бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации информации, и являющихся основанием для проведения контрольных проверок.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, регистры, автоматизация бухгалтерского учета, информационные технологии, бухгалтерские программы.

Бухгалтерский учет служит основой для получения информации, необходимой для принятия ключевых управленческих решений менеджерами высшего звена управления. Информация бухгалтерского учета является полезной, как внутренним пользователям, в частности руководству организации, так и внешним пользователям, таким как инвесторы, кредиторы, кредитные организации, аудиторы и т. п.

Информация, систематизированная в регистрах бухгалтерского учета, является основанием для заполнения соответствующих отчетных форм, сведения из которых позволяют анализировать состояния экономического субъекта со стороны заинтересованных пользователей.

Уверенность в эффективном и верном решении обусловлена информацией учёта, тщательно классифицированной и обработанной в результате автоматизации. Автоматизация бухгалтерского учета позволяет повысить качество внесенной в бухгалтерскую программу информации и упрощает процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых деклараций, статистических отчетных форм.

По требованиям Закона «О бухгалтерском учете» показатели отчетных форм должны быть подтверждены данными бухгалтерского учета, в этом случае отчетность считается обоснованной и достоверной. Регистры бухгалтерского учета представляют собой сводные накопительные документы, в которых собраны данные, содержащиеся в первичных учетных документах по совершенным фактам хозяйственной жизни, подлежащие своевременной регистрации и накоплению [1].

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом «О бухгалтерском учете», таблица 1.

Таблица 1 - Обязательные реквизиты первичных документов и учетных регистров бухгалтерского учета

Первичные документы	Регистры бухгалтерского учета
1) наименование документа; 2) дата составления документа; 3) наименование экономического субъекта, составившего документ; 4) содержание факта хозяйственной жизни; 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление или за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.	1) наименование регистра; 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр; 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В развитие основных положений Закона «О бухгалтерском учете» введен в действие федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», который предназначен для коммерческих организаций и определенным образом противоречит требованиям основного законодательного акта, устанавливая следующее:

а) в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания ответственными лицами;

б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни;

в) в случае включения обязательных реквизитов в первичный учетный документ на основании оправдательного документа, содержащего информацию о факте хозяйственной жизни, указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий оправдательный документ [3].

Дата подписания может отличаться от даты составления документа, но требование Закона является приоритетным, перед требованием федерального стандарта. Кроме того, требование стандарта противоречит правилам ведения автоматизированного бухгалтерского учета, когда сначала необходимо создать документ в программе, а затем передавать его на подпись контрагенту. Все документы в автоматизированной среде систематизируются в хронологическом

порядке по дате составления и нумеруются автоматически. Внесение изменений в информацию автоматизированной системы после подписания документов контрагентом приведет к нарушению последовательности регистрации сведений.

Кроме того, правило стандарта под буквой «б» влияет на соблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни и приводит к противоречиям в отражении информации о задолженности у сторон сделки, и затрудняет процедуру сверки остатков по расчетам.

Для государственных учреждений требования к регистрам бухгалтерского учета закреплены в нормативных документах Минфина России, а именно:

- а) наименование формы документа;
- б) код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД);
- в) дату, на которую представлены содержащиеся в документе сведения (дата формирования сведений) [4];
- г) наименование субъекта учета, составившего документ;
- д) наименование учредителя, наименование федерального органа государственной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении учреждения;
- е) наименование структурного подразделения субъекта учета, в котором сформирован документ (обособленного подразделения (филиала) субъекта учета);
- ж) наименование единицы измерения в валюте Российской Федерации и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и в иностранной валюте и соответствующий код по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ) [2].

Анализируя форму регистра бухгалтерского учета, приведенную на рисунке 1 и сформированную в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», применяемой организациями бюджетной сферы, установили, что она включает все вышеперечисленные реквизиты, однако табличная её часть оформлена с недостатками, а именно:

- отсутствует дата составления первичного документа, на основании которого был совершен факт хозяйственной жизни (графа 2);
- отсутствует номер этого первичного документа (графа 3);
- отсутствует его название (графа 4).

С помощью настроек программы, можно добиться заполнения граф 2, 3 и 4 журнала операций, однако это будут документы автоматизированной системы, а не те, которые поступили в учреждение от контрагентов, например.

Обозначенные недостатки в формировании регистров бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы влияют на качество проведения внешнего финансового контроля со стороны финансово-надзорных органов. Для их устранения необходимо совершенствовать автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета в части отражения обязательных реквизитов первичного документа в журнале операций.

Рисунок 1 - Регистр бухгалтерского учета, сформированный в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»

В ходе внешнего финансового контроля осуществляется «сравнение фактически отраженных в бухгалтерском (бюджетном) учете операций и данных первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.».

Кроме того, в ходе внешнего финансового контроля осуществляется «проверка достоверности и своевременности отражения произведенных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности, арифметические проверки сведений, содержащихся в первичных и иных документах» [5].

При проведении контроля над планированием, обоснованием бюджетных ассигнований и использованием средств федерального бюджета на выполнение НИОКР рекомендуется изучить следующие документы объекта контроля (с учетом его правового положения):

- а) документы учетной политики объекта контроля;
- б) бюджетную (бухгалтерскую) отчетность за проверяемый период;
- в) государственное задание и отчет о его выполнении;
- г) бюджетную смету на соответствующий финансовый год;
- д) план финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;
- е) главную книгу, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, первичные учетные документы;
- ж) планы закупок, планы-графики закупок;
- з) иные документы, относящиеся к предмету контроля [6].

Таким образом, первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются первоисточниками сведений для осуществления внешнего финансового контроля, поэтому требования к их оформлению и регистрации должны реализовываться в автоматизированной среде ведения бухгалтерского учета на основании требований действующих законодательных актов, а также нормативных документов Минфина и Федерального казначейства.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

2. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

3. Документы и документооборот в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

4. Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 15.04.2021 г. № 61н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

5. Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций [Электронный ресурс]: утв. Федеральным казначейством от 31 декабря 2019 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

6. Методические рекомендации по осуществлению контроля за планированием, обоснованием бюджетных ассигнований и использованием средств федерального бюджета на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы [Электронный ресурс]: утв. Федеральным казначейством 29 декабря 2017 г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 13.11.2024.

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К УЧЕТУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ПРЕДПРИЯТИЙ С ПОЗИЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

Л. А. Свиридова, И. П. Бутузова, В. В. Ненахова
Оренбургский государственный университет, Оренбург

Аннотация. В статье рассматриваются новые требования к учету государственных (муниципальных) предприятий в контексте обеспечения экономической безопасности государственных финансов. Акцентируется внимание на необходимости адаптации бухгалтерского учета к изменяющимся законодательным нормам и процедурам, которые направлены на повышение прозрачности и эффективности использования бюджетных средств.

Ключевые слова: бюджетный учет, коммерческая организация, экономическая безопасность, государственное задание, государственные финансы.

Обеспечение экономической безопасности бюджетной системы является ключевой задачей государственного управления. В связи с этим, требования к учету и использованию государственных финансов, выделяемых в форме субсидий, постоянно совершенствуются. Эти меры направлены на увеличение прозрачности и для контроля целевого расходования бюджетных средств, а также снижение рисков их неэффективного использования.

Полномочия по ведению бюджетного учета распространяются не только на бюджетные организации, но и на другие субъекты, использующие бюджетные средства. Федеральным законом № 247-ФЗ установлено, что положения Федерального закона «О бухгалтерском учете», относящиеся к организациям бюджетной сферы, распространяются на иные организации при осуществлении ими полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности [1, 2]. В соответствии со статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации такими полномочиями обладают получатели бюджетных средств. Например, в случае если государственному унитарному предприятию переданы полномочия государственного заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных контрактов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, то такое предприятие обязано вести бюджетный учет, составлять и представлять бюджетную отчетность (как получатель бюджетных средств). Аналогичное требование установлено в подобной ситуации для муниципальных унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний [4].

Субсидирование коммерческих организаций активно используется в рамках национальных проектов и для поддержки малого бизнеса. Выделяют два типа субсидий: на возмещение понесенных затрат и стимулирующие на производство нового продукта, при этом цели субсидий иногда бывают неоднозначными.

Ключевое условие для предоставления субсидий — четкое определение конечного результата, который включает понимание сроков выполнения и количественных показателей. Получатель несет значительные риски, которые необходимо учитывать, особенно в отношении возможных нарушений, приводящих к возврату субсидии. Нормативные акты разделяют требования к порядку предоставления субсидий и к получателям, что позволяет оценить законность соглашения и последствия нарушений.

С 1 января 2024 года вступили в силу Единые правила предоставления субсидий. Получатели бюджетных средств должны удовлетворять обязательным требованиям, включая отсутствие иностранного статуса и задолженности перед бюджетом. Субсидии выделяются на приоритетные виды деятельности и рассчитываются исходя из нормативных затрат и общехозяйственных расходов, включая обязательную кодировку доходов и расходов бюджета [5].

Соглашение о субсидии включает информацию о финансировании, объемах и сроках, а также график перечисления средств, что помогает учреждениям планировать закупки. Недофинансирование возможно только при уменьшении государственного задания, при этом неиспользованные средства должны быть возвращены в бюджет. В случае изменений в соглашении необходимо отразить это в бухгалтерском учете. Бюджетные учреждения обязаны проводить закупки для выполнения государственных заданий, и любые нецелевые закупки запрещены [4].

Субсидии на выполнение государственного задания учитываются как доходы будущих периодов с момента возникновения права на их получение. После выполнения задания учреждение предоставляет отчет, и эти доходы списываются в текущем финансовом году на основании этого отчета. Если показатели по доходам и расходам не могут быть отражены до формирования отчета, результат использования субсидии указывается в Извещении для учредителя. Учреждение обязано предоставить отчет о выполнении задания, и в случае корректировок учредитель отправляет извещение с изменениями, отражаемыми в году корректировки. Также обновлены формы обоснований для формирования бюджетных смет. Изменения в постановлении Правительства РФ направлены на ограничение расходов субсидий исключительно на объекты, используемые для выполнения заданий, исключая затраты на восстановление основных средств. Все эти меры способствуют повышению экономической безопасности в сфере использования бюджетных средств.

Унитарные предприятия должны изменить форму собственности до 2025 года для защиты конкуренции и улучшения использования государственного имущества, что должно снизить расходы местных бюджетов и повысить конкурентоспособность этих предприятий. Основные бухгалтерские записи по

отражению субсидий у различных экономических субъектов на выполнение государственного задания влияют на экономическую безопасность бюджета, так как:

1. Коммерческие организации учитывают получение субсидий в прочих доходах (счет 91), тогда как организации государственного сектора — в доходах текущего финансового года (счет 401), что может привести к различиям в оценке финансового состояния;

2. При расходовании субсидий коммерческие структуры относят затраты на счет 91, а госсектор — на счет 401, что влияет на отчетность и контроль за использованием средств;

3. В госсекторе операции с субсидиями отражаются на специальных счетах бюджетного учета (205 и 401), тогда как в коммерческих организациях используются общие счета бухгалтерского учета, что создает риски для прозрачности и целевого использования бюджетных средств.

Таким образом, различия в учете обусловлены спецификой нормативного регулирования и могут повлиять на контроль за эффективностью расходования государственных средств, повышая риски нарушения экономической безопасности бюджета [5]. В таблице 1 приведем сопоставление бухгалтерских записей по отражению субсидии в учете государственных учреждений и коммерческих организаций.

Таблица 1 – Основные бухгалтерские записи по отражению субсидий у различных экономических субъектов на выполнение государственного задания

Содержание факта хозяйственной жизни	Государственное учреждение (автономные)		Коммерческая организация	
	Дт	Кт	Дт	Кт
Начисление доходов будущих периодов на выполнение государственного задания в договоренной сумме	4 205 31 561	4 401 40 131	76	86
Отражено в учете получение субсидии	4 201 11 510 17	4 205 31 661	50 (51, 52)	76
Уменьшение доходов будущих периодов по субсидии на основании измененных сумм или учет субсидий в составе доходов будущих периодов	4 401 40 131	4 205 31 661	86	98
Признание доходов в виде субсидии доходами текущего года на основании подтверждающих документов	4 401 40 131	4 401 10 131	98	91-1
Закрытие по завершении года расчетов в сумме средств, подлежащих перечислению в бюджет в связи с невыполнением государственного задания	4 401 40 131	4 303 05 731	-	-
Возврат субсидии в связи с невыполнением государственного задания	4 303 05 831	4 201 11 510 18	76	50 (51,52)

Отражение субсидий, как показано в таблице 1 по графам 2 и 3, необходимо использовать в бухгалтерском учете различных экономических субъектов, таких как муниципальные и государственные предприятия, а также коммерческие организации. Ключевые аспекты нового порядка учета включают:

- план счетов: муниципальным и государственным предприятиям необходимо разрабатывать индивидуальный план счетов с учетом особенностей видов финансирования, создавая план бюджетного учета для соответствия нормам бухгалтерского законодательства и эффективного использования государственных финансов;

- бюджетный учет для коммерческих организаций: коммерческие субъекты обязаны следовать инструкции 157н, что обеспечивает единую методологию учета субсидий [7];

- сравнительный учет: основные отличия в учете субсидий связаны с характером финансирования; государственные предприятия получают средства из бюджета с обязательством строгого контроля, тогда как коммерческие организации имеют большую гибкость в использовании субсидий;

- эффективность использования ресурсов: корректная организация учета субсидий увеличивает прозрачность финансовых операций и эффективность расходования бюджетных средств, что критически важно для государственной и муниципальной сферы.

Правильное отражение субсидий ведет к финансовой устойчивости и эффективности. Адаптированный план счетов для государственных структур и соблюдение инструкций для коммерческих организаций являются ключевыми факторами успеха в управлении бюджетом, снижая риски неэффективного использования ресурсов и повышая ответственность перед обществом за выполнение государственных заказов. Эти подходы помогут минимизировать риски неэффективного использования ресурсов и повысить уровень ответственности перед обществом за выполнение государственных заданий.

Рекомендации для обеспечения экономической безопасности государственных финансов включают: изучение нормативно-правовых актов, регулирующих получение и использование субсидий на выполнение государственного задания; корректное отражение субсидий в бухгалтерском учете согласно инструкции 157н во избежание ошибок при проверках; ведение подробной документации о полученных субсидиях и их использовании для подтверждения целевого назначения средств бюджета.

Несоблюдение законодательства о субсидиях может привести к административной или уголовной ответственности. Реформа бюджетной сферы 2024 года нацелена на улучшение контроля и прозрачности государственного управления финансами, однако она может создать риски для экономической безопасности бюджета. Увеличение отчетности обременяет как бюджетные, так и коммерческие организации. Без достаточной методической и технической поддержки качество финансового администрирования может ухудшиться. Следовательно, комплексный подход к реформам должен учитывать

финансовую устойчивость системы с акцентом на методическое обеспечение и техническую модернизацию для снижения рисков.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс].: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

2. О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы [Электронный ресурс].: федер. закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

3. Об изменениях, внесенных в Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс].: Информационное сообщение Минфина России от 22.08.2019 г. № ИС-учет-20 // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс].: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 13.07.2024, с изм. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2024) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

5. Об утверждении Правил предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг [Электронный ресурс].: пост. Правительства РФ от 25.10.2023 № 1780 // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

6. Куракова, Н. И. Сущность и угрозы бюджетно-налоговой безопасности региона / Н. И. Куракова, N. I. Kurakova, Т. Н. Рогова, Т. N. Rogova // Вестник Ульяновского государственного технического университета. — 2022. — № 3 (99). — С. 67-70. — ISSN 1684-7016.

7. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс].: приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н // Консультант Плюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА В РАЗЛИЧНЫХ ГРУППАХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Л. А. Свиридова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье систематизированы аспекты организации и ведения бухгалтерского учета в различных группах экономических субъектов, имеющих различные источники финансирования деятельности, а также цели создания при государственной регистрации.

Ключевые слова: бухгалтерское дело, факторы, влияющие на организацию и ведение бухгалтерского учета, экономические субъекты различных групп, инструментарий учета, источники финансирования деятельности.

Особенности бухгалтерского дела заключаются в организации и ведении бухгалтерского учета, организации документооборота, применении инструментария учета и особенностей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в различных группах экономических субъектов.

Приступая к бухгалтерскому делу, необходимо принимать во внимание следующие факторы, характеризующие экономические субъекты и влияющие на особенности бухгалтерского учета и составления отчетности:

- организационно-правовая форма предприятия;
- вид экономической деятельности;
- источники финансирования деятельности;
- классификация предприятий в зависимости от численности персонала, объемов деятельности и сумм перечислений в бюджет [5].

Наиболее существенным фактором для организации бухгалтерского учета и составления отчетности является источник финансирования деятельности организации [1, 2, 3], поэтому нами выделены следующие группы экономических субъектов, а именно коммерческие организации реального сектора, организации бюджетной сферы, некоммерческие организации общественного сектора, как показано на рисунке 1.

Коммерческие организации реального сектора могут образовываться как товарищества, хозяйствующие общества и государственные (муниципальные) унитарные предприятия.

Организации бюджетной сферы представлены тремя типами учреждений: казенные, бюджетные и автономные. Функционируют организации бюджетной сферы для реализации полномочий государственных органов в сфере управления, обороны и правопорядка, а также социальной сферы: наука, образование, культура и т.п.

Некоммерческие организации общественного сектора образуются в форме потребительских кооперативов, общественных фондов, государственных корпораций, политических партий и т.д.



Рисунок 1 – Группировка экономических субъектов в зависимости от источника финансирования их деятельности

Перечисленные на рисунке 1 организационно-правовые формы образования юридического лица влияют на организацию и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в следующих аспектах:

- цель функционирования;
- управление;
- выпуск акций;
- распределение долей между участниками;
- выплату дивидендов;
- ответственность;
- проведение аудиторской проверки.

Обязательный аудит проводится в случаях, установленных в статье 5 Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности, а именно:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг;
- организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;
- организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда, в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год,

непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

- организаций (за исключением органов государственной власти и местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, ГУП или МУП, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов, организаций потребительской кооперации), соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

- доход более 800 миллионов рублей;

- сумма активов бухгалтерского баланса более 400 миллионов рублей;

- акционерных обществ, акции которых находятся в собственности РФ, субъекта РФ и (или) муниципального образования [4].

В бухгалтерском деле главный бухгалтер экономического субъекта взаимодействует с аудиторами, предоставляя им всю необходимую информацию, сформированную в бухгалтерском учете и подтверждающую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Такими источниками информации являются первичные документы, попавшие в выборку аудитора и регистры бухгалтерского учета. В коммерческих организациях реального сектора формируются следующие регистры: оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета и другие. В организациях бюджетной сферы составляются журналы операций, регистры бухгалтерского учета, установленные Минфином России. Следовательно, вопросы создания регистров бухгалтерского учета должны быть регламентированы учетной политикой экономического субъекта.

Все экономические субъекты, которые прошли государственную регистрацию и получили статус юридического лица, осуществляют свою деятельность на условиях законного предпринимательства, выполняют свои функции для решения задач государства и развивают общественный сектор страны, что характеризует их следующими признаками, как показано на рисунке 2.



Рисунок 2 – Признаки юридического лица, осуществляющего свою деятельность в соответствии с требованиями действующего законодательства

Для коммерческих организаций реального сектора незаконная предпринимательская деятельность - деятельность, осуществляемая в отсутствие или с нарушением правил государственной регистрации. Административная ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность установлена в главе 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, которая указывает на то, какие деяния в предпринимательской деятельности с точки зрения законодательных органов власти противоправны. Уголовная ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность установлена ст. 171 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Организации бюджетной сферы создаются по решению Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, поэтому незаконно выполнять свои функции не могут, так как образованы на основании требований соответствующих законодательных актов и финансируются из государственного бюджета.

Некоммерческие организации общественного сектора объединяют физических лиц по однородным интересам и обеспечивают свою деятельность целевым финансированием, однако контроль над их функционированием осуществляется Министерством юстиции.

Таким образом, в бухгалтерском деле процедура государственной регистрации и образование юридического лица определяют начало ведения бухгалтерского учета, составление учетной политики, выбор системы налогообложения, регламентирование документооборота и регистрации информации о фактах хозяйственной жизни, описывающих основные процессы хозяйственной деятельности.

Источники финансирования деятельности экономических субъектов, приведенные на рисунке 3, в настоящее время оказывают существенное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности. Это объясняется разграничением методологического регулирования учета и отчетности со стороны Министерства финансов Российской Федерации.



Рисунок 3 – Виды источников финансирования деятельности экономических субъектов различных групп

При Минфине России созданы два Совета, один по стандартам бухгалтерского учета и отчетности, второй по стандартам учета и отчетности государственных финансов. Следовательно, методологическое регулирование

учета объектов бухгалтерского наблюдения и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности разграничивается для коммерческого сектора и бюджетной сферы. Такая существующая модель создания федеральных стандартов учета и отчетности оказывает влияние в бухгалтерском деле на использование инструментария, применяемого для реализации метода бухгалтерского учета в различных группах экономических субъектов. Например, метод двойной записи, необходимый для систематизации информации о результатах хозяйственной деятельности, реализуется коммерческими организациями на основании Приказа Минфина № 94н от 31.10.2000 г., а организации бюджетной сферы применяют Приказ Минфина № 157н от 01.12.2010 г.

На наш взгляд, данную ситуацию можно рассматривать, как нерациональную организацию учет, и её влияние на проведение внешнего контроля. Необходимо обратить внимание на аспекты гармонизации учетных процессов в различных группах экономических субъектов.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс].: федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 13.07.2024, с изм. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2024) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

2. Об акционерных обществах [Электронный ресурс].: федер. закон от от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

3. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс].: федер. закон от 12.01.1996 г. № 7 –ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс].: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307 –ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.10.2024.

5. Свиридова, Л. А. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс дисциплины: [учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100.62 Экономика] / Л. А. Свиридова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ, 2014. - 186 с.

ЭВОЛЮЦИЯ БАНКОВСКОГО ПЛАНА СЧЕТОВ КАК ИНСТРУМЕНТ ВЛИЯНИЯ НА РЕАЛЬНУЮ ЭКОНОМИКУ

О.Г. Скузоватова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация В статье рассматриваются особенности Плана счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, регламентируемого Центральным Банком России, за период с 1989 по 1924 г.г. и их влияние на возможности осуществлять регулирование сферой реальной экономики РФ.

Ключевые слова План счетов, коммерческие банки, двойная запись, межотраслевой баланс, реальная экономика, финансовая экономика, автоматизация, цифровизация, эффективность, потребительский рынок.

Математические основы развития бухгалтерского учета – исторический аспект. В 1494 г. году Лука Пачоли описал идею двойной записи для ведения бухгалтерского учета, впервые применив математические основы в коммерции. Он же предложил принцип оценки предприятия как целостной системы по результатам торгового баланса.

Вскоре принцип двойной записи стал использоваться и в государственных делах, породив сначала двухсторонний бюджет, состоявший из доходов и расходов. А затем и стремление сбалансировать доходы с расходами.

Во времена СССР появились идеи о том, что неплохо бы балансировать не только заработанные и потраченные деньги, но и, например, население по гендерной структуре. Поэтому в моногородах с крупным машиностроительным или металлургическим производством стали строить предприятия, на которых должны были работать преимущественно женщины.

Но основной была уникальная идея межрегионального баланса: окраины огромной многонациональной страны, во всех ранее существовавших империях бывшие дойными колониями, следует развивать ускоренными темпами. Чтобы укрепить технологическое развитие страны в целом. То есть, расширить человеческий капитал для изобретения и развития новых технологий (в которых и происходит соревнование стран).

В середине XX в. среди биологов возродилась старинная идея экологического баланса, которая зафиксирована еще во всех Священных книгах – не причини вреда Природе, не убивай добычу, которая тебе не нужна.

Но самое известное в мире изобретение молодых (в 20-е годы XX в.) советских экономистов – это межотраслевой баланс.

В течение всех лет существования СССР, начиная с начала 20-х годов и до конца 80-х, в экономической науке страны постоянно теоретически развивались и практически внедрялись в пятилетнее планирование методы межотраслевого баланса, способствовавшие гармоничному, без излишних потерь развитию многоотраслевого народного хозяйства.

Аналогичные изыскания вел в США ученый-экономист российского происхождения В.В. Леонтьев (живший и работавший в России до конца 20-х годов XX в.), получивший в 1973 г. Нобелевскую премию за разработку методологии построения межотраслевых балансов на базе коэффициентов «затраты-выпуск». Известно, что В.В. Леонтьев был советником по экономике президента США Рузвельта.

В 1948 году В.В. Леонтьев создал Гарвардский центр экономических исследований, ставший ведущим в мировом масштабе учреждением. Здесь под его руководством и под эгидой ООН проводились эксперименты с межрегиональной моделью межотраслевого баланса, включавшей 15 регионов по 45 секторов в каждом, связанных балансирующими торговыми отношениями. Результаты этой работы были опубликованы в докладе «Будущее мировой экономики» в 1977 г.

В.В. Леонтьев был первым экономистом, использовавшим для необходимых вычислений суперкомпьютер. За экономические исследования он был награжден высшими орденами Японии и Франции.

В 1997 г. он предлагал помощь в восстановлении экономики России, пытался провести конгресс с участием еще трех нобелевских лауреатов по экономике по вопросам помощи в реформировании централизованной плановой экономики в управляемую рыночную. Однако, конгресс был отменен.

Таким образом, за пятьсот лет развития бухгалтерского учета после работ Л. Пачоли появились идеи многочисленных, а затем и многомерных балансов в исследовании экономической динамики. А также необходимости все эти расчетные работы автоматизировать по научно обоснованным алгоритмам в силу их огромной массы.

Советский период. До 1989 г. в СССР коммерческих банков не было. Все расчеты между предприятиями обслуживал Государственный банк, который также занимался эмиссией наличных денег.

Денежная единица носила счетный характер, спекулировать³ ею в масштабах всей экономики было невозможно. Так как в стране главную роль

³ Но спекуляция все же существовала – потребительскими товарами, поскольку многие из них были дефицитными, то есть не присутствовали постоянно в торговле, а появлялись в магазинах время от времени. Было даже такое выражение: «в магазине выбросили товар». Это не значило, что товар валялся на полу, а значило, что он поступил в продажу и к концу дня его раскупят.

Спекуляция воспринималась в те времена крайне негативно, за нее была даже уголовная статья.

играли не деньги, а так называемые «фонды» на разнообразные промышленные и потребительские товары в натуральном выражении.

Сотрудники отделений государственного банка основное время в своей работе отдавали контролю целевого расходования проходящих по счетам госбанка денежных средств предприятий. Соответственно, использовавшийся Госбанком план счетов позволял это делать, так как в нем имелись инструменты для отраслевого регулирования экономики: информация о движении денежных средств по счетам предприятий в разрезе отраслей. То есть, в тот период действовал достаточно эффективный инструмент мониторинга и регулирования реальной экономики.

Граждане пользовались в основном наличными, а хранили свои денежные средства в сберкассах. Перевести в безналичном порядке деньги гражданин мог другому гражданину через почтовые отделения. Это было очень удобно, так как почта была практически во всех населенных пунктах.

1. "План счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках (кредитных учреждениях) Российской Федерации" (утв. письмом Госбанка СССР от 21.12.1989 N 254) (ред. от 22.10.1997)

С февраля 1990 г. в СССР вступил в действие план счетов, предназначенный для коммерческих и кооперативных банков, которые были созданы в 1989 г. в связи с переходом учреждений банков на хозяйственный расчет и самофинансирование.

Он содержал 25 разделов:

Раздел 1. Фонды банков.

Раздел 3. Денежные средства.

Раздел 4. Драгоценные металлы.

Раздел 5. Иностранная валюта и расчеты по иностранным операциям.

Раздел 6. Расчеты с государственным бюджетом и бюджетными учреждениями.

Раздел 7. Расчеты с кредитными учреждениями.

Раздел 8. Финансирование капитальных вложений.

Раздел 9. Операции с ценными бумагами.

Раздел 10. Кредитные и расчетные операции.

Раздел содержал расчетные и ссудные счета предприятий и организаций в разрезе отраслей: топливной промышленности, энергетической промышленности, металлургической и химической промышленности, машиностроительной промышленности, лесной промышленности, легкой промышленности, других министерств и ведомств, других отраслей, министерств и ведомств агропромышленного комплекса, Государственного АПК, транспорта и связи, государственной торговли, потребительской кооперации, внешних экономических связей, жилищно-коммунального хозяйства, снабженческих и сбытовых организаций, государственных комитетов по охране природы, других предприятий и организаций АПК, строительных министерств и ведомств, прочих отраслей, счета арендаторов на групповой и индивидуальной аренде и крестьянских хозяйств.

Раздел 11. Операции по централизованным расчетам.

Раздел 13. Средства и операции общественных организаций (профсоюзных и др.)

Раздел 14. Операции по вкладам, депозитам и счетам граждан.

Раздел 15. Долгосрочные вложения.

Раздел 16. Долгосрочные кредиты иностранным государствам.

Раздел 17. Другие долгосрочные вложения.

Раздел 18. Расчеты с банками и по сторонним средствам.

Раздел 19. Централизованные счета по пенсиям.

Раздел 20. Взаимные межфилиальные расчеты.

Раздел 21. Дебиторы и кредиторы.

Раздел 22. Основные средства и хозяйственные затраты.

Раздел 23. Отвлеченные средства.

Раздел 24. Доходы и расходы банков.

Раздел 25. Операции по межгосударственному и внутриреспубликанскому зачету.

Как видим, этот вариант плана счетов был прямым наследником советской системы бухгалтерского учета в банках. В нем имеется группа счетов (раздел 10), отражающих расчетные и ссудные операции предприятий в отраслевом разрезе. Кроме того, имеется отдельный раздел 8 «Финансирование капитальных вложений», позволявший проследить как за вложениями в развитие производства, так и за их (вложений) отдачей.

2. "Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации" от 18 июня 1997 г. N 61.

С 1 января 1998 г. была проведена радикальная реформа бухгалтерского учета в коммерческих банках путем существенного изменения состава и структуры плана счетов.

Количество разделов сократилось до 7. Исчезла старая отраслевая классификация клиентов и вместо нее появились новые классификации: по формам собственности и обобщенным видам деятельности (финансовые, коммерческие, некоммерческие).

Три раздела описывают деятельность банка как юридического лица – первый «Капитал и фонды», шестой «Средства и имущество» и седьмой «Результаты деятельности».

Расчетно-кассовым операциям посвящены два раздела: второй «Денежные средства и драгоценные металлы» и часть раздела три «Межбанковские операции» - подраздел «Межбанковские расчеты».

В четвертом разделе сосредоточен учет всех операций со всеми типами и видами клиентов, как расчетно-кассовых, так и кредитных, и депозитных. Впервые целый отдельный раздел – пятый – посвящен учету ценных бумаг.

Структура плана счетов стала выглядеть таким образом:

Раздел 1. Капитал и фонды.

Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы.

Раздел 3. Межбанковские операции:

Межбанковские расчеты.

Межбанковские кредиты и депозиты (с указанием сроков в соответствии с разработанной шкалой сроков)

Раздел 4. Операции с клиентами:

Средства на счетах (в соответствии с разработанной классификацией видов клиентов исходя из типов форм собственности – бюджеты федеральный, субъектов федерации, местные; предприятия федеральные, региональные, муниципальные). Внутри указанной типизации предприятия также могут быть финансовыми, коммерческими и некоммерческими.

Появились счета физических лиц - индивидуальных предпринимателей и физических лиц - нерезидентов.

Депозиты (в соответствии со шкалой сроков и классификацией видов клиентов). Впервые на депозитных счетах появились счета для расчетов с использованием пластиковых карт.

Кредиты предоставленные (в соответствии со шкалой сроков и классификацией видов клиентов). Впервые появляется счет для учета кредитов, выданных физическим лицам (в соответствии со шкалой сроков, а также кредит типа «овердрафт»).

Прочие размещенные средства

Прочие привлеченные средства.

Раздел 5. Операции с ценными бумагами.

Вложения в долговые обязательства.

Вложения в акции.

Учтенные векселя.

Выпущенные банками ценные бумаги.

Раздел 6. Средства и имущество.

Участие.

Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Имущество банков.

Доходы и расходы будущих периодов.

Раздел 7. Результаты деятельности.

Таким образом, мы видим, что была полностью отброшена отраслевая классификация, использовавшаяся ранее, а вместо нее введены три новые:

по видам клиентов – средства федерального бюджета, средства бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов, прочие средства бюджетов, средства государственных и других внебюджетных фондов, счета организаций, находящихся в федеральной собственности, счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности, счета негосударственных организаций и др.;

по типам клиентов – финансовые, коммерческие и некоммерческие организации;

по срокам. Для клиентских операций - сроки колебались от «до востребования» и «от 30 дней» до «свыше 3 лет». Для межбанковских операций – сроки колебались от «овердрафт», «до востребования», «на 1 день» до «свыше 3 лет».

Произошла смена целей и средств государственного регулирования экономики. Если в СССР государство осуществляло регулирование экономики на основе межотраслевого и межрегионального мониторинга в том числе и натуральных показателей, то с 1 января 1998 г. эти рычаги управления исчезли, и бразды правления перешли к регулированию через денежные потоки и капиталы.

Возобладал подход «монетаристов», которые были уверены, что «рынок все отрегулирует сам», руками энергичных предпринимателей всех уровней, стремящихся к получению прибыли. Предполагалось, что в результате «рыночных реформ» они появятся сами в достаточном количестве.

3. Положение N 205-П от 5 декабря 2002 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

С 1 января 2004 г. был введен в действие план счетов, не очень сильно отличавшийся от предыдущего, особенно в части учета клиентских операций.

4. Положение N 302-П от 26 марта 2007 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

С 1 января 2008 г. вступил в действие план счетов, в котором изменены счета по учету результатов деятельности и финансовых результатов, а также соответствующие формы отчетности.

С этого момента появляется также счет 40817 – «Текущие счета физических лиц», на котором теперь физические лица могут хранить и использовать свои денежные средства, очищенные от налогов, для осуществления безналичных расчетов и платежей, не используемых в предпринимательской деятельности.

Одновременно с депозитных счетов были удалены счета для расчетов с использованием банковских карт.

5. Положение N 385-П от 16 июля 2012 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

Введение в действие с 1 января 2013 г. нового плана счетов связано с принятием в 2011 г. Закона о национальной платежной системе, а также нового закона о бухгалтерском учете.

В разделе 5 «Операции с ценными бумагами» вместо понятия «Долговые обязательства» появилось понятие «Долговые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»

В разделе 6 «Основные средства» появились разные счета по учету земли и недвижимости, временно не используемых в основной деятельности.

6. Положение N 579-П от 27 февраля 2017 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».

В этом плане счетов, вступившим в действие с марта 2017 г., основным изменением стало исключение главы Д «Счета депо». Учет всех операций с

ценными бумагами перешел полностью в Раздел 5 «Операции с ценными бумагами».

Введены счета для учета корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость долговых ценных бумаг.

7. Положение Банка России от 24.11.2022 N 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".

С 1 января 2023 г. вступил в действие радикально новый план счетов, в котором появились счета для учета наличия и движения цифрового рубля на цифровом кошельке кредитной организации; денег, находящихся на спецсчетах клиентов, открываемых в соответствии президентскими указами; финансовых активов. Часть изменений связана с созданием фонда пенсионного и социального страхования.

В пятом разделе «Операции с ценными бумагами» появились подразделы:

Субординированные облигационные займы.

Цифровые финансовые активы. (Введенные в действие с 1 января 2024 г. в соответствии с Указанием ЦБР 6380-У).

А также новые понятия:

Активы, оцениваемые:

- по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,
- амортизированной стоимости.

Эта типизация относится к долговым ценным бумагам, долевым ценным бумагам, векселям и цифровым финансовым активам, которые могут быть как приобретенными, так и выпущенными самим банком.

В шестом разделе «Средства и имущество» появились подразделы:

Недвижимость, временно не используемая в основной деятельности

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.

8. Указание Банка России от 23 марта 2023 г. № 6380-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".

С 1 января 2024 г. вступили в силу изменения в плане счетов, внесенные Указанием ЦБР 6380-У. Они связаны, помимо прочих, прежде всего с учетом цифровых финансовых активов, для которых введена следующая классификация:

Цифровые финансовые активы, включающие денежные требования,

Цифровые финансовые активы, включающие возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам,

Цифровые финансовые активы, включающие права участия в капитале непубличного акционерного общества,

Цифровые финансовые активы, включающие право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг,

Цифровые права, которые одновременно включают цифровые финансовые активы и иные цифровые права,

Цифровые финансовые активы, включающие несколько видов прав.

Введены также счета по учету «Утилитарных цифровых прав», для которых создана следующая классификация:

Утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи вещей,

Утилитарные цифровые права, включающие право требовать передачи исключительных прав на результаты (использование результатов) интеллектуальной деятельности,

Утилитарные цифровые права, включающие право требовать выполнения работ и (или) оказания услуг,

Утилитарные цифровые права, включающие несколько видов прав.

Внесены также соответствующие изменения в отчетность банков.

Таким образом, с введением описанных изменений, план счетов в кредитных организациях, расположенных на территории РФ, получил разветвленные и обширные инструменты для наблюдения и управления финансовыми потоками:

общегосударственными: федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов, внебюджетных фондов – став зеркалом государственного казначейства,

кредитных организаций, выполняя задачу центрального банка по надзору и контролю за деятельностью кредитных организаций,

рынков ценных бумаг – выполняя задачу центрального банка как агента Министерства финансов на организованном рынке ценных бумаг.

При этом полностью отсутствует возможность не только регулирования, но и наблюдения за динамикой и структурой реальной экономики, кроме наблюдения за динамикой обобщенной кривой «коммерческие организации» наряду с динамикой «финансовых организаций» и «некоммерческих организаций».

А ведь это план счетов коммерческих банков, а не бюджетных организаций или ОРЦБ.

Такое положение может отражать как желание коммерческих банков работать на более выгодных участках, так и фактически сложившуюся трудную ситуацию в современной реальной экономике.

После второй мировой войны в Советском Союзе была построена замкнутая, достаточно устойчивая экономика, хотя и не сбалансированная по всем жизненно важным параметрам. Потому что люди, прошедшие опустошительную войну, унесшую десятки миллионов жизней, понимали, что в

основных вопросах жизнеобеспечения зависеть можно только от себя.⁴

Она (экономика), конечно, была, в силу времени своего возникновения (50-70-е годы XX в.), излишне ориентирована на государственный ВПК. И в 90-е годы вместо того, чтобы диверсифицировать построенную замкнутую экономику в сторону расширения народного потребления, путем постепенного расширения имевшихся основ потребительского рынка (например, потребительского рынка продовольствия ⁵ или потребительского рынка вторичного использования промышленных товаров ⁶), была сломана созданная устойчивая базовая модель.

А затем в виде «санкций» добавились еще и огромные логистические затраты.

Таким образом, представляется, что в настоящее время наиболее перспективным направлением развития плана счетов в кредитных организациях является разработка инструмента мониторинга и регулирования реальной экономики, для начала на уровне потребительского рынка.

Образцом для этой работы может послужить подход к отраслевой концепции экономики в первом из описанных в статье планов счетов (1989 г.), работы советских и иностранных ученых, занимавшихся в XX в. проблемами межотраслевого баланса.

Но для такой огромной страны одного межотраслевого баланса мало. Необходимо сбалансировать не только денежные, но и товарные, людские потоки между регионами, предприятиями, во времени, приступить к разработке экологических балансов.

Что касается математических инструментов реализации этой задачи, сейчас они имеются в достатке: 1) система статистических классификаторов (разработанная Федеральной службой статистики), которую в настоящее время используют все хозяйствующие субъекты; 2) программные комплексы и системы управления базами данных, используемые в ЦБ РФ и кредитных организациях. Сейчас прикладная математика и статистические методы исследования экономики развиты настолько широко, что разработка не только двухмерного баланса, но и трех- и более мерных бухгалтерских балансов становится реальной задачей, решение которой можно ожидать в ближайшем будущем.

⁴ Противоположная точка зрения – «мы все купим» характерна для идеологии страны-метрополии, имеющей множество колоний, с производительным населением и богатыми недрами, а также мощные военные рычаги воздействия на них.

⁵ В 70-80-е годы в Оренбургской области население было обеспечено мясом на 90%, а молоком на 85% за счет домашних (личных подсобных) хозяйств населения.

⁶ Комиссионных магазинов было вполне достаточно, чтобы считать их полноценным местным рынком. А стихийный рынок под названием «толчок» процветал. Сейчас он с помощью инновационных инструментов типа «Авито», «Юла» и пр. приобрел вполне цивилизованные формы.

Список использованных источников

1. "План счетов бухгалтерского учета в коммерческих банках (кредитных учреждениях) Российской Федерации" (утв. письмом Госбанка СССР от 21.12.1989 N 254) (ред. от 22.10.1997).
2. "Правила ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации" от 18 июня 1997 г. N 61.
3. Положение N 205-П от 5 декабря 2002 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».
4. Положение N 302-П от 26 марта 2007 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».
5. Положение N 385-П от 16 июля 2012 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».
6. Положение N 579-П от 27 февраля 2017 г. «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации».
7. Положение Банка России от 24.11.2022 N 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".
8. Указание Банка России от 23 марта 2023 г. № 6380-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 24 ноября 2022 года № 809-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения".

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МСП РФ

И.В.Спешилова

Оренбургский филиал Института экономики УрО РАН

Аннотация. В данной статье рассматриваются процессы развития малого и среднего предпринимательства России, в условиях экономической нестабильности, анализируются основные характеристики объекта исследования, а также подчеркивается важность государственной поддержки малого и среднего предпринимательства (МСП), как одного из основных элементов экономической политики России и выявляется значимость правильного ведения бухгалтерского учета в МСП, как гарантия успешного и стабильного развития бизнеса.

Ключевые слова: государственная поддержка, МСП, бухгалтерский учёт, упрощённая система налогообложения, субсидирование, уровень жизни, инфраструктура.

Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства является важнейшим элементом экономической политики России. С помощью различных инструментов и программ правительство стремится создать условия для устойчивого роста и развития малого и среднего бизнеса, что в конечном итоге ведет к повышению уровня жизни населения и укреплению национальной экономики [1].

Государственная поддержка малого и среднего бизнеса в России достигла значительных успехов, но всё же остаются нерешёнными некоторые проблемы: во-первых, существует высокая административная нагрузка на МСП, например процесс регистрации и лицензирования предприятий остаётся сложным и затратным. Второй проблемой является недостаточная информированность предпринимателей о существующих мерах поддержки. Многие владельцы небольших компаний просто не знают возможности получения гранта или субсидий, а при оформлении на них документов сталкиваются с трудностями.

Но, несмотря на это, тем не менее, перспективы развития государственной поддержки выглядят оптимистично. В ближайшие годы планируется дальнейшее совершенствование механизмов финансирования и налоговых льгот, расширение сети инфраструктурных объектов и усиление образовательных программ для предпринимателей. Это всё должно способствовать увеличению количества успешных МСП и значительного повышения их роли в экономике страны [2].

На сегодняшний день в России уже успешно используются следующие инструменты поддержки граждан, занимающихся предпринимательством: финансирование МСП может осуществляться через

государственные банки, фонды поддержки предпринимательства и специализированные кредитные организации. Важную роль играют программы микрофинансирования, которые предоставляют небольшие займы начинающим предпринимателям. Активно используется механизм субсидирования процентных ставок по кредитам, что позволяет снижать стоимость заемного капитала для малого и среднего бизнеса.

В последние годы все больше внимания уделяется программам поддержки экспортно-ориентированных предприятий, включая страхование экспортных кредитов и финансирование маркетинговых исследований зарубежных рынков;

как уже упоминалось выше, МСП могут воспользоваться специальными налоговыми режимами, такими как УСН (упрощённая система налогообложения) и патентная система. Кроме того, существуют налоговые каникулы для вновь созданных предприятий, а также льготы по уплате НДС и акцизов при экспорте товаров; существующая инфраструктура поддержки МСП включает в себя сеть бизнес-инкубаторов и технопарков, где предприниматели могут арендовать офисные помещения и производственные площади на льготных условиях, также создаются центры поддержки экспорта, которые оказывают помощь в поиске партнеров за рубежом, проведении маркетинговых кампаний и участии в международных выставках; государство организует курсы повышения квалификации и тренинги для владельцев и менеджеров МСП. Это помогает им освоить современные методы управления бизнесом, маркетинга и финансов. Кроме того, проводятся семинары и конференции, посвященные актуальным вопросам ведения предпринимательской деятельности; консультационные центры оказывают бесплатные или льготные консультации по различным аспектам ведения бизнеса, начиная от составления бизнес-планов и заканчивая вопросами налогообложения и правового сопровождения сделок. Эта поддержка особенно важна для начинающих предпринимателей, у которых еще нет опыта работы в бизнесе. Одним из ярких примеров успешного внедрения программ поддержки является программа "Старт", реализуемая Фондом содействия инновациям. Она предусматривает выделение грантов на разработку и внедрение инновационных продуктов и технологий. За время существования программы было поддержано более тысячи стартапов, многие из которых стали успешными компаниями. Еще одним примером является программа поддержки экспортеров, реализуемая Российским экспортным центром. Центр оказывает комплексную поддержку компаниям, стремящимся выйти на международные рынки, включая консультирование, организацию выставок и ярмарок, а также финансовую поддержку [3, 8].

В свою очередь предприниматели, для своей успешной деятельности должны правильно вести бухгалтерский учет. Бухгалтерский учёт в малых и средних предприятиях (МСП) имеет свои особенности, связанные с размером бизнеса, спецификой деятельности и требованиями законодательства. От правильного ведения бухгалтерского учета зависит не только соответствие нормам закона, но и эффективное управление компанией, принятие обоснованных управленческих решений и минимизация рисков [4, 7].

Бухгалтерский учёт в МСП имеет несколько особенностей:

а) упрощённая система налогообложения (УСН) – многие предприниматели выбирают УСН, как наиболее удобный налоговый режим. При этом бухгалтерский учёт ведётся по упрощённой схеме, что снижает затраты на содержание бухгалтера и уменьшает количество отчётности. Однако даже при использовании УСН необходимо вести учёт доходов и расходов, чтобы правильно рассчитать сумму налога;

б) в отличие от крупных корпораций, МСП обычно имеют меньшее количество хозяйственных операций, что упрощает ведение бухгалтерского учёта. Тем не менее, каждая операция должна быть учтена и отражена в соответствующих регистрах;

в) минимальный штат бухгалтерии, часто в МСП функции бухгалтера выполняет сам владелец бизнеса или привлечённый специалист на аутсорсинге. Это позволяет сократить расходы на зарплату, но требует высокой степени ответственности и профессионализма со стороны ответственного лица.

г) современные технологии позволяют автоматизировать многие процессы бухгалтерского учёта, что значительно упрощает работу и снижает вероятность ошибок. Существует множество программных продуктов, специально разработанных для МСП, таких как - "1С: Бухгалтерия" и "Контур.Бухгалтерия".

Исходя из этого можно сказать, что основными задачами бухгалтерского учёта в МСП являются: учёт доходов и расходов: Необходимо точно фиксировать все поступления и траты, чтобы иметь полное представление о финансовой ситуации в компании; расчёт налогов: Правильное исчисление и своевременная уплата налогов являются важными условиями успешного функционирования бизнеса; составление отчетности: МСП обязаны представлять отчетность в налоговые органы и внебюджетные фонды. Важно соблюдать сроки подачи и правильность заполнения форм; анализ финансовых показателей: На основании данных бухгалтерского учёта можно анализировать прибыльность, ликвидность и рентабельность бизнеса, что помогает принимать стратегические решения [5, 6].

И так, для успешного ведения бухгалтерского учёта в МСП нужно:

1) Использовать специализированное программное обеспечение и современные программы для автоматизации бухгалтерского учёта, которые облегчают работу и снижают риск ошибок;

2) Следить за изменениями в законодательстве: Законодательство постоянно меняется, поэтому важно следить за новыми правилами и своевременно вносить изменения в свою практику;

3) Проводить регулярный аудит: Независимый аудитор поможет выявить ошибки и предложить пути улучшения системы учёта;

4) Обучать и готовить свой персонал. Если вы привлекаете сторонних специалистов, убедитесь, что они обладают необходимыми знаниями и навыками.

Таким образом, государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в России, является важным элементом экономической политики. С помощью различных инструментов и программ правительство стремится создать условия для устойчивого роста и развития малого и среднего бизнеса, что в конечном итоге ведет к повышению уровня жизни населения и укреплению национальной экономики, а бухгалтерский учёт в МСП и его

правильное ведение является залогом успеха и стабильности бизнеса. Использование современных технологий, соблюдение требований законодательства и внимание к деталям помогут эффективно управлять своими финансами и минимизировать риски.

Список использованных источников

1. Спешилова И.В. Роль государства в инновационном развитии малого и среднего предпринимательства в России // Развитие малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы: Сборник материалов международной научно-практической конференции, г. Сыктывкар, 20 октября 2024 г.

2. Спешилова, И. В. Региональная политика развития малого и среднего предпринимательства в России / И. В. Спешилова // Научное обозрение: теория и практика. – 2024. – Т. 14, № 3(103). – С. 473-486. – DOI 10.26088/2226-0226-2024-14-3-473-486. – EDN TDSGLQ.

3. Огородников, П. И. Повышение качества формирования трудового коллектива сельскохозяйственной организации в условиях санкционного режима / П. И. Огородников, Е. П. Гусева, Е. А. Спешилов // Вестник НГИЭИ. – 2024. – № 10(161). – С. 97-108. – DOI 10.24412/2227-9407-2024-10-97-108. – EDN UGJGMQ.

4. ErmakovaZH, SpeshilovaN, Guseva E. Assessment of the influence of technical equipment factors on the volume of production in organizations of the regional economic system. International Scientific and Practical Conference “AGRONOMY – 2024” (AgriScience2024) Economics and Management, Digital Platforms in the Agro-Industrial Complex BIO Web Conf Volume 139, 14009, 2024 <https://doi.org/10.1051/bioconf/202413914009>

5. Гусева, Е. П. ЦИФРОВИЗАЦИЯ АПК: ВЫЗОВЫ и ПРОБЛЕМЫ / Е. П. Гусева // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации : Материалы Международной научно-практической конференции, Оренбург, 05–06 октября 2023 года. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2023. – С. 391-393. – EDN PHOWOV.

6. Александрин, Ю. Н. Эффективность государственной поддержки малого и среднего бизнеса в контексте формирования инновационной модели российской экономики / Ю. Н. Александрин // Экономика: теория и практика. – 2016. – № 3(43). – С. 78-85. – EDN UOSMJC.

7. Мищенко, В. В. Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства: современное состояние и перспективы развития / В. В. Мищенко, Е. А. Лапшин // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2017. – № 4. – С. 56-64. – EDN ZIWQKN.

8. Солодимова, Т. Ю. Роль региональных органов власти в поддержке малого бизнеса / Т. Ю. Солодимова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – № 6(138). – С. 166-176. – DOI 10.17308/meps.2021.6/2623. – EDN BTORVT.

**КАФЕДРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА
ОГУ 30 ЛЕТ: ОПЫТ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАУЧНО-
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

З.С.Туякова

Оренбургский государственный университет, г.Оренбург

Аннотация. В статье представлен краткий анализ этапов развития кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита как одного из подразделений Оренбургского государственного университета, где реализуется различные уровни образовательных программ подготовки высшего образования (бакалавриата, специалитета, магистратуры), а также подготовки кадров высшей квалификации на базе аспирантуры и докторантуры в соответствии с профилем кафедры. Изложены основные результаты научной деятельности кафедры и определены перспективы ее дальнейшего развития.

Ключевые слова. Образовательный стандарт, бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит, экономическая безопасность, научно-исследовательская деятельность.

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета за 30 лет своей деятельности имеет определенные и результаты, которые напрямую связаны с историей развития вуза и высшего образования по соответствующему профилю подготовки профессиональных кадров.

Кафедра начало своей деятельности под первым названием «Бухгалтерский учет и аудит» ведет отсчет с 1 ноября 1994 года, с момента создания в качестве выпускающей кафедры экономистов по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» в соответствии с действующим на тот период образовательным стандартом, а также для преподавания учетно-аналитических дисциплин, предусмотренными учебными планами по смежным с кафедрой специальностям и другим направлениям подготовки кадров в вузе.

При это следует отметить, что дисциплина «Бухгалтерский учет» первоначально была закреплена за кафедрой менеджмента и преподавалась в университете с 1993 года. После образования профильной кафедры в вузе, за ней были закреплены не только учетно-аналитические дисциплины, но и такие курсы, как: «Статистика», «Экономическая география», которые впоследствии были переданы вновь создаваемым кафедрам.

Кафедра в феврале 2003 года в связи с изменением названия выпускаемой специальности в соответствии с ГОС ВПО от 17.03.2000 года была преобразована в кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита, которая действует в таком статусе по настоящее время.

Начиная с набора 2000 года с учетом положений нового поколения образовательных стандартов и в соответствии с решением ученого совета ОГУ (протокол № 21 от 29.08.2003 г.) в рамках подготовки студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» была введена специализация «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других финансово-кредитных организаций)».

В феврале 2004 года из состава кафедры была выделена кафедра учетно-аналитических дисциплин, которая была связана с большим объемом учебной нагрузки и разнообразием состава указанных групп дисциплин, предусмотренными учебными планами по другим специальностям и направлениям подготовки.

С 2005 года в целях повышения конкурентоспособности выпускников кафедры была открыта подготовка по дополнительной квалификации «Переводчик в сфере профессиональной коммуникации» (протокол № 44 ученого совета ОГУ от 16.09.2005 г.).

С 2007 года на базе кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита и кафедры статистики и эконометрики в университете осуществляется подготовка кадров по специальности научных работников 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

С 2010 года по данной специальности на базе Оренбургского государственного университета функционировал диссертационный совет по защите докторских и кандидатских диссертаций.

С сентября 2010 года на базе кафедры в рамках направления «Экономика» была открыта подготовка по магистерской программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)».

С сентября 2011 года в рамках направления «Экономика» ведется подготовка бакалавров по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [1].

С сентября 2016 года ведется подготовка магистров по указанной выше программе подготовки и по заочной форме обучения, с сентября 2019 года был открыт набор студентов и по очно-заочной форме обучения [2].

С сентября 2012 года ведется подготовка специалистов по специальности «Экономическая безопасность», специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах». С сентября 2021 года открыт набор студентов по данной специализации на заочную форму обучения.

С сентября 2017 года ведется подготовка специалистов в рамках данной специальности и по другой специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

С сентября 2018 года открыт набор студентов по указанной специализации на заочную форму обучения.

С 2022 года ведется подготовка кадров по новой научной специальности аспирантуры 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика). С 2022 года на базе Оренбургского государственного университета функционирует диссертационный совет по защите докторских и кандидатских диссертаций по указанной специальности.

Подготовка специалистов по специальности «Экономическая безопасность» в соответствии с требованиями нового образовательного стандарта (ФГОС ВО 3++) предусмотрена, начиная с набора 2022 года [3].

В рамках данной специальности разработаны новые образовательные программы по двум специализациям:

- Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора;
- Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов».

Подготовка студентов по указанным специализациям предусмотрена по очной и заочной формам обучения.

Дополнительное профессиональное образование осуществляется в созданном в университете на базе кафедры Учебно-методическом центре (УМЦ) по подготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Ведущие преподаватели читают также лекции и проводят семинары-тренинги на курсах повышения квалификации бухгалтеров в Учебно-производственном Центре ООО «Газпром добыча Оренбург».

Таким образом, миссия кафедры состоит:

- в подготовке профессиональных, конкурентоспособных специалистов в области учета, анализа, аудита и экономической безопасности с использованием интеллектуальных, материальных и информационных ресурсов в учебном процессе;
- в повышении качества преподавания и учебно-методического обеспечения по реализуемым кафедрой основным и дополнительным программам образовательным программам;
- в проведении научных исследований в соответствии с профилем кафедры.

Научная деятельность кафедры сосредоточена в настоящее время на выполнении госбюджетных НИР по двум темам:

- «Развитие методологии бухгалтерского учета и формирования финансовой и нефинансовой отчетности» (№ гос. регистрации 121111600091-5, научный руководитель Туякова З.С.);
- «Развитие и трансформация теоретико-методических основ внешнего и внутреннего финансового контроля» (№ гос. регистрации АААА-А 20-120030590006-0, научный руководитель Панкова С.В.).

Результаты проведенной работы отражены в ежегодных отчетах о НИР. По мере завершения исследований по той или иной теме НИР составляется заключительный отчет о НИР/НИОКР, который направляется для государственной регистрации. В частности, последний заключительный отчет зарегистрирован в Информрегистре и размещен в РИНЦ в 2021 году [4].

По результатам НИР за годы деятельности на кафедре подготовлены и защищены 23 диссертации, в том числе 4 – на соискание ученой степени доктора наук, 17- кандидатов наук (таблица 1).

Таблица 1- Диссертации, выполненные на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ОГУ

№ п/п	Год защиты	Тема диссертации	Ученая степень	Ф.И.О. диссертантов
1	2003	Развитие качественно-ориентированной системы регулирования аудита: теория и практика	Доктор экономических наук	Панкова С.В.
2	2003	Формирование инфраструктуры локального рынка продовольственных товаров	Кандидат экономических наук	Саталкина Е.В.
3	2004	Регулирование взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц	Кандидат экономических наук	Иванникова И.В.
4	2005	Конкурентоспособность зерновой продукции	Кандидат экономических наук	Курманова А.Х.
5	2005	Показатели деловой активности предприятия в системе комплексного экономического анализа	Кандидат экономических наук	Гребнев Г.Д.
6	2006	Формирование системы внутреннего контроля на предприятиях розничной торговли	Кандидат экономических наук	Кузьмина И.Г.
7	2007	Организация и методика аудиторской проверки налоговой отчетности	Кандидат экономических наук	Терентьева Т.А.
8	2007	Формирование консолидированной финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО	Кандидат экономических наук	Михайлова О.А.
9	2008	Методология и организация стоимостного измерения капитала в бухгалтерском учете	Доктор экономических наук	Туякова З.С.
10	2008	Бухгалтерский и налоговый учет товарных знаков как объекта интеллектуальной собственности	Кандидат экономических наук	Куц Е.В.
11	2009	Аудиторское тестирование системы внутреннего контроля клиента в условиях автоматизации учета	Кандидат экономических наук	Шлифер Е.В.
12	2009	Учет доходов и расходов в рекламных компаниях	Кандидат экономических наук	Свиридова Л.А.
13	2010	Стандартизация аудиторской проверки непрерывности деятельности организаций	Кандидат экономических наук	Сизов Д.В.
14	2012	Совершенствование управленческого учета в гостиничном бизнесе	Кандидат экономических наук	Кубаткина Г.А.
15	2013	Совершенствование методического обеспечения бухгалтерского учета договоров строительного подряда	Кандидат экономических наук	Попова Е.С.
16	2013	Развитие учетно-методического обеспечения экспресс-анализа деятельности организации	Кандидат экономических наук	Киселёва О.В.
17	2013	Методическое обеспечение аналитических процедур в процессе аудиторской проверки нематериальных активов	Кандидат экономических наук	Прокопьева Ю.В.
18	2014	Совершенствование методического обеспечения управленческого учета по бизнес-процессам в телекоммуникационных компаниях	Кандидат экономических наук	Черемушниковая Т.В.
19	2014	Организационно-методическое обеспечение оценки аудиторских доказательств	Кандидат экономических наук	Якимова В.А.
20	2021	Анализ и повышение результативности деятельности контрольно-счетных органов в муниципальных образованиях	Кандидат экономических наук	Дмитриев С.Ю.
21	2021	Развитие методического обеспечения учета движения запасов на молокоперерабатывающих предприятиях	Кандидат экономических наук	Егорова Л.Г.
22	2023	Развитие теории и методологии комплаенс-контроля общественно значимых организаций в аудиторской деятельности	Доктор экономических наук	Якимова В.А.
23	2023	Формирование методологии многоуровневого экономического анализа таможенных платежей	Доктор экономических наук	Попов В.В.

Как видно из таблицы, тематика проведенных на кафедре завершенных диссертационных исследований охватывает широкий проблем и наиболее актуальные области исследований теории и методологии бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа.

В то же время следует отметить, что дальнейшее развитие цифровизации экономических процессов требует продолжения исследований по профилю кафедры и как области экономической науки, и как области практической деятельности.

В частности, одним из направлений научной деятельности кафедры является развитие методологии применения профессионального суждения в современном бухгалтерском учете, анализе и аудите, которое планируется к завершению в ближайшей перспективе.

Также на стадии завершения находится проводимое на кафедре исследование, посвященное разработке мер по управлению финансовой устойчивостью и нивелированию рисков деятельности коммерческих организаций в современных условиях неопределенности и развития санкционных механизмов в экономике.

Одним из направлений научной деятельности кафедры является разработка методологии учета и формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой) отчетности на примере предприятий агропромышленного комплекса, как представителей одной из социально значимых отраслей отечественной экономики.

На кафедре проводится исследование также по формированию методологии учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами в компаниях и корпорациях с определением затрат, доходов и результатов предпринимательской деятельности на ближайшую и долгосрочную перспективу.

К одному из наиболее перспективных направлений исследований, проводимых сотрудниками кафедры, относится решение проблем, связанных с гармонизацией национальной системы бухгалтерского учета хозяйственной деятельности экономических субъектов государственного сектора и бизнеса.

С процессом развития глобализации и цифровизации приобретает особую значимость формирование в системе бухгалтерского учета нефинансовой информации, которое входит также в направление научной деятельности кафедры.

Созданная на кафедре научная школа продолжает работу и по руководству научными исследованию аспирантов. В частности, к области таких исследований относится: обоснование принципов и стандартизация методик проведения аудита интегрированной отчетности, развитие учетно-аналитического обеспечения деятельности субъектов бизнеса по экспортным операциям.

Таким образом, указанные направления деятельности кафедры свидетельствуют о том, что кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета вносит достойный вклад не только в подготовку профессиональных кадров в регионе, но и в развитие

бухгалтерского учета как экономической науки и как практической сферы формирования информационно-аналитической базы и контрольно-надзорного обеспечения экономической безопасности деятельности экономических субъектов в условиях глобализации и цифровизации современной экономики.

Список использованных источников

1. ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954, с изменениями от 26.11.2020 № 11456, от 27.02.2023 № 208.

2. ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утв. приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939.

3. ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утв. приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293.

4. Развитие методологии бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового учета) // Отчет о НИР/НИОКР (заключительный) – 2021 – № гос.рег. 116040410001 - 171с.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Т.В. Черемушникова, В.Н. Феклистов
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: в статье рассматриваются ключевые аспекты учетно-аналитического обеспечения организации в условиях цифровизации экономики и предлагаются рекомендации по его совершенствованию.

Ключевые слова: цифровизация экономики, учетно-аналитическое обеспечение, блокчейн, цифровые технологии, аудит, учет, анализ, учетно-аналитическая система.

Цифровизация экономики оказывает существенное влияние на все сферы деятельности организаций, включая учетно-аналитическую функцию. Появление новых технологий, таких как блокчейн, а также больших данных, создает возможности для повышения эффективности и точности учета и анализа, соответственно и для принятия более обоснованных управленческих решений.

Цифровизация экономических процессов позволяет использовать не только качественно новые форматы взаимодействия, но и предъявляет новые требования к идентификации объектов учета и анализа, структуризации учетно-аналитической информации с использованием облачных технологий в рамках учетно-аналитической системы, ориентацией ее на принятие управленческих решений [1]. Это связано с тем, что обработка больших объемов информации и ее анализ в новых условиях хозяйствования позволяет существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг. Далее, рассмотрим ключевые аспекты влияния цифровизации на учетно-аналитическое обеспечение организации.

Существенное влияние на цифровизацию учетного обеспечения оказывает автоматизация процессов. Цифровые технологии позволяют автоматизировать многие рутинные учетные операции, такие как: ввод данных, расчеты и составление отчетности, что высвобождает время сотрудников для выполнения более сложных аналитических задач.

Внедрение цифровых технологий в учетные процессы не только приводит к повышению эффективности, но и существенно снижает вероятность ошибок. Автоматизация рутинных операций позволяют минимизировать человеческий фактор, что особенно важно в бухгалтерии, где даже незначительная ошибка может привести к серьезным последствиям. Системы автоматизированного контроля регулярно обновляются, обеспечивая актуальность и безопасность данных. Интеграция современных технологий также способствует улучшению

взаимодействия между структурными подразделениями компании. В автоматизированной среде ведения бухгалтерского учета всеми группами экономических субъектов применяются дополнительные аналитические возможности к счетам бухгалтерского учета [6]. Реализуя единые цифровые системы, организации обеспечивают прозрачность и доступность информации, что, в свою очередь, улучшает социально-психологический климат в коллективе и ускоряет процесс принятия решений. Важно отметить, что в условиях динамичного рынка такие преимущества становятся ключевыми для достижения конкурентных преимуществ.

При внедрении цифровых технологий в учетные процессы важно учитывать также обучение сотрудников. Понимание новых систем и инструментов позволяет команде максимизировать эффективность от использования возможностей автоматизации. Инвестирование в обучение и развитие кадров дают долгосрочную отдачу, так как квалифицированные работники способны быстрее адаптироваться к изменениям и внедрять инновации в свою практику. Таким образом, предприятия, активно внедряющие цифровые технологии, имеют конкурентные преимущества не только на уровне внутренних процессов, но и в глазах внешних заинтересованных сторон, готовых к привлечению в текущую деятельность.

Не менее важным аспектом, оказывающим влияние на цифровизацию учетного обеспечения, является повышение точности и целостности данных. Электронные системы учета обеспечивают более высокий уровень точности и целостности данных, поскольку они сводят к минимуму ошибки ручного ввода и обеспечивают централизованное хранение информации. Кроме того, централизованное хранение данных обеспечивает легкий доступ к информации для всех сотрудников, что повышает не только уровень взаимодействия между отделами, а также его эффективность.

Невозможно не упомянуть о безопасности данных, которая становится важнейшим приоритетом в современном бизнесе. Электронные системы учета обычно включают в себя продвинутые механизмы защиты информации, что минимизирует риски утечки данных и повышает доверие как сотрудников, так и клиентов. Таким образом, компании, повышающие точность и целостность данных обеспечивают не только устойчивое развитие бизнеса, но и извлекают технологические и стратегические выгоды. В условиях постоянных изменений и вызовов рынка, такая трансформация становится ключом к будущему успеху.

Соответствующим образом на цифровизацию учетного обеспечения влияет повышение прозрачности и аудита данных. Цифровые технологии, такие как блокчейн, обеспечивают прозрачность и надежность учетных данных, упрощая их аудит и предотвращая несанкционированные изменения. Рассмотрим цифровую технологию блокчейн поподробнее.

С изобретением распределенной базы данных блокчейн и соответствующей технологии работы с данными встал вопрос о её применении, в частности, для целей бухгалтерского учета и аудита. Эта технология призвана расширить возможности ведения учета и повысить доверие в обществе к учетной информации. При этом важно определить перспективу роли аудиторов

в подтверждении достоверности данных финансовой и другой деловой отчетности в условиях применения технологии блокчейн [2].

В современных исследованиях, в которых раскрываются актуальные проблемы успешного использования информационных технологий с задачами аудита, речь идет об определяющей роли публичной финансовой отчетности, открытость которой возможна именно благодаря применению технологии блокчейн [3].

Важно, что все принципы ведения бухгалтерского учета при этом остаются неизменными с соответствующим применением элементов метода бухгалтерского учета. Изменяется только технология обработки, сохранения, передачи и накопления информации.

Так, например, при операциях с активами полностью соблюдаются принципы их учета и признания: контролируемый хозяйствующим субъектом в результате прошлых событий, и, от использования которого ожидают поступления будущих экономических выгод. При этом блокчейн позволяет осуществить полный, автоматизированный аудит всех операций для признания контролируемости актива организации [5]. Такая проверка реализуется посредством построения и сохранению в блоках информации о первоисточнике происхождения любого актива благодаря описанным выше механизмам сохранения информации.

Таким образом, повышение прозрачности с помощью технологии блокчейн не только повышают надежность данных, но и трансформируют подходы и к ведению бизнеса. Его внедрение может не только укрепить доверие со стороны клиентов, но и обеспечить устойчивый рост в условиях быстро меняющегося мира.

В целях необходимости выявления возможностей для повышения эффективности и точности учета и анализа, а также для принятия более обоснованных решений, рассмотрим основные аспекты влияния цифровизации на анализ данных.

С помощью анализа объемных данных цифровые технологии позволяют организациям собирать и анализировать колоссальный объем данных, что предоставляет ценную информацию для принятия необходимых решений.

Аналогичным образом на цифровизацию аналитического обеспечения влияет повышение визуализации данных. Цифровые инструменты позволяют визуализировать данные в интерактивных форматах, что значительно облегчает их интерпретацию и представление.

Для обеспечения более полного обзора деятельности организации, необходимо внедрение интеграции с внешними источниками данных, в связи с тем, что цифровые системы учета могут интегрироваться с внешними источниками данных, такими как системы управления взаимоотношениями с клиентами (CRM) и планирования ресурсов предприятия (ERP).

В целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения в условиях цифровизации экономики, организациям рекомендуется внедрять современные информационные технологии.

Так, использование облачных решений и Big Data позволит более эффективно обрабатывать и анализировать большой объем данных. Это, в свою очередь, повысит качество учета и анализа, а также ускорит процесс принятия управленческих решений. При этом, важно не только использовать новые технологии, но и пересмотреть внутренние процессы. Автоматизация рутинных задач и оптимизация рабочих процессов способствует снижению ошибок и повышению продуктивности. Это требует обучения сотрудников новым инструментам и методам работы, что станет залогом успешной адаптации к цифровой среде.

Кроме того, организации должны обеспечить интеграцию различных информационных систем для формирования единой базы данных. Это позволит улучшить качество отчетности и обеспечить доступ к актуальной информации в реальном времени. Системный подход к управлению данными обеспечит возможность более глубокого анализа финансовых и операционных показателей.

Наконец, организации следует активно использовать аналитические инструменты и методологии, такие как прогнозная аналитика и машинное обучение. Это поможет не только в учете и анализе данных, но и в разработке стратегий, направленных на долгосрочный рост и устойчивое развитие в условиях цифровизации.

В заключение, можно констатировать, что цифровизация экономики трансформирует учетно-аналитическую функцию организаций. Внедрение новых технологий создает возможность для повышения эффективности, точности и прозрачности учета, анализа и аудита, а также для принятия более обоснованных управленческих решений. Организации, которые инвестируют в цифровые технологии и оптимизируют свои учетно-аналитические процессы, будут иметь конкурентное преимущество в цифровой экономике.

Список использованных источников

1. Апатова, Н.В. Анализ влияния блокчейн-технологии на финансовую систему / Н.В. Апатова, О.Л. Королев, А.П. Круликовский / Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2017. – №6. – ISSN 2304-9782.

2. Баев, А. А. Блокчейн-технология в бухгалтерском учете и аудите / А.А. Баев, В.С. Левина, А.В. Реут, А.А. Свидлер, И.А. Харитонов, В.В. Григорьев / Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – №1. – ISSN 2408-9303.

3. Бульга, Р.П. Аудит бизнеса: стратегическое направление реформирования аудита в XXI веке и ветвь научных исследований Финансового университета // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 9. – С. 5-11. - ISSN 1727-8058

4. Евсюкова, О.В. Роль и значение бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики / О.В. Евсюкова, О.А. Юрьева / Молодой исследователь Дона. – 2019. – №6 (21). – ISSN 2500-1779.

5. Пехтерева, Е.А. Инновации в финансовой сфере и практика их применения: технология блокчейн и криптовалюта в России // ЭСПР. – 2019. – №1. – ISSN 0944-1344

6. Свиридова, Л.А. Инструментарий бухгалтерского учета в цифровой экономике и его гармонизация // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2024. – № 1. – С. 42–54. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2024-1-42>.

БУДУЩЕЕ БУХГАЛТЕРИИ: ПЕРСПЕКТИВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕЙРОСЕТЕЙ

Н.Н. Хахонова

Ростовский-на-Дону государственный экономический университет (РИНХ)

Аннотация. В настоящее время, в связи с широким распространением технологий искусственного интеллекта актуальным стал вопрос о возможных направлениях использования в бухгалтерском учете нейросетей. Данная статья направлена на исследование ключевых направлений применения нейросетевых технологий в бухгалтерском учете, а также их влияния на профессиональную деятельность бухгалтеров и оптимизацию управления финансовыми ресурсами в организациях.

Ключевые слова: цифровизация учета, искусственный интеллект, нейросети в учете и отчетности

Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровизации сопряжено с совершенствованием методов и приемов, появлением новых технологий обработки информации таких как: «автоматизированная обработка данных, использование инструментария моделирования бизнес-процессов учетных операций, электронный документооборот, удаленный доступ к любой информационно-аналитической системе, которые привели к возникновению электронной бухгалтерской отчетности - отчетности в виде электронного документа в файле формата XML, XBRL, HTML или любого другого формата, предполагающего использование инструментов и приемов визуализации отчетной информации на мониторах (экранах) электронных устройств без вывода на бумажные носители»[1].

В последние годы начали играть значительную роль в области бухгалтерского учета нейросети, трансформируя традиционные подходы к обработке финансовых данных. Использование технологий искусственного интеллекта позволяет автоматизировать рутинные задачи, улучшать точность анализа и предсказывать финансовые тренды. Нейросети способны анализировать большие объемы информации, выявляя скрытые закономерности и аномалии, что значительно повышает эффективность учетных процессов.

Мы согласны с точкой зрения И.Агапова в том, что: «Наблюдается тренд на использование различных интеллектуальных помощников для бухгалтерских процессов. Это могут быть сервисы с элементами искусственного интеллекта или роботизации, так называемые OCR и RPA-системы, которые помогают автоматизировать рутинные операции по обработке документов»[2].

По нашему мнению, нейросети и технологии искусственного интеллекта могут значительно упростить работу бухгалтеров по целому ряду направлений (таблица 1).

Таблица 1 - Возможные направления использования нейросетей в бухгалтерском учете

№	Направление	Характеристика возможностей
1.	автоматическая проверка соответствия законодательным нормам	нейросети могут анализировать учетные данные и проверять их соответствие текущим законодательным требованиям, включая международные стандарты
2.	автоматизация рутинных задач:	нейросети могут автоматизировать такие задачи, как обработка данных и составление отчетов, позволяя бухгалтерам сосредоточиться на более стратегических вопросах.
3.	автоматизация обработки документов	нейросети могут использоваться для автоматического распознавания и обработки документов, таких как счета-фактуры, накладные и другие финансовые документы. Это позволяет сократить время на ручной ввод данных и минимизировать ошибки.
4.	классификация и распределение затрат	нейросети могут автоматически распределять расходы между различными проектами или центрами затрат на основании исторических данных и паттернов
5.	оптимизация управленческой отчетности	создание динамических отчетов на основе анализа больших данных с рекомендациями по улучшению операционной деятельности и управлению затратами.
6.	интеллектуальная отчетность	нейросети могут автоматически генерировать отчеты, анализируя данные и превращая их в зрительно привлекательные и понятные форматы
7.	анализ и выявление аномалий	искусственный интеллект может обнаруживать необычные транзакции или паттерны, которые могут указывать на ошибки или мошенничество, что повышает уровень контроля и безопасности
8.	предсказательная аналитика	нейросети могут прогнозировать финансовые тренды и события, что дает возможность ставить более обоснованные цели и принимать необходимые решения
9.	увеличение скорости обработки данных	с использованием нейросетей анализ данных происходит значительно быстрее, что сокращает время на подготовку финансовых отчетов
10.	улучшение анализа рисков	нейросети могут помочь в оценке рисков и определении потенциальных угроз для бизнеса, что особенно важно в бухгалтерии

Продолжение таблицы 1

№	Направление	Характеристика возможностей
11.	прогнозировани е финансовых показателей	нейросети могут анализировать исторические данные о доходах и расходах предприятия, что позволяет предсказывать будущие финансовые потоки, помогая бухгалтерам в планировании бюджета
12.	поддержка в налоговом учете	нейросети могут помочь в автоматическом расчете налогов и формировании отчетов, учитывая актуальные налоговые ставки и изменения в законодательстве.
13.	чат-боты для поддержки клиентов	нейросети могут использоваться для создания чат-ботов, которые могут отвечать на стандартные вопросы клиентов по финансовым вопросам, освобождая время бухгалтера для более сложных задач.
14.	интеграция с другими системами	нейросети могут облегчить интеграцию бухгалтерских данных с другими бизнес-приложениями, такими как CRM или ERP-системы, что позволяет автоматизировать обмен информацией.
15.	кастомизация услуг	с помощью нейросетей можно создавать индивидуализированные финансовые решения для клиентов, улучшая качество обслуживания и удовлетворенность
16.	визуализация данных	нейросети могут представить данные в виде графиков, диаграмм, презентаций и помочь написать текст выступления или отчета
17.	стимулирован е инноваций	осваивая нейросети, бухгалтеры могут внедрять новшества в рабочие процессы, способствуя развитию и трансформации всей профессии
18.	персонализиров анные рекомендации по управлению финансами	на основе данных компании нейросети могут предлагать рекомендации по снижению издержек, улучшению показателей рентабельности или оптимизации финансовой структуры.
19.	персонализиров анные рекомендации по совершенствова нию учета компании	нейросети могут обрабатывать реальные случаи из бухгалтерской практики, анализируя их и предоставляя рекомендации на основе предыдущих данных.

Продолжение таблицы 1

№	Направление	Характеристика возможностей
20.	повышение квалификации бухгалтеров	нейросети могут анализировать уровень знаний и навыков каждого сотрудника, создавая персонализированные учебные планы, которые помогут сосредоточиться на необходимых темах. Благодаря системам, использующим нейросети, можно получать актуальную информацию о новшествах в бухгалтерском учете (например, изменения в законодательстве), что позволит сотрудникам быть в курсе всех новинок.

Рассмотрим возможности десяти наиболее распространенных нейросетей, доступных для использования в РФ, таких как:

1. 1С:Предприятие — платформа с элементами искусственного интеллекта для автоматизации учета и управления.

2. ABBYY FlexiCapture — система для автоматического извлечения данных из документов, включая счета и накладные.

3. ChatGPT от OpenAI — может использоваться для обработки запросов и создания отчетности с помощью NLP.

4. Yandex.DataSphere — облачная платформа для анализа данных, подходит для разбора финансовых показателей и отчетности.

5. Аналитика от Тинькофф — сервис для анализа финансовых данных и прогнозирования, позволяющий автоматизировать часть бухгалтерских задач.

6. Robo-Analyst — система, использующая AI для анализа финансовых отчетов и предоставления рекомендаций.

7. Fintech-сервисы Сбербанка — предлагают различные инструменты для автоматизации финансового учета.

8. КриптоПро — решения для работы с документами и цифровой подписью с использованием AI-алгоритмов.

9. Микрон — нейросетевые технологии для обработки и анализа финансовых данных.

10. Модели машинного обучения от ВТБ — решения для анализа денежных потоков и выявления рисков.

Даже поверхностный обзор возможностей данных нейросетей позволяет увидеть широкие перспективы их достаточно быстрого внедрения в практику хозяйствующих субъектов.

По нашему мнению, использование нейросетей в бухгалтерии может значительно повысить эффективность работы бухгалтера и повысить качество информации, раскрываемой в отчетности. Причем речь уже может идти не только о налоговой или бухгалтерской отчетности, но и о других ее видах: экологической, социальной или отчетности в области устойчивого развития, формирование и представление которой однозначно скажется на имидже компании и повысит ее способность привлекать дополнительные источники финансирования различных государственных и региональных фондов.

Список использованных источников

Хахонова Н.Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики// Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2021. - №5, - с. 19-29 DOI: 10.51760/2308-9407_2021_5_19

Цифровизация бухгалтерских процессов. Тренды, технологии, прогнозы, комментарии экспертов отечественного ИТ-рынка. [электронный ресурс]. – Режим доступа.: <https://citros.ru/blog/tsifrovizatsiya-bukhgalterskikh-protsessov-trendy-tekhnologii-prognozy/>

ПОИСК ПРИЧИН ПРОБЛЕМ ПРИМЕНЕНИЯ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

А.В. Холкин

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»

Аннотация Данная статья посвящена поиску причин возникновения проблем применения российских стандартов бухгалтерского учета, на основе выявления их связей с международными стандартами финансовой отчетности. Цель исследования – установить общие проблемы, присущие как российским, так и международным стандартам. Методы исследования: анализ и синтез, дедукция и индукция, сравнительно-правовой анализ. В результате выявлены причины проблем применения российских стандартов.

Ключевые слова Бухгалтерский учет, регулирование, международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты бухгалтерского учета, сравнение, проблемы.

Цифровизация является перспективным и актуальным направлением развития бухгалтерского учета в РФ, поскольку внедрение передовых технологий сбора, группировки, обобщения и представления данных позволит как оптимизировать затраты на ведение учета, так и выведет удовлетворение информационных потребностей пользователей на качественно новый уровень.

В этой связи, возникает необходимость развития и совершенствования учетных стандартов, как средства обеспечения единства применения учетных методик, поскольку без этого невозможен процесс построения алгоритмов решений учетных задач и их внедрения и использования в цифровой среде.

В этой связи, необходимость осуществления цифровизации диктует требование построения системы учетных стандартов, как основы осуществления учетных процедур, как непротиворечивой и единой. Поэтому, в статье 20 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], в качестве принципа регулирования бухгалтерского учета установлено единство системы требований. Исходя из этого, действующие документы в области регулирования бухгалтерского учета не должны противоречить друг другу. Помимо данного принципа, законом закреплено то, что российские стандарты учета должны разрабатываться на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Поэтому, важнейшим направлением развития научной мысли является оценка принимаемых документов в сфере регулирования бухгалтерского учета на предмет выявления противоречий между ними, как возможных проблем применения учетных стандартов в практической деятельности. А при

выявлении противоречий между стандартами – поиск причин их возникновения. Это и обуславливает актуальность проведенного исследования.

Исходя из этого, целью данной статьи является проведение сравнения российских и международных стандартов финансовой отчетности и выявление одинаковых по природе и характеру действия проблемы.

Данная цель достигнута путем решения следующих задач:

1. Установление международных стандартов финансовой отчетности, на основании которых был разработан российский федеральный стандарт бухгалтерского учета.

2. Выявление сходств и различий международных стандартов с российскими на основе сравнения текстов данных документов

3. Сопоставление текстов международных стандартов, послуживших основной разработки российских на предмет выявления сходств и различий

В качестве гипотезы выдвинуто предположение, что причиной проблем применения российских учетных стандартов являются недостатки, свойственные международным стандартам финансовой отчетности.

Для решения поставленных задач использовались методы: анализ и синтез, дедукция и индукция, сравнительно-правовой анализ, догматический метод.

Материалами исследования послужили тексты официальных изданий нормативных актов, включая издания на языке оригинала.

В данном исследовании изложена методика поиска им полученный результат на примере проблемы применения пункта 44 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»[2].

Данная проблема заключается в следующем. Пункт 44 ФСБУ 6/2020 предписывает при выбытии объекта основных средств возникающие доходы и расходы сальдировать и итоговую разность признавать либо доходом, либо расходом в составе прибыли или убытка периода выбытия. Тогда как пункт 18.2 ПБУ 9/99 [], и пункт 21.2 ПБУ 10/99 [], в качестве дополнительного условия такого сальдирования устанавливают несущественность доходов и расходов, и указание на несущественность в ФСБУ 6/2023 отсутствует.

Для определения причин такого разночтения первоначально был установлен состав международных стандартов финансовой отчетности, послуживших основой разработки российских стандартов, на основе выявления соответствия. Соответствие установлено на основании сравнения объектов регулирования стандартов. Для выявления соответствия и объектов сравнения составлена таблица 1

Проведенное сравнение текстов ФСБУ 6/2020 и IAS 16 позволило выявить, что исследуемый пункт 44 ФСБУ 6/2020 соответствует пункту 68 IAS 16. Поэтому, было проведено сравнение данных пунктов, в части документов, изданных на русском языке. Сопоставление положений пунктов представлено в таблице 2.

Таблица 1 – Сопоставляемые стандарты бухгалтерского учета

Нормативные акты, изданные в РФ	Международный стандарт финансовой отчетности
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»[2]	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»[5] (IAS 16 “Property, Plant and Equipment”)[6])
ПБУ 9/99 «Доходы организации»[3], ПБУ 10/99 «Расходы организации»[4]	Концептуальные основы финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting)[7], Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 Представление финансовой отчетности (IAS 1 “Presentation of Financial Statements”)[8]

Источник: составлено автором

Таблица 2 – Сопоставление положений ФСБУ 6/2020 и МСФО 16 на русском языке

Пункт 44 ФСБУ 6/2020	Пункт 68 МСФО 16
Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.	Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения признания данного объекта (если только МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не содержит иных требований в отношении продажи с обратной арендой). Такая прибыль не должна классифицироваться как выручка.

Источник: составлено автором

Как видно, в российском издании IAS 16 имеется исключительно так называемое разделительное суждение, устанавливающее обязательное признание результата от выбытия в составе прибыли и убытка, а не совокупного финансового результата, в отличие, на пример, от результата переоценки основных средств.

И в издании IAS 16 на русском языке не установлено, что результат признается в доходах или расходах, а указано на признание результата именно в прибылях и убытках.

Проведенное сравнение издания IAS 16 на русском языке и оригинального IAS 16 на английском языке в части пункта представлено в таблице 3.

Как видно, в тексте МСФО 16 на русском языке указывается прибыль, тогда как в IAS 16 указано слово «gain», а не «profit»

Таблица 3– Сравнение МСФО 16 и IAS 16

МСФО 16	IAS 16
<p>Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств, включаются в состав прибыли или убытка в момент прекращения признания данного объекта (если только МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не содержит иных требований в отношении продажи с обратной арендой). Такая прибыль не должна классифицироваться как выручка.</p>	<p>The gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant and equipment shall be included in profit or loss when the item is derecognised (unless IFRS 16 Leases requires otherwise on a sale and leaseback). Gains shall not be classified as revenue.</p>

Источник: составлено автором

В Глоссарий терминов по международным стандартам финансовой отчетности и аудита[9] указано, что слово «gain» означает «доход». Слово «loss» переведено как «убыток», при этом в сервисе «ЯндексПереводчик» данное слово имеет также значения: «потеря», «утрата», «ущерб». Кроме того, слово «Gains» в значении «Прочие доходы» приводится в «Основные термины МСФО. Краткий англо-русский словарь»[10].

Для понимания терминов «gain» и «loss» были также изучены положения Концептуальных основ финансовой отчетности (Conceptual Framework for Financial Reporting)[7], поскольку исключительно в них установлены понятия объектов, раскрываемых в отчетности. В результате установлено, что слово «gain», хотя и встречается в данном документе, но не в разделах, определяющих понятия объектов, отражаемых в финансовой отчетности. Более того, выявлено, что объектами, представляемыми в финансовой отчетности, являются «income» (доходы) и «expenses» (расходы) (пункты 4.68-4.72 Концептуальных основ). То есть, какого-либо соответствия между словом «gain» и «income» в Концептуальных основах не обнаружено. Равно как слов «income» или «expenses» не обнаружено ни в пункте 68, ни в пункте 71 IAS 16.

Помимо этого, было проведено исследование IAS 1 Presentation of Financial Statements[8]. В данном документе, и в ряде других стандартов также имеется слово «gain», но ни в одном документе не устанавливается равенство, либо иное соотношение понятий «gain» и «income».

На основании этого, можно сделать вывод о том, что в самих международных стандартах финансовой отчетности используются разные понятия, которые могут описывать один и тот же учетный объект. При этом, соотношение между такими понятиями не определено, а значит нарушается единство требований разных стандартов. Следовательно, международным стандартам финансовой отчетности свойственна проблема отсутствия единства требований. А поскольку, международные стандарты являются основой разработки российских, то данную проблему перенесли на российскую почву, в практику ведения бухгалтерского учета в РФ.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (06 декабря 2011 № 402-ФЗ) [Электронный ресурс] URL: <https://base.garant.ru/70103036/> (дата обращения 12.10.2024)
2. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (17 сентября 2020 № 204н) [Электронный ресурс] - URL: <https://base.garant.ru/74765146/> (дата обращения 12.10.2024)
3. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (06 мая 1999 № 32н) [Электронный ресурс] - URL: <https://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения 12.10.2024)
4. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (06 мая 1999 № 33н) [Электронный ресурс] - URL: <https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения 12.10.2024)
5. Министерство финансов Российской Федерации. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) [Электронный ресурс] - URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71223310/> (дата обращения 12.10.2024)
6. IFRS Foundation. IAS 16 “Property, Plant and Equipment” [Электронный ресурс] - URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2022/issued/part-a/ias-16-property-plant-and-equipment.pdf?bypass=on> (дата обращения 12.10.2024)
7. IFRS Foundation. Conceptual Framework for Financial Reporting [Электронный ресурс] - URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/conceptual-framework-for-financial-reporting.pdf> (дата обращения 12.10.2024)
8. IFRS Foundation IAS 1 “Presentation of Financial Statements” [Электронный ресурс] - URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2022/issued/part-a/ias-1-presentation-of-financial-statements.pdf?bypass=on> (дата обращения 12.10.2024)
9. Глоссарий терминов по международным стандартам финансовой отчетности и аудита. Accounting report, 5.1 [Электронный ресурс] - URL: <http://www.ir-consult.ru/files/f7.pdf> (дата обращения 12.10.2024)
10. КОНСАЛТИНГ.РУ Основные термины МСФО. Краткий англо-русский словарь [Электронный ресурс] - URL: http://consulting.ru/econs_art_220480038 (дата обращения 12.10.2024)

ФОРМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Т.В. Черемушникова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: в статье описан перечень форм публичной отчетности на примере ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», дана их структурная характеристика, определена необходимость составления комплексной публичной отчетности университета на основе ESG-принципов в целях укрепления бренда и конкурентных преимуществ в борьбе за абитуриентов, расширения аудитории и привлечения новых партнеров и инвесторов, а также повышения уровня открытости и прозрачности своей деятельности.

Ключевые слова: бухгалтерский управленческий учет, ESG-отчетность, отчетность об устойчивом развитии, нефинансовая отчетность.

Устойчивое развитие и экологическая ответственность определяют стратегический вектор мировой экономики. ESG-подход – это не просто тренд, а эффективный инструмент воплощения этой стратегии, заложенный в основу Повестки дня ООН в области устойчивого развития до 2030 года. Повестка, определяющая цели устойчивого развития (ЦУР), предлагает сбалансированный подход к прогрессу, гармонично сочетающий экономический рост, экологическую безопасность и социальную справедливость. ESG-принципы – это практическое руководство к достижению этих амбициозных целей.

ESG-трансформация прочно вошла в бизнес-ландшафт, влияя на стратегии компаний по всему миру. Для многих коммерческих организаций это уже не просто способ улучшить позиции в международных рейтингах, а ключевой инструмент привлечения инвестиций и укрепления доверия потребителей. Интеграция принципов ESG позволяет не только повысить репутационный капитал, но и значительно усилить узнаваемость бренда, выделившись на фоне конкурентов.

На практике приверженность принципам устойчивого развития российских организаций демонстрируют путем добровольной публикации социальных, экологических и интегрированных отчетов [4].

Можно отметить, что опыт использования ESG - концепции в образовательной сфере заметно ниже, чем в коммерческих организациях.

Университеты – генераторы знаний и ключевые игроки в обществе – играют незаменимую роль в достижении ЦУР. Их вклад многогранен и охватывает: образовательную деятельность, направленную на формирование понимания и практического применения ЦУР («образование для устойчивого

развития»); инновационные научные исследования, использующие как традиционные, так и междисциплинарные, трансдисциплинарные и устойчивые подходы; внедрение принципов устойчивого развития во внутреннюю политику, культуру и деятельность вузов; и, наконец, лидерство в обществе, демонстрирующее приверженность высшего образования идеям ЦУР и стимулирующее активное общественное участие в их реализации.



Рисунок 1 – Вовлечение университета в работу по внедрению ЦУР [7, с.11]

Высшей школе вполне по силам стать центром, формирующим долгосрочные тренды устойчивого развития страны, располагая уникальными инструментами влияния на общество: образовательными, воспитательными, социальными.

В 2020 году в России был сформирован Комитет по интегрированной отчетности (далее Комитет) миссия которого состоит в содействии продвижению, освещению лучшей практики применения интегрированной и иных форм корпоративной отчетности в целях развития инвестиционной привлекательности и системы корпоративного управления в РФ [5].

В текущем году Комитетом был проведен ряд заседаний, связанных с формированием нефинансовой отчетности университетов совместно с НИУ «Высшая школа экономики»: «Как университеты создают стоимость? Капиталы» (Заседание № 2/2024 от 27 февраля 2024 г.); «Университеты и создание стоимости. Предназначение и стейкхолдеры» (Заседание № 4/2024 от 5 апреля 2024 г.); «Университеты и создание стоимости. Бизнес-модели» (Заседание № 5/2024 от 20 мая 2024 г.); «Университеты и создание стоимости.

Показатели» (Заседание №7/2024 от 17 октября 2024 г.), в которых автор статьи принимал непосредственное участие.

Мероприятия Комитета проводятся в онлайн-формате и открыты для профессиональной аудитории, охватывая широкий круг тем, актуальных для создания прочной основы для повышения осведомленности и признания интегрированной отчетности в России.

В соответствии с законодательством Российской Федерации внешняя публичная отчетность вузов включает в себя следующие виды отчетов: бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность; отчетность, формируемая вузами в рамках мониторинга эффективности их деятельности; специальная отчетность отдельных категорий вузов [1].

Отчетность российских вузов в настоящее время преимущественно ориентирована на требования государственных органов: Минобрнауки, Минфина и ФНС. Однако, такая отчетность не удовлетворяет информационные потребности широкого круга внешних стейкхолдеров – потенциальных абитуриентов, студентов и их родителей, представителей научного и профессионального сообщества, деловых партнеров и работодателей. Она не дает полной картины деятельности вуза, его стратегических целей и планов развития. Для преодоления этого разрыва необходим глубокий анализ современных практик подготовки комплексной публичной отчетности, ориентированной на потребности всех заинтересованных сторон.

Из положительных черт публичной отчетности университетов можно отметить наличие интегрированного характера представления информации о деятельности вуза, сочетание в ней финансовых и нефинансовых показателей, отражение информации об интеллектуальном капитале как базовой составляющей нефинансовой отчетности вуза. Поэтому в основе формирования единой комплексной публичной отчетности университета, как считает профессор Р.П. Булыга, должны лежать три взаимосвязанные концепции: отчетности об устойчивом развитии организации; интегрированной отчетности организации; отчетности об интеллектуальном капитале [1].

Формирование и размещение нефинансовой отчетности вуза в открытом доступе позволяет:

- расширить пользовательскую аудиторию вуза, привлечь новых партнеров и инвесторов, повысить узнаваемость бренда;
- понять особенности вуза, его конкурентные преимущества, что крайне важно в конкурентной борьбе за абитуриентов;
- повысить открытость и прозрачность университета [3, с. 83].

Ведущую роль при формировании такой отчетности, по мнению ряда авторов, которых мы полностью поддерживаем, должна отводиться бухгалтерскому управленческому учету, который может настраиваться на любые информационные потребности [2, 3].

Рассмотрим перечень публичной отчетности на примере Оренбургского государственного университета (ОГУ).

На сайте Оренбургского государственного университета размещена информация о финансово-хозяйственной деятельности вуза: отчет о движении

денежных средств учреждения; пояснительная записка к балансу учреждения; планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об исполнении учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности.

Состав, форматы, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности вузов, созданных в форме бюджетных или автономных учреждений, определен Министерством финансов России (Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н и Федеральной налоговой службой России (Приказ ФНС России от 27.03.2015 № ММВ-7-6/126@ «Об утверждении форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в электронной форме»).

В соответствии с Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» вузы обязаны составлять планы финансово-хозяйственной деятельности.

В рамках оказания образовательных услуг в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 21.07.2014) «Об образовании в Российской Федерации» образовательные учреждения осуществляют подготовку по основным и дополнительным программам. К основным программам относятся программы бакалавриата, программы подготовки специалиста и магистратуры, послевузовское профессиональное образование. В состав дополнительных образовательных программ включаются повышение квалификации и профессиональная переподготовка.

На сайте ОГУ ежегодно размещается Отчет о самообследовании, направленный на удовлетворение интересов Министерства образования и науки, содержащий такие разделы как: миссия, стратегические цели и задачи вуза; система управления и структура университета; образовательная деятельность; научно-исследовательская деятельность; международная деятельность; внеучебная работа; материально-техническое обеспечение.

Научно-исследовательская деятельность вуза связана с проведением фундаментальных исследований, на сайте ОГУ по итогам года размещается Отчет о научной деятельности, содержащий разделы: основные сведения о вузе, показатели научного потенциала вуза (финансирование и выполнение научных исследований и разработок; кадровый состав; подготовка кадров; материально-техническая база; результаты научных исследований и разработок); пояснительная записка.

Особой интерес по теме исследования вызывает программа стратегического академического лидерства, которая направлена на устойчивое развитие университетов и на реализацию мероприятий, связанных с достижением ЦУР - «Приоритет-2030».

Именно в программе «Приоритет 2030» и отчетах о результатах реализации этой программы развития университета можно найти наибольший объем нефинансовой информации в рамках ESG - повестки: информацию о

результатах по каждой из политик университета (образовательной; научно-исследовательской; в области инноваций и коммерциализации разработок; молодежной; управления человеческим капиталом; кампусной и инфраструктурной политике; системах управления университетом; финансовой модели университета; политики в области цифровой трансформации и открытых данных), а также информацию о результатах при реализации стратегических проектов университета. Однако, если университет прекращает принимать участие в программе «Приоритет 2030», отчетность такого плана не формируется и не представляется.

Указ Президента РФ № 309 от 7 мая 2024 года, определяющий национальные цели развития до 2030 и 2036 годов, конкретизирует приоритеты устойчивого развития России. Эти цели открывают перед университетами новые перспективы: переход от трансляции знаний к генерации инновационных решений в области устойчивого развития, полной мобилизации научно-образовательного потенциала и влияния на общество. Отчетность вузов по устойчивому развитию должна стать инструментом интеграции различных функций университета – финансовой деятельности, научных исследований, управления персоналом и других – в единую стратегию устойчивого развития, позволяющую расширить аудиторию и привлечь новых партнеров и инвесторов, укрепляя свой бренд и конкурентные преимущества в борьбе за абитуриентов, повысив уровень открытости и прозрачности своей деятельности.

Список использованных источников

1 Булыга, Р.П. Концепция формирования публичной отчетности вузов / Р.П. Булыга // Вестник Финансового университета. - 2015. - № 6 (90). - С. 156-170.

2 Вахрушина, А.А. Анализ публичных отчетов российских университетов в контексте ESG -повестки / А.А. Вахрушина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2023. - № 18 (570). - С. 2- 15.

3 Вахрушина, М.А. Интеллектуальный капитал как базовая составляющая нефинансовой отчетности вузов / М.А. Вахрушина // Вестник Московского университета. Серия 6: Экономика. - 2023. - Т. 58. - № 6. - С. 78-96.

4 Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Российский союз промышленников и предпринимателей. – URL: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/

5 Официальный сайт Комитета по интегрированной отчетности. – URL: <https://corporatereporting.ru/>

6 Черемушникова, Т.В. Концепция устойчивого развития (ESG) в образовательных организациях //В сборнике: Актуальные проблемы социально-экономической статистики, бухгалтерского учета, анализа, аудита и цифровизации экономических расчетов. Сборник научных статей по материалам I Всероссийской научно-практической конференции посвященной 65-летию высшего экономического образования в Университете Лобачевского

и Нижегородской области. Региональная площадка Московского академического экономического форума-2024. Нижний Новгород, 2024. - С. 156-162.

7 SDSN Австралия / Тихий океан, SDSN Россия (2019). Как начать внедрение ЦУР в университетах: руководство для университетов и иных учреждений высшего образования, а также для научных организаций. – Москва, 65 стр.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЛЕВАНТНОЙ СИСТЕМЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ В МЕДОВО-ОПЫЛИТЕЛЬНОМ ПЧЕЛОВОДСТВЕ

В.Г. Широбоков, У.В. Кошенкова

**Воронежский государственный аграрный университет имени императора
Петра I, г. Воронеж**

Аннотация. В статье обоснована актуальность совершенствования методического обеспечения распределения затрат медово-опылительного и опылительного пчеловодства. Анализируются научные подходы к дифференциации затрат этой отрасли между основными видами продукции и опыляемыми сельскохозяйственными культурами. Доказана необходимость адаптации учетно-аналитического обеспечения управления устойчивым развитием отрасли пчеловодства в условиях экологизации и цифровизации сельского хозяйства.

Ключевые слова: пчеловодство, учет затрат, опыление сельскохозяйственных культур и естественных пастбищ.

Пчеловодство – это одна из старейших отраслей сельского хозяйства нашей страны. Издревле продукция данной отрасли позволяла населению сохранять здоровье, продлевать жизнь и работоспособность. Самым известным продуктом пчеловодства является мед; также немаловажными по своим полезным свойствам считаются и такие продукты как пчелиный воск, прополис, перга, маточное молочко, пчелиный яд, забрус и другие.

Отрасль пчеловодства традиционно делится на медовое, опылительное, медово-опылительное и разведенческое. Эти направления объединяет проблема вымирания пчелиных семей, которая требует незамедлительного решения на мировом уровне, поскольку утрата такого ценного вида биологических активов приведет к серьезному продовольственному кризису. Например, в Республике Беларусь за последние 58 лет количество пчелосемей сократилось в 2,5 раза. В России же статистика за последние 30 лет показывает, что произошло снижение количество пчелиных семей примерно на 23%. Отечественные [10] и зарубежные [1] ученые уделяют большое внимание сохранению и использованию этого элемента природного капитала.

Основными причинами исчезновения пчелиных семей являются:

- изменение климата, что, во-первых, позволяет вредителям развиваться более быстрыми темпами и дольше оказывать негативное влияние на пчелиные семьи, а, во-вторых, создает «перегрев» ульев, вследствие чего часть пчелосемей погибает;
- использование агрессивных для пчел средств защиты растений аграрными организациями, что является причиной вымирания пчелосемей из-за

невыполнения как пчеловодами, так и растениеводами требований Федеральных законов № 490 «О пчеловодстве в Российской Федерации» и № 109 «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами».

На территории Российской Федерации наиболее распространено медовое направление пчеловодства, однако немаловажными являются медово-опылительное и опылительное направления. Учеными отмечается, что опыление пчелами может позволить увеличить урожайность как зерновых культур, так и овощей и фруктов в среднем на 24% [6]. То же касается и опыления масличных культур. Так, например, при опылении пчелами количество развитых семян подсолнечника составляет 87- 93%, в отсутствие опыления пчелами – 76-78% [7].

Кроме того, пчеловодство опылительного направления способствует возрождению отечественного семеноводства, что в условиях геополитического давления недружественных стран является одним из факторов обеспечения продовольственной независимости страны. Ввиду введенных против России санкций отечественные сельскохозяйственные товаропроизводители испытывают сложности с обеспечением качественными семенами. Известно, что по посадочному материалу сахарной свеклы российский АПК зависит от импортных поставок на 97%, по подсолнечнику на 77%, по кукурузе и рапсу соответственно на 50% и 40% [5]. В этой связи отметим, что урожайность семян различных сельскохозяйственных культур с использованием пчелиного опыления несомненно возрастает, например, данный показатель семян подсолнечника при опылении пчелами повышается до 30% [7].

Зарубежные ученые подчеркивают, что треть мирового продовольствия производится благодаря процессу пчелиного опыления. По их оценкам, медоносная пчела опыляет урожай на сумму свыше 215 млрд. долларов США по всему миру [9].

Помимо данных преимуществ опылительного направления ученые отмечают, что внедрение практики опыления луговых, полевых или плодовоовощных растений особо важно для предотвращения снижения плодородия почв. Для того чтобы избежать угрозы обеднения флоры и фауны, целесообразно привлечение культурных пчел. Такой способ является экологически безвредным приемом, способствующим достижению высоких показателей в растениеводстве и снижению энергозатрат [8].

Несмотря на то, что пчеловодство является традиционным направлением в сельском хозяйстве в странах, входящих в Содружество Независимых Государств, отсутствуют комплексные научные исследования, посвященные совершенствованию информационной базы о затратах на производство продукции пчеловодства [1], что также является фактором, сдерживающим качественное и количественное развитие отрасли. На данный момент пчеловодство больше развито среди крестьянских (фермерских) хозяйств и хозяйств населения, нежели сельскохозяйственных предприятий [3]. Это связано в том числе и с отсутствием отраслевых стандартов, регламентирующих порядок учета и распределения затрат на производство продукции данной отрасли.

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [5], определено лишь то, что в опылительном пчеловодстве принято выделять в качестве объекта калькулирования – услуги по опылению культур; соответственно, в качестве калькуляционной единицы – 1 га опыляемой площади. Однако при этом не определено, как в медово-опылительном и опылительном направлении распределять затраты на опыление различных культур.

Отечественные ученые отмечают, что при исчислении себестоимости продукции медово-опылительного пчеловодства часть затрат данной отрасли необходимо исключить из общей суммы затрат и отнести на опыляемые культуры. При этом величина исключаемых затрат зависит от размера площади садов и культур, опыляемых пчелами. В медово-опылительном пчеловодстве на опыляемые культуры принято относить в пределах 20-40%, а по плодово-ягодным культурам, семенникам клевера и люцерны – до 60% затрат. Однако не ясно, каким образом формируется этот интервал и конкретная величина процентов, относимых на соответствующие опыляемые культуры.

Белорусские ученые сделали попытку научного обоснования расчета процента распределения затрат между основной продукцией пчеловодства и растениеводством. Предлагаемая методика основана на использовании следующего алгоритма действий для межотраслевого распределения затрат на содержание пчелосемей:

1) определение затрат на содержание одной пчелиной семьи как результата деления затрат на содержание всех пчелосемей на их количество;

2) расчет затрат на содержание пчелиных семей, участвующих в опылении культуры j -го вида, путем умножения затрат на содержание одной пчелиной семьи на фактическое количество задействованных в опылении культуры;

3) определение затрат, подлежащих включению в себестоимость продукции растениеводства, как произведения затрат на содержание пчелиных семей, участвующих в опылении культуры j -го вида, и процента, рассчитанного как удельный вес дохода растениеводства от опыления j -й культуры, в общем доходе растениеводства и пчеловодства от опыления j -й культуры [1].

Проведенные исследования Е.Ю. Афанасьевой позволяют отметить, что целесообразно единожды определить проценты включения затрат в себестоимость продукции растениеводства по каждой опыляемой культуре и в дальнейшем использовать их как константы для распределения затрат на содержание пчелосемей между пчеловодством и растениеводством в последующие периоды. Важно отметить, что при пчелоопылении культур с низкой нектаро-продуктивностью, но высоким приростом урожайности (смородина черная и яблоня) рекомендовано включать в себестоимость продукции растениеводства соответственно 98 и 95% затрат на содержание пчелосемей, задействованных в опылении. И наоборот, при опылении гречихи, характеризующейся небольшим приростом урожайности от опыления, но высокой нектаро-продуктивностью, в себестоимость продукции

растениеводства следует включить только 16% затрат на содержание пчелосемей, задействованных в опылении [1].

Предлагаемая методика Е.Ю. Афанасьевой позволяет распределить затраты между пчеловодством и растениеводством более рационально в отличие от применяемого на практике списания затрат на себестоимость продукции растениеводства в долях, определяемых только показателями прироста урожайности, в себестоимость как продукции пчеловодства, так и продукции растениеводства, обоснованное величиной доходов, полученных от опыления сельскохозяйственной культуры [1].

Существует и третий подход к распределению затрат пчеловодства, связанных с опылением. Если предыдущие способы предполагали учет пчелиных семей на 11 счете «Животные на выращивании и откорме», то данный метод основан на использовании приобретаемых пчелосемей только для опыления сельскохозяйственных культур. В этом случае организация не ведет учет иной продукции отрасли и не несет систематических текущих затрат на содержание пчел. В данном случае организации могут учитывать пчел в качестве запасов на счете 10 «Материалы». И в этой связи стоимость пчел списывается на затраты по выращиванию опыляемых культур с помощью следующей счетной формулы: Дебет 20.1 Растениеводство Кредит 10 «Материалы» [2].

В период глобальной автоматизации, происходящей в каждой из сфер народного хозяйства, в том числе и в сельском хозяйстве, важную роль имеет и адаптация учетных программ под специфику конкретных отраслей. На практике часто встречается такая ситуация, когда крупные сельскохозяйственные организации ведут учет по основным отраслям (например, по растениеводству и молочному скотоводству) автоматизировано, а по пчеловодству – вручную. Основная причина – отсутствие специализированных программ или надстроек, позволяющих автоматизировать учетно-аналитические процессы этой отрасли. Так, на современном рынке программного обеспечения версии бухгалтерских программ с возможностью ведения сельскохозяйственного учета представляет только российская компания «1С», однако ее программы не позволяют вести учет в пчеловодстве. Например, самая популярная программа «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс» позволяет вести подробный учет по растениеводству, молочному скотоводству и свиноводству. В этой системе есть возможность вести учет и по иным направлениям животноводства, однако они представлены меньшими функциональными возможностями и не позволяют в полной мере учесть весь производственный цикл.

Таким образом, пчеловодческая отрасль является традиционной для нашей страны. В этой связи необходимо проведение комплексных исследований, направленных на рациональное построение учета затрат на производство продукции этой отрасли. Требуется сформировать качественное учетно-аналитическое обеспечение управления устойчивым развитием пчеловодства. Методики учета затрат требуют адаптации к процессам экологизации земледелия и должны обеспечить релевантное распределение

затрат между основными видами продукции пчеловодства и услугами по опылению различных сельскохозяйственных культур и растений естественных пастбищ. Важным является также их адаптация к процессам цифровизации аграрной экономики.

Список использованных источников

1. Афанасьева, Е. Ю. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции пчеловодства: проблемы и направления развития / Е. Ю. Афанасьева // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2017. – № 6. – С. 84-97. – EDN YKVANC.

2. Главбух – Журнал для бухгалтеров №1 //Официальный сайт. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.glavbukh.ru>

3. Кошенкова, У. В. Анализ производства и реализации продукции пчеловодства в России / У. В. Кошенкова // Современное состояние и организационно-экономические проблемы развития АПК: Материалы национальной научно-практической конференции, посвященной 70-летию кафедры экономики АПК экономического факультета Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I, Воронеж, 22 ноября 2023 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2023. – С. 43-46. – EDN GJVNNW.

4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях": Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792// [Электронный ресурс] – URL: <https://www.consultant.ru> MKRU//Официальный сайт. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.mk.ru>

5. Разыков, Б. Х. Биологическая продуктивность пчел и обеспечение продовольственной безопасности Таджикистана / Б. Х. Разыков // Вестник Филиала Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова в городе Душанбе. – 2023. – Т. 2, № 2(32). – С. 108-117. – EDN GLTMVA.

6. Сазоненко, М. М. Влияние опыления пчел на урожайность подсолнечника гибрида Натали / М. М. Сазоненко, В. С. Баландин, А. Ш. Нагоев // Научные исследования XXI века. – 2019. – № 2(2). – С. 143-145. – EDN HBGPFN.

7. Сауров, С. Е. Влияние пчелоопыления на урожайность / С. Е. Сауров // Universum: химия и биология. – 2022. – № 1(91). – С. 17-19. – DOI 10.32743/UniChem.2022.91.1.12825. – EDN FGTFAM.

8. Суяркулов Ш.Р. Роль опылителей в условиях интенсивного земледелия/Ш.Р. Суяркулов//Пчеловодство. – 2012. - №8. – С.28

9. Ширококов, В. Г. Анализ производства меда в России / В. Г. Ширококов, У. В. Кошенкова // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской : Материалы XIII Международной научно-практической конференции. В 2-х частях, Воронеж, 19 апреля 2024 года. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2024. – С. 347-351. – EDN WEGSPG.

ЦИФРОВАЯ СРЕДА БИЗНЕСА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ КИТАЯ

В.А. Якимова, Сунь Хао

В.А. Якимова, Сунь Хао

Амурский государственный университет, г. Благовещенск

Аннотация: В статье проанализированы особенности цифровизации финансового программного обеспечения, действующего в Китае. Выявлены экономические, политические и технологические факторы, способствующие формированию развитой цифровой среды бизнеса. В качестве ключевых технологий, используемых в программном обеспечении китайского бизнеса, определены технологии: ERP, CRM, RPA, OCR. Представлена модель цифровой учетной системы на примере программы ZTE.

Ключевые слова: цифровая среда бизнеса, цифровые технологии, финансовое программное обеспечение, цифровизация учета, учетная модель Китая

Благодарность: Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет гранта Российского научного фонда № 23-28-00044 на тему: «Концептуальная модель региональной предпринимательской экосистемы в условиях цифровой среды», <https://rscf.ru/project/23-28-00044/>

Современная эпоха развития учетной системы связана с цифровизацией бизнеса и направлена на трансформацию традиционной учетной модели. В результате внедрения новых технологий происходит переход от автоматизации бухгалтерского учета к интеллектуальному финансовому управлению, сетевым взаимосвязям бизнеса с клиентами и партнерами. Цифровые технологии увеличивают возможности принимать финансовые решения в режиме реального времени. Повышается точность, скорость передачи больших данных.

Одной из передовых стран с цифровой экономикой и развитой сферой FinTech является дружественная по отношению к России страна – Китай. Учетная система Китая близка и понятна для России, поскольку она складывалась под влиянием социалистического строя, находится на этапе внедрения МСФО. В Китае, как и в России, важную роль в экономике играет малый и средний бизнес. В связи с этим настоящее исследование выполнено с целью выявления трендов цифровизации бухгалтерского учета на примере развитой страны, особенностей учетной системы Китая в эпоху развития цифровой среды бизнеса.

Проблемы цифровизации учетных систем обсуждаются учеными с разных позиций. Во-первых, исследователи подчеркивают важность цифровых трансформаций бухгалтерского учета, что ведет к смене парадигмы, совершенствованию учетной методологии и появлению новых видов учета [3].

Во-вторых, ученые делают акцент на конкретных цифровых технологиях и их применении в бухгалтерском учете, однако цельную учетную модель они не раскрывают. Большие данные и облачные вычисления необходимы для проведения финансового анализа, контроля рисков и прогнозирования, а интернет вещей создает возможности оцифровать физические активы [6]. Применение RPA позволяет снизить число ошибок и автоматизировать учетные процессы, искусственный интеллект имитирует обучение, которое необходимо для формирования профессионального суждения бухгалтера. Применение технологий RPA позволяет в учете распознавать, классифицировать и систематизировать информацию, в финансовом анализе – строить модели и выдавать по запросу пользователей варианты для принятия финансовых решений [4].

А.А. Адаменко, Ю. В. Золотухина [1] отмечают важность смарт-контрактов, которые позволяют автоматизировать сделки, получать финансовые и нефинансовые данные, а также внедрять принципы цифрового аудита (Proof-of-Provenance). Кроме вышеперечисленных также применяются технологии обмена электронными данными (EDI), расширенный язык всех видов отчетности (XBRL), Big Date и блокчейн, что повышает контроль экономической информации. Следуя данному подходу, под цифровым учетом следует понимать учет, опирающийся на «использовании специального программного обеспечения для оцифровывания данных, новые способы и методы сбора и систематизации фактов хозяйственной деятельности и цифровых активов» [4].

В-третьих, обсуждаются изменения в порядке представления информации в учете и финансовой отчетности. Т.М. Одинцова, О.В. Рура [3] подчеркивают важность расширения учетной информации и включения в ее состав не только финансовой, но и нефинансовой – экологического, социального, инновационного, репутационного и человеческого капитала. Благодаря цифровизации повышается достоверность и своевременность поступления информации [2]. З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова [5] справедливо отмечают необходимость применения технологий блокчейн и анализа больших данных для подготовки данных по бизнес-процессам для управленческого учета.

В-четвертых, цифровая среда бизнеса привела к возникновению новых учетных объектов – криптовалюта, смарт-активы, токены, инструменты распределенного инвестирования и виртуальные активы.

Цифровизация учетной системы Китая проводится с целью повышения эффективности обработки государственной статистики, организации финансового контроля и снижения рисков бизнеса. Цифровая среда бизнеса начала формироваться с 2005 г., когда умные системы, интеллектуальные средства обработки информации и распознавания изображений стали приоритетными для государства. В 2021 г. Госсовет издал план по развитию цифровой экономики на 14-ю пятилетку, согласно которому цифровые инновации должны стать движущей силой развития страны, политика направлена на создание комфортной цифровой среды предпринимательства. В феврале 2023 г. опубликован план создания «Цифрового Китая», по которому

требуется создание механизма управления данными. В 2022 г. масштабы цифровой экономики Китая достигли 50,2 трлн юаней, прирост составил за год – 10,3 %. Ключевыми факторами цифровизации учета стало развитие рынка цифровых технологий и электронной коммерции.

Тенденции роста патентов на программное обеспечение FinTech приведены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Заявки на патенты в индустрии финансового программного обеспечения в Китае

Рост заявок на патенты в сфере FinTech говорит о внедрения цифровых инноваций. Современные программы используют графический интерфейс, режимы навигации, освобождают пользователей от громоздких цифр и текста. Рынок финансового обеспечения Китая для малого бизнеса составлял 48 млрд. юаней, для крупного бизнеса - превышал 114 млрд. юаней. При этом малый бизнес не имеет стимулов для полной автоматизации, ограничивается ведением онлайн-касс. Это объясняется экономией затрат и тем, что на малых предприятиях работает недостаточно квалифицированный бухгалтерский персонал. Программы для крупного бизнеса широко используют ERP, CRM – технологии, ориентированы на управление финансами и сетевое управление.

Для анализа выбраны программы Китая для учета крупного и малого бизнеса, которые используют элементы интеллектуального управления финансами. Перечень выбранных программ представлен в таблице 1.

Три первые программы являются универсальными могут применяться в разных секторах и сферах работы корпораций. Следующие программы ориентированы на учет в конкретных отраслях. Программы для малого и среднего бизнеса применимы для электронной коммерции. Практически все цифровые решения предлагают автоматизацию учетных процедур, распознавание документов, финансовое планирование и могут формировать наглядные дашборды для принятия финансовых решений, проводить анализ

финансовой отчетности и строить тренды. Две программы из выбранных включают модуль распределения финансов, а пять – функции контроля и аудита. Yunlianpaas работает по принципу платформы как услуги (PaaS).

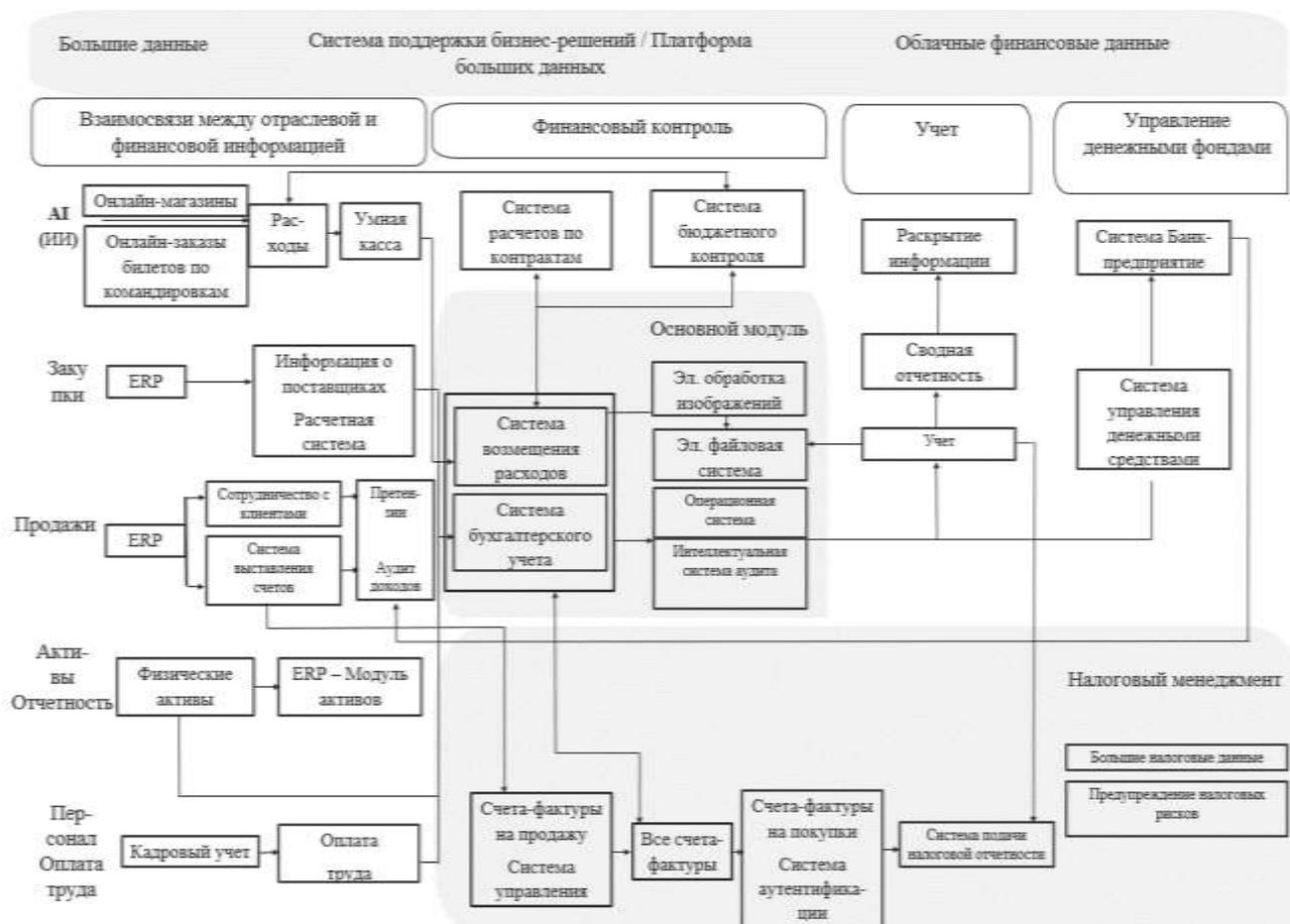
Таблица 1 – Сфера применения финансового программного обеспечения в Китае

Название программы	Сфера применения	Компании-клиенты
Корпоративный сектор		
ZTE Xinyun Financial Cloud	Банки, крупные корпорации, госучреждения, в основном корпорации, составляющие консолидированную отчетность	Spring Airlines Co., Ltd., China Electronics Technology Group, Nanjing Bank, Guangdong Group
Yonyou	Розничная торговля, недвижимость, промышленные предприятия и т.п.	Ansteel Group (сталелитейный завод), Ya Tai
Kingdee	Для крупных, быстрорастущих предприятий, малого бизнеса разных отраслей, ТНК	Wen's Group (сельское хозяйство), Guomao Co., Ltd. (цифровая платформа)
Jqinjian	Для групп компаний, преимущественно строительной отрасли	Guizhou Bridge Construction Group Co., Ltd. (строительство), China National Chemical (химическая промышленность)
Yunlianpaas	Машиностроение, энергетика, строительство	Qin Heng Construction (строительство), Zhongyin Electric (машиностроение)
Alibaba	Цифровая платформа	Alibaba
Малый и средний бизнес		
Всерп	Предприятия розничной торговли и общественного питания	Daoyang (супермаркет), Taizhou Wenling Hongxin Trading Co., Ltd. (торговля)
Zoho Books	Стартапы, малые компании, самозанятые	Loreal, Foxconn, Kerry и т.п.

Программы для малого бизнеса имеют ограниченный набор счетов бухгалтерского учета, позволяют рассчитать налоги, вести учет доходов, расходов и оплаты труда.

В качестве примере на рисунке 2 представлен функционал ZTE Xinyun Financial Cloud.

Программа включает не только стандартные модули, но и контроль, управление капиталом, позволяет выявить финансовые риски, осуществить налоговое управление и составить консолидированную отчетность в один клик. Входящие учетные данные проверяются, что позволяет предотвратить ввод неверной информации и гарантировать системность информационной базы. Встроены технологии ERP и умная аналитика. Цифровизация ускоряет потоки информации, что позволяет принимать управленческие решения мгновенно. Интеллектуальная обработка данных позволяет быстро проводить сравнительный анализ в режиме реального времени. Это создает широкие возможности применения для оценки рисков, финансового анализа, принятие инвестиционных решений. Финансовый менеджер может оптимизировать процессы, строит гибкие бюджеты, рассчитывает налоги в один клик с помощью Smart Taxation. Введен интеллектуальный аудит и система аутентификации счетов-фактур. Программа сигнализирует о потерях и выгодах для предприятия.



Источник: <https://ztccloud.com.cn/>

Рисунок 2 – Архитектура финансовой информационной системы ZTE (Китай)

Таким образом, цифровизация учетной системы на уровне конкретной страны предполагает политику по формированию цифровой среды бизнеса и ее применению для модернизации учетных программ. Это приводит к смене технологии и методологии ведения учета с целью обеспечения работы финансового менеджмента. Цифровые технологии помогают компаниям создавать эффективные процессы финансового управления, повышать эффективность, сокращать затраты и контролировать риски.

Список использованных источников

1. Адаменко А. А., Золотухина Ю.В. Основные тенденции развития цифровой экономики // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 45(4). – С. 10-13.
2. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2020. – № 2(70). – С. 200-208.
3. Одинцова Т. М. Развитие объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровых преобразований глобального информационного пространства // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2021. – № 3. – С. 86-95.

4. Попов А.Ю., Резаева А.М. Инновационные подходы к цифровизации бухгалтерского учета // *Baikal Research Journal*. – 2023. – Т. 14, № 1. – С. 11-20. – DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(1).11-20.

5. Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Роль и значение учетно-аналитического обеспечения управления бизнес-процессами в условиях развития цифровой экономики // *Национальные экосистемы: сборник научных трудов по итогам проведения I-III Международных научно-практических конференций*, Курган, 25 ноября 2019 года – Курган: Курганский государственный университет, 2023. – С. 475-480.

6. Удалов А.А., Удалова З.В., Зубарева О.А. Интеллектуальный учет как будущее направление бухгалтерского учета // *Учет и статистика*. – 2022. – № 1(65). – С. 20-29. – DOI 10.54220/1994-0874.2022.65.1.001.

СЕКЦИЯ 2: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

УДК 334.7

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ КАК ИНФОРМАЦИОННЫЙ БАЗИС СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В.И. Алцыбеев

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация В статье рассматривается роль экономического и финансового анализа как основных источников информации для стратегического планирования, осуществляемого в целях обеспечения экономической безопасности промышленных предприятий. Предложено соотношение элементов данных видов анализа и горизонта планирования, на который они распространяют своё действие. На примере российских промышленных предприятий анализируется применение экономического и финансового анализа в процессе построения стратегии для защиты от угроз экономической безопасности и отмечается высокая эффективность их интегративного использования.

Ключевые слова Экономический и финансовый анализ, стратегическое планирование, экономическая безопасность, промышленные предприятия, эффективность, устойчивость, риски.

Введение. Экономическая безопасность промышленных предприятий непосредственно связана с эффективностью стратегического планирования. В условиях деглобализации и изменения цепочек поставок [6, 9], действия внешних экономических угроз и рисков, таких как непрогнозируемые колебания валютных курсов и ключевой ставки, ужесточение налогового законодательства, а также политической нестабильности экономический и финансовый анализ становятся ключевым информационным базисом для разработки средне- и долгосрочных стратегий. Они позволяют не только оценить текущее состояние бизнеса, но и спрогнозировать потенциальные угрозы, риски и способы их нивелирования, а также возможности для обеспечения устойчивого развития.

Цель данной статьи – показать, как экономический и финансовый анализ помогают промышленным предприятиям выстраивать стратегии, минимизируя риски и обеспечивая долгосрочную экономическую безопасность.

Результаты исследования. В масштабах государства экономическая безопасность – это состояние защищенности экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет, единство экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов. [1] Перечисленные факторы актуальны и для промышленных предприятий при их масштабировании до соответствующего уровня.

В существующих условиях компании сталкиваются с внешними вызовами и угрозами, которые могут напрямую влиять на их экономическую безопасность. Примерами таких угроз являются экономические шоки 2014 года и 2022 года, во время которых многие российские предприятия, не заложившие в бизнес-модель различные сценарии колебания валютных курсов и долгосрочный характер санкций, оказались финансово уязвимыми. Стратегическое планирование в целом направлено на предотвращение подобного развития событий [2].

Российские промышленные предприятия, представляющие различные отрасли, по-разному формируют свои стратегии в зависимости от специфики деятельности и решаемых задач. Однако вне зависимости от подходов (научных направлений) к разработке стратегии, типов выбранных стратегий и мер по их реализации [5] стратегическое планирование в общем виде включает в себя этапность, постановку целей и комплекс мер для их достижения, декомпозицию целей на задачи, контроль реализации мероприятий и т. д. [2, 8] При этом с точки зрения автора важно, чтобы стратегическое планирование опиралось на объективные данные, получаемые с помощью экономического и финансового анализа.

Так, экономический анализ помогает понять, насколько эффективно предприятие осуществляет операционную, инвестиционную и финансовую деятельность, а также выявить возможные направления для улучшения и развития. Основными элементами экономического анализа являются:

- 1) Анализ структуры и динамики доходов.
- 2) Анализ структуры и динамики расходов.
- 3) Анализ динамики финансовых результатов (валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль).
- 4) Анализ экономической эффективности инвестиционной деятельности.
- 5) Анализ экономической эффективности и вариативности использования финансовых инструментов (привлечение и погашение кредитов и займов, выпуск облигаций, начисление и уплата процентов, доходы от участия в других организациях, определение размера и выплата дивидендов и др.).

Как видно, составляющие экономического анализа ориентированы одновременно на кратко-, средне- и долгосрочный периоды функционирования предприятия.

Финансовый анализ в большей степени представляет собой способ определения текущего финансового состояния предприятия. Ключевыми элементами финансового анализа являются:

1) Анализ баланса: активов по степени ликвидности и пассивов по срочности погашения, а также составление балансовых уравнений.

2) Анализ стоимости чистых активов.

3) Анализ показателей (коэффициентов) ликвидности, платёжеспособности, финансовой устойчивости.

4) Анализ доступности и достаточности источников финансирования для формирования запасов, реализации инвестиционных проектов и других инициатив.

5) Анализ вероятности банкротства.

Несмотря на то, что финансовый анализ представляет наибольшую ценность при выполнении в динамике, а кроме того в своей основе учитывает различные по длительности сроки реализации активов и погашения обязательств, с точки зрения автора он носит кратко- и среднесрочный характер.

Соотношение элементов экономического и финансового анализа и горизонта планирования, на который они распространяют своё действие, приведено в таблице 1.

Таблица 1- Соотношение элементов экономического и финансового анализа и горизонта планирования (Источник: составлено автором)

Информационный базис стратегического планирования	Элемент анализа	Горизонт планирования
1 Экономический анализ	1.1 Анализ структуры и динамики доходов	Кратко- и среднесрочный
	1.2 Анализ структуры и динамики расходов	Кратко- и среднесрочный
	1.3 Анализ динамики финансовых результатов	Кратко- и среднесрочный
	1.4 Анализ экономической эффективности инвестиционной деятельности	Средне- и долгосрочный
	1.5 Анализ экономической эффективности и вариативности использования финансовых инструментов	Кратко-, средне- и долгосрочный
2 Финансовый анализ	2.1 Анализ баланса	Краткосрочный
	2.2 Анализ стоимости чистых активов	Краткосрочный
	2.3 Анализ показателей (коэффициентов) ликвидности, платёжеспособности, финансовой устойчивости	Кратко- и среднесрочный
	2.4 Анализ доступности и достаточности источников финансирования для формирования запасов, реализации инвестиционных проектов и других инициатив	Кратко- и среднесрочный
	2.5 Анализ вероятности банкротства	Краткосрочный

Несмотря на то, элементы экономического и финансового анализа покрывают собой несколько различные области функционирования и результаты хозяйственной деятельности предприятия, представляется, что их совокупное

и взаимосвязанное использование окажет значительный синергетический эффект. Рассмотрим несколько примеров интегративного применения экономического и финансового анализа как основы построения стратегий в действующих российских промышленных предприятиях.

Компания ОАО «Российские железные дороги» использует комплексный подход, чтобы поддерживать стратегическую финансовую устойчивость. Экономический анализ помогает компании выявить наиболее прибыльные направления в перевозках, а финансовый анализ – обеспечить необходимое финансирование для модернизации соответствующей инфраструктуры. В 2023 году

ОАО «Российские железные дороги» активно использовало данные экономического анализа при формировании стратегии реорганизации неэффективных маршрутов и увеличения объёмов грузоперевозок. [10]

Методика экономического и финансового анализа компании ПАО «Северсталь» позволила оценить риски, связанные с колебаниями цен на металлы,

и предусмотреть варианты хеджирования, что помогло компании избежать финансово-экономических потерь в период нестабильности мировых рынков. В 2019–2021 годах компания активно применяла методы экономического анализа для оценки инвестиционных проектов в условиях падения спроса на металлургическую продукцию. [4]

В периоды воздействия экономических кризисов (2015, 2019, 2022 году) руководством ПАО «Лукойл» на основе экономического и финансового анализа было принято решение о направлении значительных средств на реализацию инвестиционных программ несмотря на общий экономический спад и низкие цены на нефть и нефтепродукты. Так, в 2019 году было приобретено рекордное количество лицензий, а также заметны большие затраты на приобретение бизнеса или долей участия в проектах. [7]

Репрезентативным примером использования экономического и финансового анализа при реализации стратегии развития является сделка ПАО «Трубная металлургическая компания» по продаже 100% акций IPSCO Tubulars Inc., реализованная (завершённая) в 2022 году в целях снижения долговой нагрузки, создания дополнительной стоимости для акционеров, обеспечения финансовой стабильности и, как следствие, укрепления экономической безопасности. [3, 11]

Выводы

Экономический и финансовый анализ являются ключевым информационным базисом стратегического планирования, позволяющими предприятиям повышать эффективность операционной, инвестиционной и

финансовой деятельности, оценивать и минимизировать влияние рисков, обеспечивать долгосрочную финансовую устойчивость и экономическую безопасность в целом. На основании рассмотренных примеров подтверждено, что в целях повышения эффективности стратегического планирования целесообразно применять интегративный подход при их использовании.

Список использованных источников

1. О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: [указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. – № 20. – Ст. 2902.

2. Васильева А. С. Стратегическое планирование как основа обеспечения экономической безопасности современного предприятия: сборник трудов конференции XI Международный молодежный форум «Образование. Наука. Производство», Белгород, 2019: Изд-во Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2019. – С. 1870–1873. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43873010> (дата обращения: 11.11.2024).

3. Деева А. А. Анализ финансовой стратегии «Трубной металлургической компании»: Сборник докладов. материалы Международной конференции студентов и молодых ученых «Весенние дни науки», Екатеринбург, 2021: Изд-во Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, 2021. – С. 90–97. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46243288> (дата обращения: 04.11.2024).

4. Еропутова О. А. Анализ и оценка денежных потоков от инвестиционных операций ПАО «Северсталь» / О. А. Еропутова // The Scientific Heritage. – 2022. – № 86-3 (86). – С. 17–20– URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48204455> (дата обращения: 05.11.2024).

5. Курлыкова А. В., Корабейников И. Н. Особенности процесса разработки стратегии предприятия как проектной деятельности / А. В. Курлыкова, И. Н. Корабейников // Креативная экономика. – 2021. – Том 15. – № 6. – С. 2381–2398 – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46324008> (дата обращения: 05.11.2024).

6. Морозов И. В. Ситуационная адаптация отечественной экономики и хозяйств ее предприятий к структурным «шокам» деглобализации: Материалы X международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Том Часть 1. Омск, 2022: Изд-во Омский государственный университет путей сообщения, 2022. – С. 14–20. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49472098> (дата обращения: 04.11.2024).

7. Никитина А. А. Анализ инвестиционной стратегии ПАО «Лукойл» / А. А. Никитина // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2023. – № 7 (83). – С. 22–27 – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54300103> (дата обращения: 05.11.2024).

8. Пенкин А. Ф., Полазков М. Г., Гуржиев В. А. Стратегическое планирование как инструмент обеспечения экономической безопасности России: достижения и проблемы современного этапа / А. Ф. Пенкин,

М. Г. Полазков, В. А. Гуржиев // Государственная служба. – 2016. – № 6 (104). – С. 49–53 – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=28090069> (дата обращения: 01.11.2024).

9. Толкачев С. А., Гвоздева В. А. Глобальные цепочки стоимости в эпоху технологической трансформации и деглобализации / С. А. Толкачев, В. А. Гвоздева // Проблемы рыночной экономики. – 2023. – № 2. – С. 140–155 – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54336802> (дата обращения: 03.11.2024).

10. Отчёт об устойчивом развитии ОАО «Российские железные дороги» за 2023 год [Электронный ресурс]. – URL: <https://sr2023.rzd.ru/ru#>

11. Официальный сайт ПАО «Трубная металлургическая компания» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.tmk-group.ru/PressReleases/534>

МЕТОДОЛОГИЯ ПРОСТРАНСТВЕННО-КОМПОЗИЦИОННОЙ ОЦЕНКИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

О.В. Баженов, А.Р. Барашев

УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, Екатеринбург

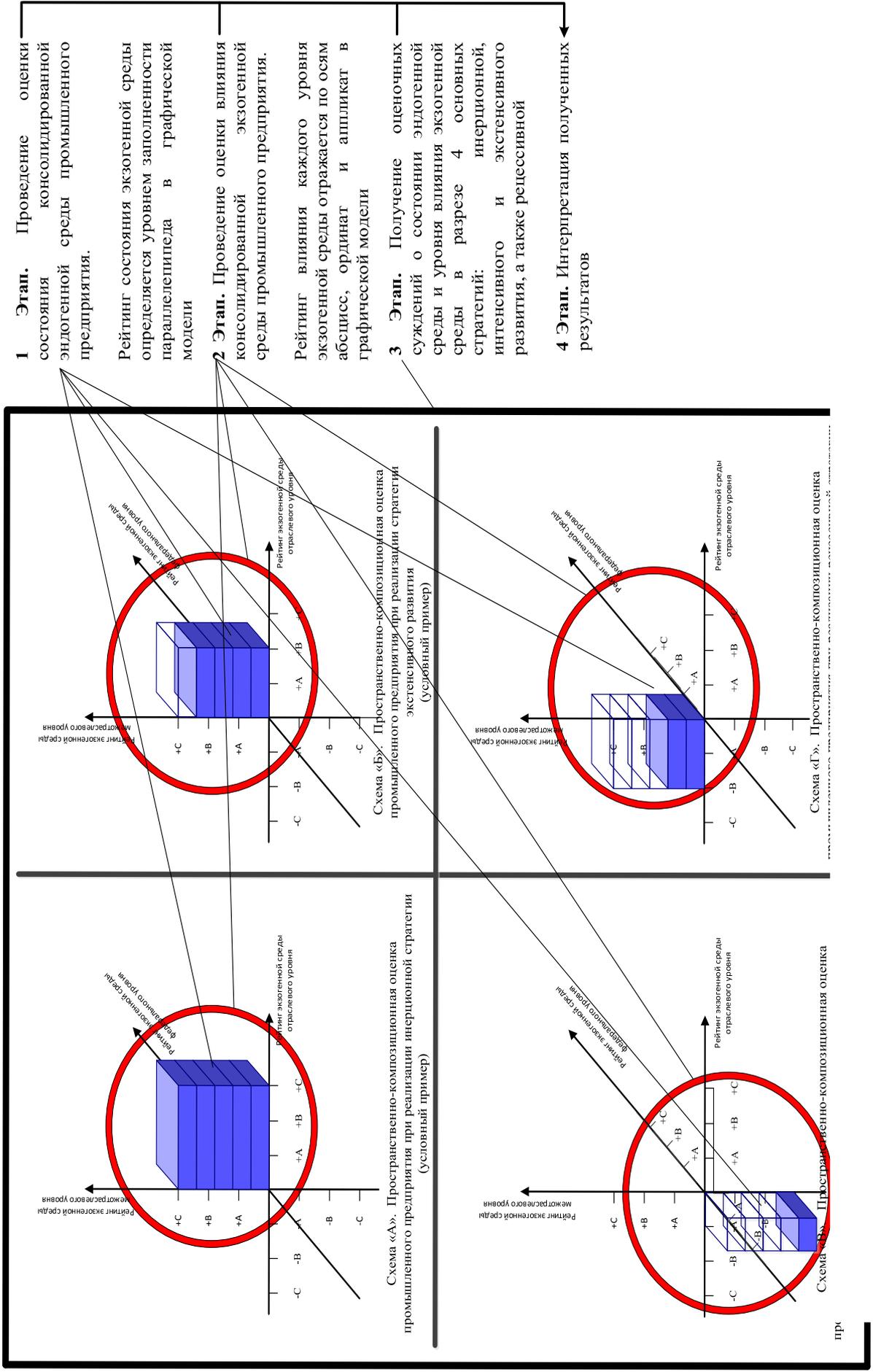
Аннотация: Промышленные предприятия России, их устойчивое функционирование и перманентный рост объемов производства является основой экономической безопасности страны, особенно в условиях проведения специальной военной операции и беспрецедентного санкционного давления на экономику страны. Целью работы является раскрытие этапов реализации методологии пространственно-композиционной оценки промышленных предприятий – теоретической основы формирования объективного аналитического материала, необходимого для принятия целевых стратегических и тактических управленческих решений.

Ключевые слова: анализ внутренней среды, анализ внешней среды, балансовое моделирование факторов, OLAP- анализ, стратегическое исследование, оценка производственной и непроизводственной среды

Пространственно-композиционную оценку промышленных предприятий определим, как совокупность взаимосвязанных процессов, преследующих целью проведение оценки статике и динамики развития организации, выступающей в качестве объекта исследования, в условиях влияния эндогенных и экзогенных факторов с целью формирования информационного обеспечения формулировки оперативных и стратегических административных решений и составления прогнозов состояния компании.

Методология пространственно-композиционной оценки промышленных предприятий, раскрывается посредством последовательной реализации 4 этапов, (рис. 1).

1. Проведение оценки состояния консолидированной эндогенной среды. В основе проведения оценки эндогенной производственной среды находятся данные адаптированной к корпоративной специфике деятельности системы управленческого учета, формирующие за счет введения субсчетов и субконто, отражающих специфику производственного процесса и структуры производственного передела, агрегированные и развернутые сведения в стоимостном и натуральном выражении о затратах на производство и его обслуживание, учетной стоимости готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства. Информационную основу реализации методики оценки эндогенной непроизводственной оценки, составляют сведения, сформированные в основных унифицированных формах бухгалтерской отчетности [1].



интерпретация полученных результатов

Выбор и порядок расчета показателей определяется спецификой деятельности рассматриваемого объекта исследования, а также особенностями формирования информационной базы. Так, эндогенная производственная среда оценивается посредством показателей, сгруппированных в рамках оцениваемых производственных переделов. Эндогенная непроизводственная среда, оценивается посредством расчета и интерпретации значений показателей финансового состояния.

Методология оценки состояния консолидированной эндогенной среды промышленных предприятий основана на соотношении итогового количества рейтинговых баллов с одной из пяти рейтинговых групп (a_i , где i – рейтинговая группа, характеризующая: наилучшее, хорошее, удовлетворительное, неудовлетворительное и неприемлемое состояние консолидированной эндогенной среды).

2. Проведение оценки влияния консолидированной экзогенной среды основано на реализации соответствующей методологии [2,3].

3. Консолидация результатов оценки эндогенной и экзогенной среды осуществляется с применением графического метода для этого на параллелепипедах, которые иллюстрируют обобщенный уровень влияния экзогенной среды, дополнительно отражается состояние эндогенной среды в виде уровней их наполненности. С этой целью параллелепипеды консолидированного влияния делятся на 5 равных зон. Заполнение зон соответствует рейтингу состояния эндогенной среды.

4. Интерпретация результатов пространственно-композиционной оценки производится посредством формулировки суждения об обобщенном состоянии эндогенной и влияния экзогенной среды в разрезе четырех основных стратегических направлений, она осуществляется на информационной основе комплексных данных, отраженных в графической модели, в общем виде которые можно представить матрицей $A = \{a_{ij}\}$ [4].

Интерпретация представлена 4 основными тезисами, обоснованными соответствующими соотношениями состояний и влияния эндогенной и экзогенной среде (табл. 1).

Таблица 1 - Интерпретация оценочных суждений в рамках пространственно-композиционной оценки

Элементы матрицы состояний эндогенной среды и уровня влияния экзогенной среды промышленных предприятий	Интерпретация
1	2
$a_{14}, a_{15}, a_{16}, a_{24}, a_{25}, a_{26}$	Существует реальная возможность позитивного развития промышленного предприятия в текущих условиях

Продолжение таблицы 1

1	2
a ₁₁ , a ₁₂ , a ₁₃ , a ₂₁ , a ₂₂ , a ₂₃	Реализуется нерациональное стратегическое направление. Существует потребность в пересмотре стратегической линии, во избежание в перспективе утраты высоких рейтинговых позиций оценки эндогенной среды
a ₃₄ , a ₃₅ , a ₃₆ , a ₄₄ , a ₄₅ , a ₄₆ , a ₅₄ , a ₅₅ , a ₅₆	Существует реальная возможность позитивного развития в случае стабилизации эндогенного состояния. Иначе существует необходимость пересмотра приоритетного стратегического направления
a ₃₁ , a ₃₂ , a ₃₃ , a ₄₁ , a ₄₂ , a ₄₃ , a ₅₁ , a ₅₂ , a ₅₃	Реализуется нерациональное стратегическое направление. Существует необходимость пересмотра положений корпоративной стратегии для обеспечения купирования развития негативного состояния организации

Таким образом, в данной работе были кратко представлены результаты исследования по формированию и раскрытию основных этапов реализации методологии пространственно-композиционной оценки промышленных предприятия. Показано, что полученный инструмент экономического анализа может быть использован для определения направлений корпоративного развития компаний.

Список использованных источников

1. Баженов О.В. Попередельное сегментирование производственной деятельности предприятий медной промышленности для целей анализа их внутренней экономической среды / О.В. Баженов // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2014. – №2 (19). – С. 4-16.

3. Баженов О.В. Балансовая модель внешней экономической среды промышленной организации / О.В. Баженов // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 23. – С. 42-48.

3. Баженов О.В. Методика комплексного анализа внешней среды на основе ее балансовой модели (на примере предприятий медной промышленности) / О.В. Баженов // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 22. – С. 50-61.

4. Баженов О.В. Стратегический анализ предприятий медной промышленности как инструмент повышения инвестиционной привлекательности территории / О.В. Баженов // Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика». – 2018. – Том 13. №3. – С.451–467.

АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Е. П. Гринько, В.С. Левин

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Дебиторская и кредиторская задолженность представляют собой ключевые показатели финансового состояния предприятия, которые характеризуют его ликвидность и платежеспособность. В данной работе продемонстрирован комплексный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на основе финансовых отчетов компании за последние три года.

Ключевые слова. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, дисконтирование, финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность, анализ, дебитор, кредитор, предприятие, организация, отчетность, баланс.

Каждый бизнес в процессе своей работы может играть роль покупателя, продавца или поставщика, что влияет на структуру его финансовых обязательств. В результате, на счетах компании могут формироваться задолженности, как перед другими организациями, так и от них. Эти взаиморасчеты являются ключевым элементом финансового управления и бухгалтерского учета, обеспечивая стабильность и ликвидность предприятия.

Стоит подчеркнуть, что в рамках бухгалтерского учета предприятия при осуществлении коммерческих операций возникают как дебиторские, так и кредиторские долги. Их появление связано с расчетами, которые проводятся с контрагентами внешней среды бизнеса, где существует взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью. Увеличение дебиторской задолженности при уменьшении денежных средств организации влечет за собой рост кредиторской задолженности. Поэтому необходимо детально анализировать их взаимодействие в аспекте бухгалтерского учета, где осуществляется учет таких задолженностей.

Основная проблема заключается в том, что клиенты, которые обязаны выплатить компании средства, могут откладывать платежи, что влечёт за собой недостаток рабочего капитала. В то же время, поставщики, к которым компания должна денежные средства, могут предъявлять более жесткие требования к платежам, что усложняет процесс финансового планирования и может привести к цепочке негативных последствий для операционной эффективности.

Дебиторская и кредиторская задолженности остаются неизменными элементами в современной системе денежных расчётов с другими экономическими субъектами, где всегда присутствует временной промежуток между моментом оплаты и передачей права собственности на товар, а также

разница во времени между подачей документов на оплату и их реальной оплатой.

Сегодня для оценки финансового положения компании применяется множество подходов, одним из которых является анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Этот анализ позволяет выявить факторы, отрицательно влияющие на финансовое благополучие, выделить слабые места в деятельности предприятия и определить проблемы, связанные с управлением задолженностью перед клиентами и поставщиками.

Основная задача анализа долговых обязательств перед покупателями и поставщиками заключается в разработке стратегий по улучшению или созданию новой стратегии кредитования клиентов, что способствует росту доходов компании, ускорению процесса расчетов и уменьшению вероятности просроченных платежей. В процессе разработки стратегии управления дебиторской и кредиторской задолженностью приоритет отдается на увеличение объемов продаж, сбалансированность общего объема долгов и гарантию их своевременного погашения. Эффективность контроля за долговыми обязательствами компании в значительной мере зависит от понимания аналитических методов и умения их применять [4].

Для того чтобы анализ дебиторской и кредиторской задолженности был проведен на должном уровне, необходимо подготовиться к нему серьезно. Следует придерживаться разработанному плану, который даст возможность оценить влияние текущего финансового состояния долгов компании и ее контрагентов на финансовую устойчивость предприятия.

В процессе изучения дебиторской и кредиторской задолженности важно учесть такие аспекты, как изменения объемов долгов, их состав, а также время их образования. При изучении долгов покупателей следует начать с анализа возникновения недостач и задержек в платежах за отгруженные товары.

Существует множество методов анализа дебиторской и кредиторской задолженности, разработанных практиками. Однако каждое предприятие имеет право самостоятельно выбирать наиболее подходящие подходы и техники, учитывая специфику проводимого анализа. Тем не менее, есть определенные коэффициенты, которые служат фундаментом для такого анализа и требуют регулярного расчета и мониторинга, поскольку они являются важными элементами оценки финансовой стабильности компании.

В современной практике анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации наиболее часто используются следующие ключевые показатели [8].

- 1) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{КОдз} = \text{Выручка} / \text{ДЗ} \quad (1)$$

где, КОдз – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
ДЗ – стоимость дебиторской задолженности за период анализа.

- 2) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$КО_{кз} = \text{Выручка} / КЗ_{ср} \quad (2)$$

где, $КО_{кз}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
 $КЗ_{ср}$ - средняя величина кредиторской задолженности за рассматриваемый период.

3) Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

$$КО_{сдк} = ДЗ / КЗ \quad (3)$$

С целью демонстрации методики анализа дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо, в качестве примера, провести анализ предприятия ООО «Оренбургский хлеб» [3].

Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации, необходимо обратиться к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2021-2023 г. (Таблица 1).

Таблица 1 - Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Оренбургский хлеб»

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение в 2023г. от 2021г.	
				(+/-)	%
Выручка от продаж, тыс.руб.	89727	114461	130013	40286	+44,9
Дебиторская задолженность, тыс.руб	7100	27040	6484	-616	-8,7
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	47094	92829	72901	25807	+54,8
КОдз	12,6	4,2	20,1	7,4	+58,7
КОкз	1,9	1,2	1,8	-0,1	-6,4
КОсдк	0,2	0,3	0,1	-0,1	-41,0
ДЗ-КЗ	-39994	-65789	-66417	-26423	+66,1

За рассматриваемый период 2021-2023г., можно заметить, что темпы роста кредиторской задолженности, превышают темпы роста дебиторской задолженности. Значительное увеличение кредиторской задолженности характеризует, что у компании недостаточно средств для погашения долга, в связи с чем ей приходится увеличивать задолженность перед кредиторами, что могло отрицательно отразиться на платежеспособности организации. Наблюдается превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что говорит об угрозе финансовой устойчивости предприятия. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности максимально достигает 20,1 в 2023 г., в 2022 г. принимает наименьшее значение, равное 4,2. Изучая отклонения в 2023 г. от 2021 г., можно отметить, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности вырос на 58,6%, следовательно, скорость получения оплаты за проданные товары увеличилась. Коэффициент

оборачиваемости кредиторской задолженности с 2021-2022 гг. снижается на 0,7, что связано с резким ростом кредиторской задолженности. Но, в период с 2022 по 2023гг. наблюдается рост на 0,6, который связан, в частности, с уменьшением размеров кредиторской задолженности и увеличением выручки. Рассматривая отклонение в 2023 г. от 2021 г., наблюдается снижение на 6,4%, поэтому, можно сделать вывод об общем снижении финансовой устойчивости организации, это связано с ростом кредиторской задолженности, при этом, данная задолженность росла с большим темпом, чем дебиторская задолженность.

Для улучшения управления дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо обратиться к рекомендациям, представленным в табл. 2.

Таблица 2 – Рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью для ООО «Оренбургский хлеб»

Для задолженности	
дебиторской	кредиторской
1) разработка политики работы с долгами;	1) снижение уровня запасов;
2) внедрение скидок за быструю оплату;	2) введение системы приоритетности платежей;
3) переход на систему быстрых платежей;	3) система напоминаний о предстоящих платежах;
4) установление KPI для оценки работы по управлению долгами;	4) использование кредитной линии.

Представленные рекомендации для повышения эффективности управления дебиторской задолженностью помогут не допустить высокого долга у одного клиента:

- в разработку политики работы с долгами необходимо включить элементы – установление лимитов кредитования клиентов, дополнительная проверка клиента на платежеспособность, дисконтирование задолженности клиента;

- система быстрых платежей поможет ускорить процесс оплаты тем, что будет упрощен сам процесс;

- ключевые показатели эффективности (KPI) для сотрудников помогут добавить им дополнительную мотивацию в работе с дебиторами.

С точки зрения кредиторской задолженности:

- снижение уровня избытка запасов поможет снизить потребность в финансировании и улучшить денежный поток;

- система приоритетности и напоминаний повысит контроль за оплатой и поможет избегать просрочки платежа;

- использование кредитной линии поможет решить проблему нехватки денежных средств для управления краткосрочными потребностями.

Список использованных источников

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс].: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант плюс, 1997-2024. – Режим доступа : https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/. – 18.11.2024.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс].: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант плюс, 1997-2024. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/. – 18.11.2024.
3. Годовые отчеты компании за последние три года (ООО «Оренбургский хлеб») - доступно на официальном сайте компании или в базе данных финансовых отчетов.
4. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент [Текст] / И. А. Бланк перераб. и доп. 2015. С. 656.
5. Колбасина, Е. И. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект анализа финансово-хозяйственной деятельности /Е. И. Колбасина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 23 (103). — С. 570-573.
6. Григорьев А. В. Анализ дебиторской задолженности как инструмент управления финансами предприятия // Финансовый журнал. 2021. № 4. С. 45-52.
7. Иванова М. Н. Кредиторская задолженность: риск или ресурс? //Журнал экономических исследований. 2020. № 3. С. 78-85.
8. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методы финансового анализа - М.: ИНФРА-М, 2021.
9. Петрова Т. С. Управление дебиторской задолженностью в условиях цифровизации //Экономические науки. 2024. № 1. С. 30-40.
10. Иванова М. Н. Кредиторская задолженность: риск или ресурс? //Журнал экономических исследований. 2023. № 3. С. 78-85.

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К.П. Едранова, Т.А. Корнеева

Самарский государственный экономический университет, г. Самара

Аннотация. Статья посвящена оценке результативности и рентабельности международных операций компании. Она фокусируется на том, насколько успешно компания использует свои ресурсы для достижения целей во внешнеэкономической сфере. Тема данной статьи является крайне актуальной, так как мировая экономика становится всё более взаимозависимой, международная торговля и инвестиции играют ключевую роль в развитии стран и компаний, и именно внешнеэкономическая деятельность превращается в основной источник роста и процветания для многих предприятий. Также международный рынок характеризуется высокой конкуренцией, что требует от компаний постоянного улучшения своей эффективности. Анализ эффективности внешнеэкономической деятельности помогает выявить конкурентные преимущества и недостатки, разрабатывать стратегии для повышения конкурентных позиций.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, анализ, регулирование, импорт, экспорт, таможня, валютный контроль, эффективность.

Эффективное ведение внешнеэкономической деятельности (ВЭД) напрямую связано с успешным развитием организации. Мировая экономика становится всё более глобальной и для компаний становится необходимостью выходить на международные рынки [1]. При этом необходимо тесное взаимодействие всех уровней менеджмента в компании для эффективного управления ВЭД и принятие обоснованных решений на основе анализа данных и прогнозирования рыночных тенденций [6]. Успешное ведение ВЭД требует инноваций, адаптивности и гибкости, чтобы адекватно реагировать на изменения в мировой экономике и достичь конкурентных преимуществ.

В современных условиях рыночной экономики исследование и оценка эффективности ВЭД производится на основе ряда экономических показателей, которые могут стать индикаторами успеха компании, например объём экспорта, импорта, валютный оборот позволяют оценить фактические результаты деятельности и определить степень достижения поставленных целей [2]. Экономические показатели позволяют контролировать ключевые параметры внешнеэкономической деятельности, сравнивать результаты, определять тенденции развития рынка, предсказывать будущие изменения внешнеэкономической среды, разрабатывать эффективные стратегии и планы на будущее, оценивать эффективность инвестиций в различные проекты и направления ВЭД и принимать обоснованные решения о дальнейших действиях [3]. В условиях экспортно ориентированной политики многих российских

добывающих компаний приоритетной становится оценка эффективности, в первую очередь, экспортной деятельности.

Выделим основные показатели, позволяющие оценить эффективность внешнеэкономической деятельности предприятия [4, 5].

1. Экономический эффект от экспорта продукции предприятия. Данный показатель отражает дополнительные выгоды, которые получает компания от продажи своей продукции за рубежом, по сравнению с продажей только на внутреннем рынке.

2. Экономическая эффективность экспорта. Данный показатель демонстрирует степень выгодности экспортной деятельности для предприятия. Также данный показатель отражает, сколько выгоды приходится на каждый рубль затрат по экспорту. Если при расчёте экономическая эффективность экспорта больше единицы, то реализация экспортных операций признаётся целесообразной.

3. Рентабельность экспортной продукции. Данный показатель позволяет оценить прибыльность продукции, произведенной для экспорта. Рентабельность рассчитывается как отношение прибыли от экспорта к затратам на её производство. Высокая рентабельность экспортной продукции указывает на то, что компания успешно конкурирует на мировом рынке, и в конечном итоге приводит к увеличению прибыли.

4. Рентабельность экспортных продаж. Показатель отражает, насколько прибыльной является экспортная деятельность компании. Она рассчитывается как отношение прибыли, полученной от экспортных операций, к объёму выручки от экспорта. Высокая рентабельность экспортных продаж свидетельствует о том, что компания успешно интегрировалась на зарубежные рынки и эффективно управляет своими операционными затратами.

В данной статье анализ эффективности внешнеэкономической деятельности будет рассматриваться на примере компании ПАО «Алроса», являющейся крупнейшей российской компанией, специализирующейся на добыче алмазов. ПАО «Алроса» занимается разведкой месторождений, добычей, обработкой и продажей алмазного сырья. Основная операционная деятельность компании сосредоточена в Якутии, а также в Архангельской области и Африке. ПАО «Алроса» извлекает из земных недр 95% всех алмазов, добываемых в России.

Алмазодобывающая компания ПАО «Алроса», являясь мировым лидером в своей отрасли, активно развивает внешнеэкономическую деятельность, реализуя свою продукцию на международных рынках. Успех этой деятельности во многом зависит от грамотного учётно-аналитического обеспечения, позволяющего эффективно управлять финансовыми потоками, контролировать риски и принимать обоснованные решения. Компания стремительно расширяет свою долю на глобальном рынке алмазов, что требует эффективного управления экспортными операциями.

Оценка эффективности экспортной деятельности ПАО «АЛРОСА», крупнейшего в мире производителя алмазов, может включать ряд показателей, одни из которых отражают общий экономический результат от

внешнеэкономической деятельности, а другие иллюстрируют эффективность продаж на зарубежных рынках. Для проведения анализа эффективности внешнеэкономической деятельности за основу были взяты финансовый и экономический подходы.

Одним из важных показателей, характеризующих общий экономический результат ВЭД, является показатель экономической эффективности экспорта[7]. В таблице 1 представлены выручка от продажи алмазов и бриллиантов на экспорт и затраты на экспорт при производстве и реализации продукции.

Таблица 1 - Показатели экспортной выручки и затрат за 2022-2023 гг.

Показатель	2023 год	2022 год	Отклонение	Прирост, %
Выручка от продажи алмазов и бриллиантов на экспорт	63 751 018	179 295 777	115 544 759	+181
Затраты на экспорт при производстве и реализации продукции	35 210 631	74 167 943	38 957 312	+110
Экономический эффект от экспорта	28 540 387	105 127 834	76 587 447	+268
Экономическая эффективность экспорта	1,81	2,42	0,61	+0,33
Выручка от продажи алмазов внутри страны	5 481 536	10 514 776	5 033 240	+92

Показатель эффективности необходим для того, чтобы оценить, насколько компания эффективно использует свои ресурсы, управляет капиталом и выполняет стратегические задачи. Экспорт считается эффективным только, когда показатель экономической эффективности больше единицы. Исходя из данных таблицы 1, можно сделать вывод, что экспортная деятельность ПАО «АЛРОСА» эффективна.

Если сравнивать выручку от продажи алмазов и бриллиантов на экспорт с выручкой от продажи алмазов и бриллиантов на внутреннем рынке, то экспортная выручка от экспорта растёт более высокими темпами, чем выручка от продаж на внутреннем рынке, следовательно, экспортную деятельность компании ПАО «АЛРОСА» можно признать эффективной.

В таблице 2 представлена информация о рентабельности экспортной продукции и рентабельности экспортных продаж.

Таблица 2 - Показатели рентабельности за 2022-2023 гг.

Показатель	2022 год	2023 год	Отклонение
Рентабельность экспортной продукции	81%	141%	60%
Рентабельность экспортных продаж	44,7%	58,6%	13,9%

Данные таблицы 2 демонстрируют рост показателей рентабельности, что говорит о росте прибыльности экспортных операций. Чем выше показатель рентабельности экспорта, тем более прибыльными являются экспортные операции.

В результате анализа также видно, что рентабельность экспортных продаж возросла в анализируемом периоде, она показывает, насколько успешно компания использует свои ресурсы для генерации прибыли от экспорта продукции. Чем выше рентабельность экспортных продаж, тем более успешной считается экспортная деятельность компании.

Также можно рассмотреть показатель доля экспорта продукции Алроса в ВВП. Этот показатель отображает, какую часть ВВП страны составляет экспорт товаров и услуг. Чем выше доля экспорта в ВВП, тем более эффективна внешнеэкономическая деятельность.

Данный показатель в 2022 году составил 0,06%, в 2023 году – 0,16%. Можно отметить тенденцию к росту.

Далее будут приведены рекомендации для ПАО «Алроса» по увеличению эффективности внешнеэкономических операций.

Во-первых, компания может повысить выручку. Этого можно добиться за счёт профессиональной маркетинговой кампании, подчеркивающей уникальность и качество бриллиантов, использование цифровых платформ и социальных сетей для продвижения продукции. Также ПАО «Алроса» может расширить ассортимент, разработать новые коллекции и эксклюзивные дизайны, которые могут привлечь внимание покупателей. Предложение индивидуальных услуг, таких как кастомизация ювелирных изделий.

Во-вторых, ПАО «Алроса» может повысить экономическую эффективность экспорта. Это может быть осуществлено за счёт внедрения новых технологий, экономного расходования ресурсов, повышения квалификации работников, разделения труда.

В-третьих, ПАО «Алроса» может направить усилия на повышение рентабельности экспортной продукции и повышение рентабельности экспортных продаж. Для увеличения рентабельности компании следует оптимизировать свои расходы, пересмотреть список поставщиков, поднять цены на свою продукцию, посчитать рентабельность каждого товара и услуги и избавиться от нерентабельных товаров, автоматизировать бизнес-процессы.

Вышеуказанные рекомендации могут оказать положительное влияние на эффективность внешнеэкономических операций ПАО «Алроса».

В целом, можно сказать, что компания ПАО «Алроса» является лидером по объёмам добычи алмазов, имеет самые большие запасы алмазов в мире, а её бизнес демонстрирует высокую рентабельность.

Таким образом, анализ внешнеэкономической деятельности компании является ключевым элементом стратегического управления и позволяет оценить, насколько успешно организация взаимодействует с международными рынками. Анализ может строиться на финансовых показателях (выручка от экспорта, рентабельность, динамика валютных курсов), объёмах внешнеэкономической деятельности (структура экспорта и импорта, доля на международных рынках), маркетинговых аспектах (изучение целевых рынков, эффективность маркетинговых стратегий), правовых и политических факторах (торговая политика страны, соглашение о свободной торговле), рисках (финансовые риски, политические риски).

Список использованных источников

1. Вологдин, А. А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для вузов / А. А. Вологдин. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 395 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19636-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556810>
2. Маркин, Ю. С. Учетно-аналитическое обеспечение внешнеэкономической деятельности экономического субъекта / Ю. С. Маркин, Н. А. Архипова // Экономика и предпринимательство. — 2023. — № 2(151). — С. 1189-1192. — DOI 10.34925/EIP.2023.151.2.236. — EDN NOQUQV.
3. Архипова, Н. А. Особенности функционально-стоимостного анализа системы управления организацией / Н. А. Архипова, В. Л. Поздеев // Вестник Самарского государственного экономического университета. — 2014. — № 3(113). — С. 41-44. — EDN QLANEE.
4. Архипова, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ внешнеэкономической деятельности с схемах и таблицах / Н. А. Архипова, Т. А. Корнеева, Г. А. Шатунова. — Москва : ООО "Издательство "Эксмо", 2011. — 400 с. — EDN SACRQB.
5. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности : Практикум / Т. А. Корнеева, Т. Е. Татаровская, Н. А. Архипова, Г. А. Шатунова. — Самара : Самарский государственный экономический университет, 2019. — 116 с. — ISBN 978-5-94622-969-2. — EDN REJWQV.
6. Peter F. Drucker. Innovation and entrepreneurship/New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2020. — 269 p
7. ПАО «Алроса», официальный сайт, электронный ресурс - <https://alrosa.ru/investors/results-reports/?ysclid=m3g7tmz2m4686251782>

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ

К.И. Жильцова, А.Е. Лысенко

ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и
торговли имени Михаила Туган-Барановского»

Аннотация. Современная цифровая трансформация оказывает существенное воздействие на финансовую безопасность, затрагивая как организации, так и государственные структуры. Традиционные методы управления рисками все чаще требуют пересмотра, поскольку цифровые инновации — блокчейн, искусственный интеллект и большие данные — внедряются в экономическую среду, открывая не только новые возможности, но и усиливая уязвимость киберугрозам и финансовому мошенничеству. В данной статье проведен анализ ключевых угроз финансовой безопасности, возникших в результате цифровизации, и предложены методы минимизации рисков, направленные на обеспечение устойчивости финансовых систем.

Ключевые слова. цифровая трансформация, финансовая безопасность, киберугрозы, блокчейн, кибератаки, цифровое регулирование, риски.

В эпоху ускоряющейся цифровой трансформации и активного включения в цифровую экономику финансовая безопасность становится критическим приоритетом. Цифровизация финансовых процессов, внедрение передовых технологий, таких как блокчейн, искусственный интеллект, и стремительное развитие онлайн-сервисов открывают новые горизонты для всего финансового рынка, но одновременно создают серьезные риски. Финансовые системы ежедневно сталкиваются с угрозами, исходящими как изнутри, так и извне: кибератаки, уязвимость цифровых активов и разного рода мошеннические схемы ставят под угрозу их устойчивость. При этих обстоятельствах особенно важно сформулировать и реализовать эффективные методы и стратегии, способствующие повышению финансовой устойчивости в условиях цифровых вызовов и обеспечивающие стабильность экономики.

Проблемы финансовой безопасности, усугубляющиеся в условиях цифровизации, становились объектом научных изысканий ряда исследователей, таких как Беловицкий К.Б., Буркальцева Д.Д., Гапоненко В.Ф., Жильцовой К.И., Лазаревой И.Е., Охупкина В.П., Поповой И.В., Сорокина Л.Н. и других [2-5]. В своих работах они анализировали вопросы защиты данных, методы предотвращения кибератак, управление цифровыми рисками и обеспечение устойчивости финансовых операций. Однако с учетом современных реалий требуют пересмотра и обновления подхода, позволяющего эффективно реагировать на современные угрозы в цифровом контексте.

Современная цифровая трансформация, интегрируя новые технологии в финансовую систему, обуславливает зависимость от быстро меняющихся внешних факторов — технологического прогресса, динамично развивающихся цифровых платформ и сетевой инфраструктуры. Несмотря на заметные выгоды цифровизации, такие как оперативность и доступность финансовых услуг, этот процесс также создает условия для усиления киберугроз и технических сбоев. Необходимость надежной защиты данных, а также разработки адаптивных механизмов, способных адекватно ответить на вызовы цифровой среды, становятся ключевыми факторами устойчивости экономики. В этом контексте особое значение приобретает поиск и внедрение мер, которые минимизируют возможные риски и укрепят финансовую устойчивость в условиях глобальных технологических изменений.

Таким образом, цель данной статьи — обобщение теоретических подходов и создание научно-методических рекомендаций для формирования и внедрения действенного механизма финансовой безопасности в условиях цифровой трансформации.

Обеспечение безопасности всегда было одной из ключевых задач для любого государства, значимость которой трудно переоценить. Вглядываясь в исторические факты, можно увидеть, что безопасность долгое время воспринималась исключительно как защита территориальных границ, а основные угрозы оценивались с позиции военных аспектов. Однако, по мере того как общество эволюционировало, а государства интегрировались в глобальные процессы, понятие безопасности претерпело значительные изменения. Становление международных экономических отношений и углубление процессов глобализации создали условия для расширения этого понятия, которое теперь охватывает не только военные, но и экономические, финансовые, информационные, а также социальные сферы.

Цифровизация, изменившая многие аспекты общественной жизни, стала одним из важнейших факторов, влияющих на финансовую безопасность государств. Внедрение новых технологических решений не просто открыло новые возможности — оно преобразило традиционную финансовую инфраструктуру, сделав её более гибкой, доступной, но одновременно уязвимой. Эти инновации облегчают быстрый обмен данными, что ускоряет финансовые потоки между государством, бизнесом и гражданами, но наряду с этим порождают и новые угрозы: кибератаки, утечка данных, риски мошенничества. Все эти факторы могут подрвать стабильность финансовой системы и нанести значительный ущерб экономике, что может вызвать серьёзные социальные последствия.

Следует упомянуть, что процессы цифровой революции сегодня осложнены и глобальными экономическими и геополитическими условиями. Противоречия на международной арене, геополитические конфликты, санкционное давление на отдельных участников мировой экономики — всё это накладывает дополнительные риски на финансовую систему, усложняя её адаптацию к внешним вызовам. Более того, в условиях глобальной взаимосвязанности финансовых систем, нарастающей роли информационных

технологий и стремительного развития цифровой среды происходит своеобразный синтез внешнеэкономических и цифровых угроз. Результатом этой динамики становится усиление сложных вызовов, которые требуют от государства новых мер реагирования и адаптивности.

В свете происходящих изменений цифровая трансформация финансовой системы требует пересмотра традиционных подходов к обеспечению безопасности. Рост взаимосвязей, информационных потоков, цифровых транзакций создаёт специфические риски, которые эволюционируют вместе с новыми технологическими процессами и требуют ответных действий [4, с. 92]. В этих условиях особенно значимым становится поиск и разработка адаптированных механизмов обеспечения финансовой безопасности, способных противостоять новым угрозам и повысить устойчивость финансовой системы.

В этой связи, для полного анализа проблематики, рассмотрим теоретический аспект поставленной проблемы. Итак, для полноценного понимания финансовой безопасности следует детально проанализировать её составные элементы: «финансы» и «безопасность». Финансы – это сложная система экономических отношений, возникающих в процессе создания, распределения и целевого использования денежных средств. Они обеспечивают функционирование и развитие различных субъектов экономики, определяя структуру и направление потоков капитала в обществе [2, с. 7]. Безопасность, в свою очередь, представляет собой состояние устойчивой защищённости от разнообразных внешних и внутренних угроз, способных нанести ущерб функционированию или стабильности системы [3, с. 21].

Синтез этих понятий позволяет предложить авторское определение финансовой безопасности, отражающее её уникальную природу. Финансовая безопасность может быть охарактеризована как устойчивое состояние защищённости, обеспечивающее целостность и надёжность финансовых отношений, формирующихся в процессе создания, распределения и использования денежных ресурсов.

Таким образом, это категория, включающая не только защиту от непосредственных угроз, но и обеспечение системной устойчивости, которая позволяет адаптироваться к экономическим вызовам и поддерживать стабильное развитие в условиях неопределённости и постоянных изменений.

При изучении основных теоретических положений также следует отметить, что финансовая безопасность включает три ключевых этапа. На первом этапе — формирование фондов денежных средств — необходима защита условий для создания капитала, обеспечивающая отсутствие административных барьеров и соблюдение принципов открытости, прозрачности и надёжности на рынке ценных бумаг.

Второй этап — распределение средств — предусматривает рациональное управление активами в бизнесе и реализацию приоритетных задач, таких как социальная защита граждан, на государственном уровне для противодействия внешним угрозам.

Третий этап — использование средств — ориентирован на поддержание рентабельности, ликвидности и устойчивости финансов, а для государства — на эффективное использование бюджета. Финансовая безопасность требует развитого финансового рынка и инфраструктуры, включая ценные бумаги, кредитные системы, рынок страхования и государственные институты, где центральная роль принадлежит Центральному Банку. Взаимосвязь всех этих подсистем делает устойчивость каждого элемента важной для стабильности национальной экономики.

Так, исходя из проанализированных теоретических положений и дефиниции финансовой безопасности, проведем анализ существующих финансовых мошенничеств с учетом введения санкций, которые потенциально могут угрожать стабильности финансовой системы (рис.1).

Согласно данным Банка России, в 2023 году наибольшая доля ресурсов, в отношении которых Банк России инициировал меры (55%), приходится на категорию «Фишинг». Данные ресурсы, по своей сути, нацелены на кражу персональных данных клиентов финансовых организаций. Примечательно, что категория «Финансовые пирамиды», которая ранее занимала лидирующую позицию, сместилась на второе место, хотя число таких ресурсов выросло вдвое и теперь составляет 21%. Третье место занимают мошеннические сайты, поддерживающие нелегальную деятельность в сфере ценных бумаг, а также представляющие собой фиктивные кредитные и микрофинансовые организации — их доля составляет около 15%. Категория «Мошенничество» охватывает приблизительно 9% выявленных ресурсов. Наконец, менее 1% относятся к ресурсам, занимающимся распространением вредоносного программного обеспечения.

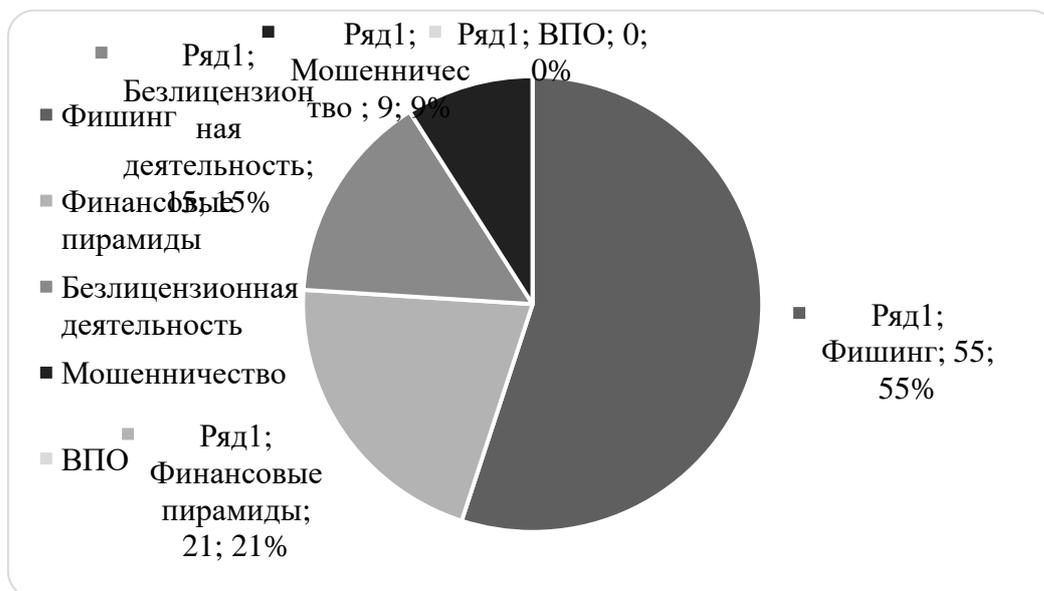


Рис. 1 – Основные типы ресурсов, используемые злоумышленниками, % (составлено по данным [1, с. 19])

Таким образом, данное распределение свидетельствует о возрастающей активности мошенников в киберпространстве и обострении угроз финансовой безопасности, что требует усиленного внимания и совершенствования механизмов защиты на уровне как отдельных финансовых организаций, так и всей системы регулирования.

Очевидно, что совершенствование механизма финансовой безопасности и разработка стратегии по противодействию цифровым угрозам в России представляет собой постоянный и непрерывный процесс. Этот процесс включает комплекс мер по выявлению ключевых уязвимостей и предотвращению рисков в условиях стремительной цифровой трансформации.

Исходя из теоретических основ и проведенного анализа существующих и потенциальных рисков, связанных с цифровизацией финансовой сферы, целесообразно предложить ряд мероприятий, направленных на укрепление финансовой устойчивости и защиту от киберугроз, мошенничества и утечек данных, которые потенциально могут дестабилизировать современный финансовый рынок (рис.2).



Рис. 2 - Основные пути совершенствованию механизма финансовой безопасности в условиях цифровой трансформации

Таким образом, в условиях стремительной цифровой трансформации и глобальных экономических изменений обеспечение финансовой безопасности приобретает статус стратегически важной задачи. Это требование времени, связанное не только с необходимостью защиты от киберугроз, но и с адаптацией финансовой системы к новейшим цифровым инновациям. Совершенствование механизма финансовой безопасности, таким образом, требует многогранного подхода, охватывающего как технологические аспекты, так и законодательные инициативы.

В этой связи решение вышеизложенных мероприятий оказывает комплексное влияние: от укрепления устойчивости национальной финансовой системы до содействия долгосрочному экономическому развитию, что приобретает особую значимость в контексте цифровой экономики. Подчеркнем, что разработка и реализация стратегий для улучшения финансовой безопасности становятся насущной необходимостью, охватывающей широкий спектр мер и действий. Совместная работа всех субъектов финансового рынка здесь критична, ведь она позволяет синхронизировать усилия и привести научно-методический подход.

Ожидается, что повышение финансовой безопасности будет достигнуто через ряд приоритетных мер, таких как внедрение передовых технологий для защиты цифровой инфраструктуры, активное информирование общества о потенциальных угрозах и постоянное совершенствование нормативно-правовой базы, регулирующей блокчейн-технологии и криптовалюту.

Список использованных источников

1. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации / Обзор основных типов компьютерных атак в финансовой сфере в 2023 году [Электронный ресурс]. URL: https://www.cbr.ru/inside/inside_detect/table/?year=2023 (Дата обращения: 01.11.2024).
2. Оценка и прогнозирование финансовой безопасности в национальной экономике : монография / М. В. Петровская, Л. Н. Сорокина, С. Н. Мартынович [и др.] ; Российский университет дружбы народов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 116 с.
3. Экономическая безопасность : учебник / К. Б. Беловицкий, М. А. Булатенко, Н. Ф. Кузовлева, А. С. Микаева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 586 с.
4. Жильцова, К. И. Необанк как вектор в цифровой эволюции банков / К. И. Жильцова // Развитие банковской системы в современных условиях: проблемы и перспективы : Материалы VIII-й Всероссийской (с международным участием) научно-практической интернет-конференции, приуроченной к 160-летию со дня рождения М.И. Туган-Барановского, Донецк, 16 мая 2024 года. – Донецк: Донецкий национальный университет экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, 2024. – С. 91-95. – EDN NIKYCK.
5. Попова, И. В. Концепция инклюзивного роста в экономике / И. В. Попова, И. Е. Лазарева // Особенности социально-экономического развития региона: правовые, управленческие и социально-гуманитарные аспекты : Электронный сборник научных статей, Чебоксары, 26 октября 2023 года. – Чебоксары: Чувашский государственный педагогический университет им. И.Я. Яковлева, 2023. – С. 547-551. – EDN HMYABV.

ВЛИЯНИЕ ФСБУ 4/2023 НА ОЦЕНКУ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

К.Д. Жмурин, В.С. Левин

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: В статье рассматривается влияние нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 на оценку финансового состояния и финансовую отчетность российских организаций. Проанализированы основные нововведения стандарта, включая применение справедливой стоимости для оценки активов и обязательств, а также обозначены ключевые проблемы и перспективы его внедрения. Особое внимание уделено вопросам адаптации компаний к новым требованиям, а также роли регуляторов в обеспечении соблюдения стандартов.

Ключевые слова: ФСБУ 4/2023, финансовое состояние, справедливая стоимость, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, регуляторный контроль, инвестиционная привлекательность, финансовые активы и обязательства, адаптация

С 2023 года введение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 [2], регулирующего учет финансовых инструментов, привело к значительным изменениям в российской практике учета и оценки финансовых активов и обязательств. Новый стандарт призван усовершенствовать и унифицировать подходы к финансовой отчетности в соответствии с международными нормами и стандартами IFRS. Введение ФСБУ 4/2023 было вызвано необходимостью создания единого подхода к бухгалтерскому учету и повышения прозрачности информации для пользователей финансовой отчетности, таких как инвесторы, кредиторы, акционеры и регулирующие органы.

Основная задача данной статьи — рассмотреть, какие изменения внесены в порядок учета финансовых инструментов, как эти изменения повлияют на оценку активов и обязательств компаний, их финансовую устойчивость и, в конечном итоге, на эффективность управления финансовыми рисками. Мы также анализируем, какие проблемы и трудности могут возникнуть у организаций при внедрении нового стандарта и какие перспективы это открывает для повышения инвестиционной привлекательности российских компаний.

Основными целями ФСБУ 4/2023 являются гармонизация российских стандартов учета с международными нормами, улучшение качества и точности финансовой отчетности, обеспечение справедливой оценки финансовых активов и обязательств, а также повышение прозрачности и предсказуемости отчетности. В отличие от предыдущих стандартов, новый стандарт вводит

дополнительные требования к классификации и оценке финансовых активов и обязательств, что способствует более точной оценке финансового положения компании и оптимизации управления активами и обязательствами. Достижение этих целей возможно через внедрение универсального подхода к учету финансовых инструментов, что обеспечивает сопоставимость данных как внутри страны, так и на международном уровне [6, с. 32].

Новый стандарт разделяет финансовые активы на три категории: те, которые оцениваются по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Подобная классификация не только улучшает точность информации, но и позволяет глубже анализировать финансовую стабильность и адаптивность компании к изменениям на рынке. Задача стандарта заключается в том, чтобы обеспечить для всех пользователей отчетности возможность объективно оценивать финансовое состояние компаний, что в условиях глобализации экономики приобретает особую значимость.

ФСБУ 4/2023 предусматривает обязательное применение справедливой стоимости для оценки финансовых активов и обязательств, что кардинально меняет подход к их учету. Одним из наиболее существенных изменений является обязанность компаний проводить регулярную переоценку финансовых активов, чтобы отражать их справедливую стоимость в отчетности. Это нововведение особенно важно для компаний, активы которых подвержены значительным рыночным колебаниям. Применение справедливой стоимости обеспечивает большую прозрачность и достоверность финансовой отчетности, отражая реальное положение дел и риски, с которыми сталкивается компания [4, с. 27].

Кроме того, ФСБУ 4/2023 вводит строгие требования к классификации финансовых активов и обязательств в зависимости от их назначения и бизнес-модели компании. К примеру, активы, предназначенные для долгосрочного владения и получения процентного дохода, подлежат учету по амортизированной стоимости, в то время как активы, предназначенные для продажи, должны учитываться по справедливой стоимости. Этот подход позволяет компании четче разграничить цели использования различных активов и обязательств, что положительно сказывается на их финансовом планировании и управлении рисками.

Одним из основных направлений, на которые влияет ФСБУ 4/2023, является оценка активов и обязательств. Оценка по справедливой стоимости позволяет более точно отражать рыночные колебания и дает возможность инвесторам и кредиторам получать достоверную информацию о реальной стоимости активов. В то же время такой подход усложняет процесс учета, так как требует от компаний регулярного проведения переоценок и анализа рыночной ситуации. Это особенно важно для компаний, имеющих значительный объем активов, подверженных колебаниям рыночных цен, таких как ценные бумаги, инвестиционные фонды и другие финансовые инструменты.

ФСБУ 4/2023 также требует, чтобы компании раскрывали информацию о

методах и допущениях, используемых при оценке активов и обязательств. Это нововведение направлено на повышение доверия к финансовой отчетности и позволяет пользователям отчетности более глубоко анализировать оценочные показатели. Например, если компания использует дисконтированные денежные потоки для оценки справедливой стоимости, пользователи отчетности могут учитывать допущения относительно будущих денежных потоков и процентных ставок, что позволяет им точнее оценить стабильность и перспективы компании [3, с. 53].

Применение ФСБУ 4/2023, безусловно, влияет на финансовое состояние компаний, так как использование справедливой стоимости может приводить к значительным колебаниям балансовой стоимости активов и обязательств. В условиях волатильности рынка это может создавать значительные изменения в структуре капитала и влиять на финансовые коэффициенты компании, такие как коэффициент ликвидности, рентабельности и финансовой устойчивости. Таким образом, ФСБУ 4/2023 требует от компаний более внимательного подхода к управлению финансовыми рисками и адаптации к изменениям в рыночной конъюнктуре.

ФСБУ 4/2023 также влияет на такие важные показатели, как коэффициент покрытия обязательств, долговая нагрузка и уровень собственного капитала, что имеет особое значение для кредиторов и инвесторов. Например, при резком снижении стоимости активов компания может оказаться в ситуации, когда её долговая нагрузка значительно возрастет, что негативно скажется на её кредитоспособности. Введение стандарта повышает требования к компаниям в части мониторинга и управления долговыми обязательствами, так как использование справедливой стоимости делает баланс компании более чувствительным к рыночным условиям [5, с. 80].

Несмотря на явные преимущества, внедрение ФСБУ 4/2023 сопровождается рядом сложностей. Во-первых, применение справедливой стоимости требует значительных изменений в учетных системах и повышенных затрат на привлечение специалистов. Во-вторых, многим компаниям потребуется модернизировать свои информационные системы для учета новых методов оценки, что может привести к дополнительным затратам и увеличению времени на подготовку отчетности. Кроме того, внедрение ФСБУ 4/2023 требует от специалистов глубокого понимания методов оценки и рыночных условий, что не всегда возможно в условиях ограниченности кадровых ресурсов.

Для решения этих проблем Министерство финансов России и Центральный банк РФ разработали ряд методических рекомендаций и дополнительных регуляторных мер, направленных на упрощение внедрения стандарта. Эти меры включают обучение специалистов, выпуск методических указаний и предоставление консультационной поддержки, что позволяет снизить уровень финансовой и кадровой нагрузки на компании. Однако отсутствие детализированных рекомендаций по применению стандарта в определенных ситуациях может приводить к различным интерпретациям, что повышает риски некорректного учета и искажений в финансовой отчетности

[8, с. 231].

Внедрение ФСБУ 4/2023 также усиливает роль регулирующих органов в контроле за соблюдением стандартов. Министерство финансов России и Центральный банк РФ играют ключевую роль в процессе внедрения стандарта, разрабатывая рекомендации и контрольные меры, направленные на корректное применение ФСБУ 4/2023. Для компаний, которые не соблюдают требования стандарта, предусмотрены меры ответственности, включая наложение штрафов и административных санкций. Эти меры направлены на формирование ответственного подхода к представлению корректной и достоверной информации в отчетности.

Контроль за соблюдением стандарта со стороны регулирующих органов позволяет снизить риск недостоверности отчетности и повысить доверие пользователей к финансовым данным. Этот аспект особенно важен для инвесторов и кредиторов, которые принимают решения на основе финансовой отчетности компаний. Усиление контроля также способствует сокращению количества ошибок и искажений в отчетности, что повышает её качество и достоверность. Регулирующие органы стремятся к обеспечению единообразного подхода к учету финансовых инструментов и предупреждению злоупотреблений [7, с. 61].

На долгосрочную перспективу внедрение ФСБУ 4/2023 может существенно повысить качество финансовой отчетности российских компаний и укрепить их позиции на международном рынке. Сближение российских стандартов с международными требованиями способствует улучшению инвестиционной привлекательности, так как иностранные инвесторы и партнеры могут получать сопоставимую и достоверную информацию о финансовом состоянии российских организаций. Прозрачность отчетности способствует укреплению доверия, что особенно важно для компаний, стремящихся привлечь капитал на зарубежных рынках.

Вместе с тем успешное применение стандарта требует детализированных методических рекомендаций, направленных на минимизацию интерпретационных ошибок. Подобные рекомендации помогут компаниям избежать проблем с внедрением, а также снизят затраты на адаптацию учетных систем и обучение специалистов. Внедрение ФСБУ 4/2023 также открывает перспективы для развития новых технологий в учете, таких как автоматизация процесса переоценки и использование аналитических систем для мониторинга изменений рыночной стоимости активов.

ФСБУ 4/2023 — это важное нововведение в российской бухгалтерской практике, которое оказывает значительное влияние на оценку финансового состояния компаний. Применение справедливой стоимости повышает точность и прозрачность финансовой отчетности, а также способствует более эффективному управлению рисками. В то же время внедрение стандарта сопровождается трудностями, связанными с модернизацией учетных систем и необходимостью привлечения квалифицированных специалистов. Усиление контроля со стороны регулирующих органов и внедрение методических

рекомендаций играют важную роль в обеспечении корректного и эффективного применения стандарта.

На долгосрочную перспективу ФСБУ 4/2023 открывает новые возможности для российских компаний, улучшая их финансовую отчетность и повышая конкурентоспособность на международной арене. Сбалансированное внедрение данного стандарта способствует созданию более устойчивой и прозрачной экономической среды, где инвесторы и партнеры могут доверять предоставляемой информации. В результате российские компании смогут привлекать больше капиталовложений, способствуя развитию экономики страны.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).

2. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591).

3. Голова Е. Е. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: новые требования // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – №. 7 (113). – С. 53-56.

4. Демяхина Е. В. Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2024. – №. 2 (42). – С. 27-34.

5. Костева Н. Н., Павлюченко Т. Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2024. – Т. 17. – №. 1. – С. 80.

6. Наумова Е. А., Горцевская О. Г. Повышение достоверности финансовой отчетности предприятия–арендатора // Ученые записки Российской академии предпринимательства. – 2023. – Т. 22. – №. 3. – С. 32-38.

7. Путырская Я. В., Левченко Н. Е. Основные изменения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 // Институт дружбы народов Кавказа. – С. 61.

8. Эфендиева Г. А., Гедгафова И. Ю., Сижажева С. С. Сравнительная характеристика формирования отчетности по действующим нормативным актам и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Финансовый менеджмент. – 2024. – №. 8. – С. 231-239.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

А.А. Заблоцкая

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Инвентаризация активов и обязательств действительно является важным процессом для экономических субъектов, поскольку она способствует поддержанию точного учета и контролю над ресурсами организации. Эта процедура позволяет выявить расхождения между учетными данными и фактическим наличием активов и обязательств, а также определить возможные проблемы, такие как недостача, излишек или ненадлежащее использование ресурсов.

Ключевые слова: инвентаризация, бухгалтерский учет, учет активов и обязательств, метод контроля, сравнительный анализ

Инвентаризация является одним из ключевых методов бухгалтерского учета. Она позволяет сопоставить данные учета с реальным состоянием активов и обязательств организации. Это помогает выявить расхождения и скорректировать учетные записи при необходимости [6].

Одним из основных назначений инвентаризации является проверка того, что активы организации находятся в целости и сохранности. Это особенно важно для предприятий, работающих с материальными ценностями, такими как товары, сырье, оборудование и т.д.

В процессе инвентаризации могут быть выявлены ошибки в учете, недостачи, излишки или другие отклонения от ожидаемого состояния активов. Это позволяет своевременно принимать меры для устранения проблем и предотвращения их повторения в будущем.

Процедура инвентаризации должна быть прописана в учетной политике организации. Учетная политика определяет порядок ведения бухгалтерского учета, включая методы и способы отражения операций, а значит, и проведение инвентаризаций.

Регулирование процедуры инвентаризации осуществляется на основе ряда нормативных документов. Ключевыми среди них являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ) [2] и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (№ 49) [3]. Эти документы устанавливают общие правила и требования к проведению инвентаризации, обязательные для всех организаций.

Таким образом, инвентаризация является важным элементом системы внутреннего контроля и учета предприятия. Нормативно-правовая база, регулирующая порядок проведения инвентаризации, варьируется в зависимости от юрисдикции. Рассмотрим сравнительный анализ нормативно-правовых

актов, регулирующих проведение инвентаризации в России и некоторых других странах.

Для сравнительного анализа нормативно-правовой базы по проведению инвентаризации необходимо рассмотреть ключевые нормативные акты, регулирующие эту на российском законодательстве, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ нормативно-правовой базы по проведению инвентаризации в РФ

Аспект	Федеральный закон № 402-ФЗ	Постановление Правительства РФ № 775	Приказ Минфина РФ № 49
Обязательность инвентаризации	Обязательна для всех организаций	Обязательна для всех организаций	Обязательна для всех организаций
Цели инвентаризации	Достоверность данных бухгалтерского учета	Достоверность данных бухгалтерского учета	Достоверность данных бухгалтерского учета
Частота проведения	Не реже одного раза в год	Не реже одного раза в год	По мере необходимости, но не реже одного раза в год
Методические указания	Общие принципы	Общие принципы	Подробные методические рекомендации
Подготовка к инвентаризации	Общие требования	Общие требования	Детальная процедура подготовки
Проведение инвентаризации	Общие требования	Общие требования	Детальная процедура проведения
Оформление результатов	Общие требования	Общие требования	Подробные инструкции по оформлению
Корректировка учетных данных	Требуется, если выявлены расхождения	Требуется, если выявлены расхождения	Подробные инструкции по корректировке учетных данных

Нормативно-правовая база, регулирующая проведение инвентаризации, включает в себя совокупность законодательных и подзаконных актов, устанавливающих правила и процедуры для осуществления этого важного элемента бухгалтерского учета.

1 Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года. Устанавливает основные принципы ведения бухгалтерского учета, включая обязательность проведения инвентаризации активов и обязательств. Требует от организаций проводить инвентаризацию для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета [2].

2 Постановление Правительства РФ № 775 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 24 июля 2020 года. Определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, включая требования к инвентаризации. Устанавливает сроки и частоту проведения инвентаризаций.

3 Приказ Минфина РФ № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995 года. Детально описывает процедуру проведения инвентаризации, включая подготовку, проведение, оформление результатов и корректировку учетных данных. Содержит методические рекомендации по проведению инвентаризации различных видов имущества [3].

Далее рассмотрим сравнительный анализ российского законодательства от международных стандартов, представленной в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительный анализ нормативно-правовой базы по проведению инвентаризации российского законодательства от международных стандартов

Аспект	Россия	США	Европейский Союз	Великобритания
Основной закон	Федеральный закон № 402-ФЗ	Sarbanes-Oxley Act, GAAP	Директива 2013/34/ЕС, IFRS	Companies Act 2006, UK GAAP
Обязательность инвентаризации	Да, для всех компаний	Да, особенно для публичных компаний	Да, в рамках IFRS	Да, в рамках Companies Act и UK GAAP
Частота инвентаризации	Определяется внутренними документами предприятия	Обычно ежегодно	Ежегодно, в зависимости от требований стандартов	Ежегодно, в зависимости от требований законодательства
Методические указания	Приказ Минфина № 49	Рекомендации GAAP	IFRS	UK GAAP
Отчетность и документирование	Инвентаризационная опись, акт инвентаризации	Инвентаризационные отчеты согласно GAAP	Инвентаризационные отчеты согласно IFRS	Инвентаризационные отчеты согласно UK GAAP

Отличия российского законодательства от международных стандартов заключается в следующем:

1) в периодичности – Российское законодательство предписывает обязательное ежегодное проведение инвентаризаций, тогда как международные стандарты оставляют это на усмотрение компаний, рекомендуя регулярные проверки, но без жестких сроков.

2) в формализованности процесса – процедура инвентаризации в России строго регулируется на уровне закона и подзаконных актов, что обеспечивает единообразие подходов во всех организациях. Международные стандарты предоставляют компаниям большую гибкость в выборе методов и способов проведения инвентаризаций.

3) в ответственности – российская практика предусматривает строгий ответственность за нарушение порядка проведения инвентаризаций. За несоблюдение установленных норм могут последовать административные

санкции. В международной практике акцент делается скорее на обеспечение прозрачности и точности информации о состоянии активов.

Таким образом, можно сделать вывод, что Российское законодательство по проведению инвентаризации отличается высокой степенью детализации и регламентации процессов. Оно направлено на обеспечение единства подхода и предотвращение злоупотреблений со стороны организаций. В то же время международные стандарты предоставляют больше свободы в выборе методик и периодичности проведения инвентаризаций, делая упор на точность и актуальность информации о финансовом положении компании. Сравнительный анализ показывает, что, несмотря на различия в конкретных требованиях и документах, основной целью инвентаризации везде является обеспечение достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов предприятия.

Список использованных источников

1 Словарь бизнес-терминов. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/business-terms/> (дата обращения: 20.02.2019).

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г.

3 Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4 Слободняк И.А. Инвентаризация: порядок проведения, бухгалтерский учет и экономический анализ результатов: учеб. Пособие / И.А. Слободняк, Е.К. Копылова. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. 136 с.

5 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 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 № 15)

6 Шилова К.В. Обзор нормативно-правовой базы, регулирующей инвентаризацию/ К.В. Шилова // International scientific review. – 2019. – с.42-43.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Ю.Ю. Лашманова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация В статье показано влияние результатов экономического анализа основных средств, как части технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия, на ее укрепление, посредством детального изучения изменения конкретных показателей, характеризующих параметры основных средств, от внедрения разработанных рекомендаций.

Ключевые слова экономическая безопасность, экономический анализ, основные средства

Состояние защищенности предприятия от угроз экономического характера принято называть экономической безопасностью [1,3].

В научной литературе уделяется немалое внимание вопросу структуры экономической безопасности, в составе которой наиболее часто упоминаются следующие составляющие: интеллектуальная; информационная; кадровая; правовая; силовая; технико-технологическая; финансовая; экологическая [3,4,5,6].

В рамках данной статьи остановимся только на одной из вышеуказанных составляющих экономической безопасности – технико-технологической, и рассмотрим ее технический элемент – основные средства.

Под основными средствами промышленного предприятия принято понимать материально-вещественные ценности, применяемые в течение длительного периода (более 12 месяцев) в качестве средств труда, сохраняющие при этом свою натуральную форму.

Для оценки той или иной составляющей экономической безопасности разные авторы применяют различные показатели. Ниже перечислены наиболее часто встречающиеся коэффициенты, применяемые в оценке технико-технологической составляющей в части основных средств:

- возрастная структура парка оборудования;
- коэффициент годности основных средств;
- коэффициент износа основных средств;
- фондоотдача;
- уровень загрузки мощностей;
- фондовооруженность;
- фондоемкость и др. [3,4,5,6].

Целью данной статьи является демонстрация влияния результатов анализа основных средств на укрепление экономической безопасности

предприятия. В связи с этим ниже представлены основные направления анализа основных средств.

1. Анализ структуры и динамики основных средств.
2. Анализ обеспеченности основными средствами.
3. Анализ технического состояния основных средств.
4. Анализ использования оборудования и производственной мощности.
5. Анализ движения основных средств.
6. Эффективность использования основных средств [2].

Далее ограничимся только пунктами 1-4 направлений анализа: допустим, по результатам анализа структуры, динамики, обеспеченности, состояния и использования основных средств предприятия выявлено, что основные средства в основном представлены производственными фондами, степень изношенности которых достаточно велика, годность имеющихся основных средств не высока. Наблюдается низкий уровень обновления основных средств; низкие уровни фондоотдачи и фондовооруженности.

Полученные результаты необходимы для разработки рекомендаций, направленных на укрепление экономической безопасности предприятия, в части технико-технологической составляющей, а точнее в части улучшения показателей использования основных средств. Например, в качестве рекомендаций можно предложить следующие:

- выделение финансовых ресурсов на приобретение новых современных, высокопроизводительных основных средств;
- модернизация имеющегося оборудования;
- списание неиспользуемых, устаревших, сильно изношенных основных средств;
- активизация поиска новых покупателей и рынков сбыта.

Далее в таблице 1 рассмотрим, каким образом предложенные рекомендации могут оказать положительное влияние на укрепление экономической безопасности предприятия, для этого используем систему показателей, применяемых для оценки состояния технико-технологической составляющей экономической безопасности (в части основных средств), представленной выше.

Пояснения к формулам таблицы 1:

$OC_{ост}$		Остаточная стоимость основных средств;
ППС		Полная первоначальная стоимость основных средств;
$A_{нак}$		Накопленная амортизация;
B		Выручка от продаж готовой продукции;
СГСИ		Среднегодовая стоимость основных средств;
$T_{емк}$		Трудоёмкость изготовления всех изделий на данном виде оборудования;
ФВР		Фонд времени работы оборудования.

Таблица 1 – Влияние предложенных рекомендаций по улучшению использования основных средств на укрепление экономической безопасности предприятия

Показатели технико-технологической составляющей экономической безопасности в части основных средств	Расчетная формула	Рекомендации, направленные на укрепление экономической безопасности предприятия				Влияние на экономическую безопасность
		Приобретение основных средств	Модернизация оборудования	Списание основных средств	Поиск новых покупателей	
1	2	3	4	5	6	7
Возрастная структура парка оборудования	-	Снижение среднего возраста оборудования, увеличение срока годности основных средств	Увеличение срока годности	Снижение среднего возраста оборудования, увеличение срока годности о.с.	-	Положительное влияние: рост потребительских свойств основных средств, снижение изношенности, увеличение срока службы
Коэффициент годности основных средств	$\frac{OC_{ост}}{ППС}$	Увеличение полной первоначальной стоимости при неизменной сумме начисленной амортизации приведет к росту числителя (остаточной стоимости) и знаменателя, то есть к росту коэффициента в целом	-	-	-	Положительное влияние: улучшение технического состояния основных средств, повышение интенсивности их использования
Коэффициент износа основных средств	$\frac{A_{нак}}{ППС}$	При неизменной накопленной амортизации (числитель) увеличится первоначальная стоимость (знаменатель), значение показателя снизится	-	-	-	

Продолжение таблицы 1

1	2	3		4	5	6
Фондоотдача	$\frac{В}{СГСИ}$	При неизменной выручке (числителя) и росте среднегодовой стоимости (знаменателя) имеет место снижение показателя		-	Рост продаж ведет к увеличению числителя при неизменном знаменателе (среднегодовой стоимости ОС), что влечет рост показателя в целом	В совокупности, при условии соблюдения определённой пропорции между ростом выручки и увеличением стоимости основных средств, обе рекомендации окажут положительное влияние на укрепление экономической безопасности
Фондоемкость	$\frac{СГСИ}{В}$	Рост среднегодовой стоимости ОС (числителя) при неизменной выручке (знаменателя) ведет к росту показателя		-	Рост продаж ведет к увеличению знаменателя, при неизменном числителе (среднегодовой стоимости ОС), отмечается снижение фондоемкости	
Уровень загрузки мощностей	$\frac{T_{емк}}{ФВР}$	Снижение трудоемкости изделий за счет внедрения современных, высокопроизводительных ОС ведет к снижению числителя, и при неизменном знаменателе, способствует снижению уровня загрузки мощностей	-	-	-	Положительное влияние, т. к. появляются резервы роста выпуска продукции, возможно снижение себестоимости продукции, рост прибыли и рентабельности производства
Фондовооруженность	$\frac{СГСИ}{ССЧ}$	Рост числителя при неизменном знаменателе ведет к росту фондовооруженности		-	-	Положительное влияние: способствует росту производительности труда

Таким образом, результаты анализа основных средств позволяют сделать обоснованные выводы о состоянии и использовании основных средств, всесторонне охарактеризовать ситуацию, исследовать причины отклонений от заданных параметров, осуществить поиск проблем и недостатков в организации работы и использовании основных средств. Полученные результаты служат базой для принятия управленческих решений, направленных на улучшение показателей, используемых для характеристики основных средств и окажет благоприятное воздействие на укрепление технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия.

Список использованных источников

1. Лашманова Ю.Ю. Инновационная безопасность в контексте экономической безопасности предприятия: теоретические аспекты анализа и оценки / Ю.Ю. Лашманова // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации [Электронный ресурс]: материалы Международной научно-практической конференции (Оренбург, 25 ноября 2021). – Оренбург. гос. ун-т. – Электрон. дан. – Оренбург: ОГУ, 2021. – 847 с. – С. 235-239.

2. Лашманова Ю.Ю. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие., ч. 1 – Самара : Изд-во НОАНО ВПО СИБиУ, 2015. – 116 с.

3. Лашманова Ю.Ю. Учетно-аналитическое обеспечение использования интеллектуальных ресурсов инновационного потенциала в системе экономической безопасности предприятия / Ю.Ю. Лашманова // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации [Электронный ресурс]: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 25-летию финансово-экономического факультета Оренбургского государственного университета, (Оренбург, 6-7 ноября 2019); Оренбург. гос. ун-т. – Электрон. дан. – Оренбург: ОГУ, 2019. – С. 182-187.

4. Левкина, Е.В. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / Е.В. Левкина, Л.А. Сахарова, Е.А. Курасова. – Владивосток : Издательство Дальневосточного федерального университета, 2022. – 1 CDROM ; [159 с.]. – ISBN 978-5-7444-5177-6.

5. Сергеева, И. А. Комплексная система обеспечения экономической безопасности предприятия : учеб. пособие / И. А. Сергеева, А. Ю. Сергеев. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 124 с. ISBN 978-5-906913-52-4

6. Чернявская, Ю. А. Критерии оценки экономической безопасности хозяйствующих субъектов / Ю. А. Чернявская, В. Д. Жукова // ЭФО: Экономика. Финансы. Общество. – 2022. – № 4(4). – С. 4-11. – DOI 10.24412/2782-4845-2022-4-4-11.

7. Шмагина, Т. В. оценка уровня экономической безопасности предприятия / Т. В. Шмагина // Санкт-Петербургский научный вестник. – 2020. – № 4(9). – С. 2.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОЦЕНТНОЙ СТАВКИ ПРИ ДИСКОНТИРОВАНИИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В.С. Левин

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье обосновывается необходимость учета фактора времени при проведении арендных операций в условиях обновления нормативной базы и ужесточения денежно-кредитной политики Центрального банка РФ. Делается обзор имеющегося в отечественной и зарубежной практике аналитического инструментария по определению процентной ставки при дисконтировании арендных платежей.

Ключевые слова: процентная ставка, фактор времени, дисконтирование, арендные платежи, синтетические рейтинги, спред дефолта, безрисковый актив

Операции дисконтирования в отечественной аналитической практике имеют широкую сферу применения и используются повсеместно для учета фактора времени. В сравнении с другими финансовыми операциями, дисконтирование обязательства по аренде, в том числе, для формирования в учете информации о процентах, пока еще не имеет широкого распространения в отечественной учетной и аналитической практике.

Более актуальна эта проблема для банков – главных поставщиков финансовых ресурсов. Для них важно знать сумму общих расходов, которые несет организация в качестве платы за привлекаемый от разных кредиторов заемный капитал. Ведь выплата процентов осуществляется из прибыли, полученной от обычной деятельности. В случае существенной величины процентных расходов банки судят о том, достаточно ли организация генерирует прибыли для погашения своих обязательств по процентам.

Поэтому, применение дисконтирования в случае с арендой и лизинговыми платежами в последнее время стало востребованным и необходимым элементом учетной и аналитической работы, не только для специалистов инвестиционного, финансового анализа, но и рядовых сотрудников экономической и бухгалтерской служб организаций. На это оказали влияние изменения в нормативной базе, в частности, появление ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (*IFRS*) 16 «Аренда».

Операции аренды также целесообразно рассматривать с инвестиционной точки зрения, так как арендодатель считает передачу имущества в рамках договора аренды, как альтернативную инвестицию, способную в будущем генерировать денежные потоки, приносящие ему доходность под вполне определенной альтернативной прочим инвестициям величине процентной ставки.

Определение ставки процента является не тривиальной задачей, особенно с современных условиях, когда жесткая денежно-кредитная политика Центрального банка РФ заставляет хозяйствующих субъектов искать альтернативные направления вложения средств и источники финансирования своей деятельности. Все более популярными становятся арендные, лизинговые операции, так как в условиях дороговизны заемных источников они становятся порой единственным способом для многих компаний покрыть дефицит в специализированной технике и оборудовании, транспортных средствах, складских ресурсах. Принципиальное значение как для арендатора, так и арендодателя имеет величина процентной ставки, используемой при дисконтировании. В некоторых случаях установление такой ставки является предметом договоренностей, торга между сторонами. В других случаях применяются формальные методики определения ставки дисконтирования, например, модель оценки финансовых активов *CAPM* (*Capital Assets Pricing Model*), средневзвешенной стоимости капитала (*WACC*), дивидендная модель Гордона, рентабельности собственного капитала (*ROE*), метод мультипликаторов (*P/E*), экспертный метод [1].

Несмотря на имеющееся разнообразие методов и моделей, которые широко используются для оценки ставки дисконтирования в одних случаях (например, при определении справедливой стоимости ценных бумаг или оценки стоимости собственного капитала), подвергается сомнениям возможность применения данного инструментария в случаях с договорами аренды. Так, модель Гордона может применяться только для компаний, выплачивающих стабильные дивиденды, метод мультипликаторов (*P/E*) – только для прибыльных компаний, а модель оценки финансовых активов *CAPM* – только для публичных компаний, имеющих акции в свободном обращении и торгующихся на фондовой бирже.

Поэтому, пока не создано универсального метода или инструмента, применив который можно было бы с достаточной мерой точности определить искомую процентную ставку. Вместе с тем, в профессиональном бухгалтерском и аналитическом сообществе идет активное обсуждение накопившихся дискуссионных вопросов и нерешенных проблем, связанных с новым порядком учета и анализа арендных платежей.

Так, Дружиловская Т. Ю. и Дружиловская Э. С. обращают внимание на новации в учете аренды: МСФО (*IFRS*) 16 «Аренда» определяет требование отражать в учете и отчетности активов в форме права пользования объектом аренды (ППА), чего раньше не требовалось; есть существенные различия между операционной и финансовой арендой, которые заключаются в характере передачи рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды; физический объект аренды отличается от ППА тем, что второе меньше по стоимости первого и представляет из себя нематериальный актив; при оценке обязательств по аренде используется приведенная стоимость арендных платежей; подходы к определению справедливой стоимости в МСФО и РСБУ отличаются друг от друга [2].

Кочинев Ю. Ю. и Неелова Н. В. отмечают особую роль ликвидационной стоимости объекта аренды, так как у арендодателя и арендатора она влияет на ставку дисконтирования и, соответственно, на величину дебиторской задолженности и процентные доходы, величины признаваемого актива и обязательства по аренде, амортизационных и процентных расходов [3].

Весьма полезным для практикующих бухгалтеров и аналитиков является опыт специалистов из «Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (ИПБ), нашедший отражение в опубликованном практикуме с аналитическими выкладками и описанием особенностей дисконтирования арендных платежей [4]. ИПБ для целей бухгалтерского учета аренды в учетной политике организации предлагает все договоры разделить на шесть групп. Причем, по требованиям законодательства только в третьей-шестой группах договоров применяется дисконтирование. В третьей группе рекомендуется использовать для определения ставки дисконтирования формулы финансовой математики и специальные функции табличных процессоров (*Microsoft Excel*, *Libre Office Calc* и др.). Например, для расчета приведенной (дисконтированной) стоимости использовать функцию «ПС», а для определения процентной ставки – функции: 1) «СТАВКА», если известна информация о графике будущих арендных платежей и величине периодического не изменяющегося во времени ежемесячного платежа, количестве периодов времени и справедливой стоимости предмета аренды за минусом арендных платежей, или 2) «ВСД», если имеет место случай, когда периодические платежи в соответствии с договором аренды меняются произвольным образом. В четвертой группе прибегают к помощи специалистов-оценщиков, если номинальная сумма будущих арендных платежей составляет более 30% от балансовой стоимости активов. В пятой и шестой группах ставки дисконтирования устанавливаются обслуживающими банками либо определяются на основе информации, опубликованной Банком России в статистическом бюллетене для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Попова Ю.А. предлагает авторскую методику и конкретный алгоритм расчёта ставки дисконтирования для учёта арендных платежей. Данная методика предусматривает включение в ставку дисконтирования поправки на риск, связанный с получением будущих денежных потоков путем добавления премии за риск к безрисковой норме доходности. Указывается, что безрисковая ставка может быть рассчитана по государственным облигациям, таким как облигации федерального займа (ОФЗ), в то время как премия за риск составляет дополнительную доходность, необходимую для компенсации специфических рисков, связанных с доходом от аренды [5]. Вместе с тем, не дается рекомендаций по поводу выбора конкретных выпусков ОФЗ и расчета самой премии за риск. В целом этот подход ориентирован на западные методики и не противоречит им.

В зарубежных странах с развитыми фондовыми рынками для оценки ставки дисконтирования основной упор делается не на требования банков и регулятивных органов, как это принято в нашем деловом обороте, а на

характеристики долгового рынка и взаимодействия хозяйствующих субъектов с рейтинговыми агентствами. Так, в операционном лизинге используются результаты оценок, публикуемых специализированными рейтинговыми агентствами *Standard & Poor's*, *Moody's* и *Fitch*, или, рассчитываются «синтетические рейтинги», к которым предлагают прибегать при отсутствии у компании опубликованных рейтингов. Речь в данном случае идет о небольших, как правило, не публичных компаниях, которые осуществляют эмиссию корпоративных облигаций и оценивают стоимость долга своей компании, в основе которой лежит процентная ставка по государственным облигациям, находящимся в свободном обращении и считающимся безрисковым активом, с некоторой рисковой надбавкой (премией).

Основным критерием при построении таких «синтетических рейтингов» предлагается использовать коэффициент процентного покрытия (сокр. от англ. *Interest Coverage Ratio (ICR)*), равный прибыли до вычета процентов и налогов (*EBIT*), деленной на величину процентных расходов. Он определяет, насколько легко компания может оплатить процентные расходы по непогашенному долгу. Именно на основе критерия *ICR* рассчитываются рисковую надбавку (премию), которую называют спред дефолта (сокр. от англ. *default spread*), включаемый в стоимость долга оцениваемой компании. Таким образом, спред дефолта представляет из себя дополнительную плату за риск, которая находится как разница между процентной ставкой доходности по облигации оцениваемой компании и процентной ставкой по государственным облигациям. В зависимости от финансового состояния и отраслевой принадлежности эта плата для американских компаний, как правило, изменяется в диапазоне от 0,59 до 20% [6].

ICR – это один из финансовых коэффициентов, который рейтинговые агентства учитывают при определении кредитного рейтинга компании. Высокий коэффициент *ICR* указывает на то, что у компании стабильное финансовое положение и она может легко выплачивать проценты, что обычно положительно оценивается рейтинговыми агентствами. С другой стороны, низкий *ICR* может указывать на то, что компания испытывает трудности с выполнением своих долговых обязательств и может быть подвержена риску дефолта, что негативно оценивается рейтинговыми агентствами. Чем ниже *ICR*, тем выше долговое бремя компании и тем выше вероятность банкротства или дефолта. Высокий *ICR*, обычно превышающий 3, указывает на то, что компания находится в устойчивом финансовом положении и может легко выплачивать проценты. Более низкий *ICR* означает, что для выплаты процентов доступно меньше прибыли, и что компания более уязвима к повышению процентных ставок. Несмотря на широту своего применения, *ICR* имеет некоторые ограничения и недостатки.

Так, он учитывает только процентные платежи компании и не принимает во внимание другие обязательства, такие как арендные платежи или выплаты дивидендов; не учитывает различные виды задолженности компании, такие как краткосрочная или долгосрочная; на него может влиять выбор методов бухгалтерского учёта, которые использует компания, например, то, как она

учитывает арендные платежи или капитализирует проценты; рассматривает только текущие финансовые показатели компании и не принимает во внимание перспективы на будущее, такие как ожидаемый рост или ожидаемые изменения в отрасли; не принимает во внимание средние показатели по отрасли; не учитывает общую экономическую ситуацию, которая может повлиять на способность компании выполнять свои долговые обязательства.

Важно отметить, что *ICR* – это лишь один из многих коэффициентов, которые финансовые аналитики и инвесторы используют для оценки финансовых показателей компании. Поэтому важно использовать *ICR* в сочетании с другими финансовыми коэффициентами и информацией, чтобы получить более полное представление о финансовом положении компании. Например, данный критерий целесообразно применять в условиях отечественной экономики в сочетании с коэффициентом «долг/ЕБИТДА» (*ЕБИТДА* сокр. от англ. *Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*)», более привычным для отечественных банков и регуляторов. В качестве безрискового актива в наших условиях целесообразно использовать ставку Банка России *RUONIA* (сокр. от англ. *Ruble Overnight Index Average*) – взвешенную процентную ставку однодневных межбанковских кредитов (депозитов) в рублях, отражающая оценку стоимости необеспеченного заимствования на условиях овернайт. Данный подход, основанный на оценке стоимости долга посредством модели риска дефолта и построения «синтетических рейтингов», может быть использован в отечественной учетной и аналитической практике дисконтирования арендных платежей по мере развития отечественного фондового рынка наряду с другими методами, представленными в данной статье.

Список использованных источников

1. Левин, В. С. Оценка ставки дисконтирования и определение справедливой стоимости компании в стратегическом инвестиционном анализе / В. С. Левин // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2023. – № 2. – С. 34-46. – <https://doi.org/10.25198/2077-7175-2023-2-34>.

2. Дружиловская, Т. Ю. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская // Учет. Анализ. Аудит. – 2020. – Т. 7, № 2. – С. 30-39. – <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2020-7-2-30-39>.

3. Кочинев, Ю. Ю. Учет арендных операций в новых условиях / Ю. Ю. Кочинев, Н. В. Неелова // Аудитор. – 2022. – Т. 8, № 2. – С. 14-20 – <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-2-14-20>.

4. ИПБ России: практикум ПР 2/2023. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – дисконтирование. https://www.ipbr.org/assets/documents/developments/workshop/230411_fsbu-25-2018.pdf. (дата обращения 21.10.2024 г.)

5. Попова, Ю. А. Метод расчёта ставки дисконтирования для учёта арендных платежей / Ю. А. Попова // Гуманитарные, социально-экономические

и общественные науки. – 2023. – № 8. – С. 227-229. – <https://doi.org/10.23672/SAE.2023.17.48.017>.

6. Дамодаран, А. Инвестиционная оценка: инструменты и методы оценки любых активов: учебно-практическое пособие / А. Дамодаран. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва: Альпина Паблишер, 2021. – 1316 с. – ISBN 978-5-9614-6650-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1838938> (дата обращения: 21.10.2024).

ФОРМИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Т.Н. Мехедова

Донецкая академия управления и государственной службы, г. Донецк

Аннотация. Рассмотрены вопросы формирования и анализа финансовой отчетности в условиях цифровой экономики. Выявлены проблемы, возникающие в процессе цифровизации. Обоснована актуальность использования цифровых технологий при формировании отчетности и ее анализе

Ключевые слова: финансовая отчетность, цифровизация, экономика, гипертекст, финансовый анализ

В рыночной экономике основой обеспечения экономической безопасности предприятия, его выживания в условиях жесткой конкурентной борьбы является стабильное финансовое состояние. Грамотное управление финансовыми ресурсами и капиталом, находящимися в распоряжении предприятия, обеспечивает также рост объемов производства и реализации, максимизацию прибыли с минимизацией расходов, повышение рентабельной производства, а также избежание банкротства. Следовательно, научный и практический интерес к анализу финансового состояния предприятия в современных условиях экономики значительно возрастает.

Базой для анализа выступают данные бухгалтерского учета, в частности финансовая отчетность. Именно ее качество (уместность, достоверность, своевременность, сопоставимость, возможность осуществления проверки, понятность) определяет успешность того или иного решения по дальнейшему развитию предприятия.

На данном этапе развития формирование финансовой отчетности, как и бухгалтерский учет, в нашей стране подвержены все большим изменениям, которые связаны, во-первых, с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета, во-вторых, с цифровизацией экономики.

Президентом Российской Федерации перед Правительством РФ было поставлено ряд задач по ускорению развития цифровых технологий в экономике и социальной сфере. С целью реализации поставленных задач Правительством РФ сформирована национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», которой утверждены направления, объемы и сроки реализации основных мер государственной политики РФ по созданию необходимых условий для развития цифровой экономики РФ [1].

«Современные информационные процессы на большинстве предприятий уже испытывают влияние цифровых трансформаций. Развитие

коммуникационных технологий привело к оптимизации информационной взаимосвязи между элементами экономических систем» [2]. Внедрение технологий обработки и передачи информации в значительной степени повлияло на интеграцию системы бухгалтерского учета и управления.

Однако, как отмечает Криштопа И.В., более прогрессивными темпами осуществляется цифровизация данных бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, что обусловлено необходимостью внедрения текущего контроля за деятельностью данных организаций, а также обеспечению слаженной работы финансового органа и контрольного органа [3].

Информативная функция бухгалтерской отчетности и возможность анализа укрепляются ее публичным характером. Это позволяет проводить экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций внутренними и внешними пользователями бухгалтерской информации.

Одним из наиболее понятных и доступных пользователю объектов анализа финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Основная цель формирования бухгалтерского баланса – показать собственникам, каким имуществом они владеют, и, соответственно, какой капитал находится под их контролем. Аналитические возможности бухгалтерского баланса представлены на рис. 1 [4].

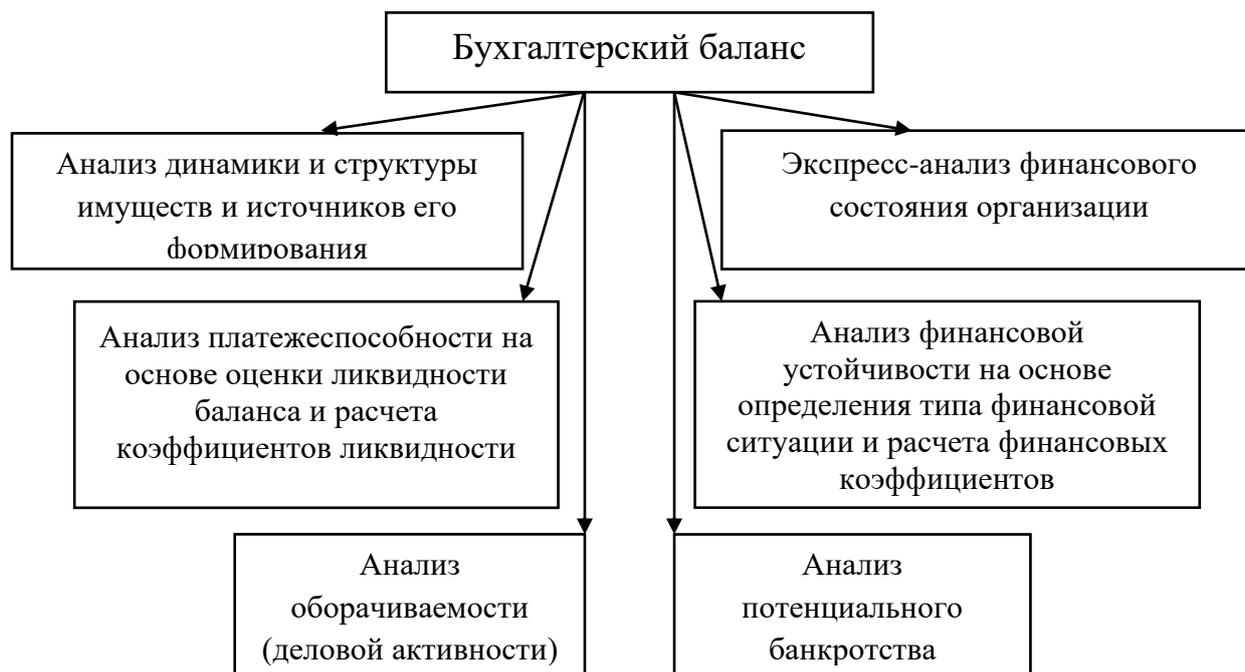


Рис. 1 – Аналитические возможности бухгалтерского баланса

В современных условиях роста конкуренции и предпринимательского риска растет необходимость совершенствования содержания и структуры отчетности, максимально ориентированной на полное удовлетворение потребностей заинтересованных пользователей в доступном и понятном

формате. На общегосударственном уровне должна осуществляться переориентация отчетности на потребности пользователей с учетом их финансового интереса, участия в формировании капитала и финансовых результатов. Современная финансовая отчетность хоть и частично формируется с учетом международных стандартов, однако является слишком обобщенной и сокращенной и не содержит достаточного для управления объема информации.

Как отмечают многие экономисты, в частности, Кондрашова Т.Н., «в настоящее время учет и отчетность в значительной степени стандартизированы, поэтому регламентированная отчетность не способна обеспечить информационные потребности всех пользователей информации, требующей частичной дерегламентации отчетных документов. Как итог возникает дилемма о правомерности самостоятельного добавления информационных объектов в отчетные» [5].

Международными стандартами не запрещено вносить дополнения в виде детализирующих строк в финансовую отчетность. Но традиционные бумажные и электронные отчетные документы при добавлении значительного количества детализирующих компонентов могут испытать значительную информационную перегрузку.

Использование цифровых технологий предполагает формирование интегрированной отчетности с использованием технологии гипертекста и публикации в сети Интернет, что позволит обеспечивать ассоциативную связь и переход между отдельными частями текста; будет способствовать фильтрации, сжатию и развертыванию данных; позволит отображать информацию в виде графических элементов и интерактивных форм.

Применение цифровых технологий существенно упрощает и ускоряет коммуникацию между субъектами хозяйственных отношений, позволяет точнее прогнозировать финансовые результаты предприятий, упрощает формирование и анализ финансовой отчетности, что делает ее более доступной для конечного пользователя. Соответственно, электронную интегрированную отчетность целесообразно не только передавать через Интернет, но и размещать в глобальной сети с возможностью обработки в веб-интерфейсе.

В процессе цифровизации, кроме появления новых возможностей, также имеют место и проблемы.

Так, интернет-технологии позволяют сделать финансовую отчетность более доступной, но более доступным становится выход покупателей к глобальному рынку, что увеличивает конкуренцию не только с местными предприятиями, но и с международными компаниями.

Также проблемой является появление в цифровом обществе нетрадиционных форм занятости, таких, как работа на удалении. Такая форма организации трудовой деятельности имеет свои плюсы и минусы.

Среди положительных черт стоит отметить отказ от покупки дополнительных рабочих мест специалистами по учету и управлению. Однако необходимо учитывать требования обеспечения специализированными компьютерными программами территориально удаленных работников

предприятия, а это, в свою очередь, требует знаний и умений работы со специфическим интерфейсом многих программных продуктов.

Еще одним недостатком такой формы занятости, существенно влияющим на проведение финансового анализа, являются проблемы, связанные с обеспечением безопасности данных.

Таким образом, использование цифровых технологий позволит формировать интегрированную финансовую отчетность, что сделает ее более доступной, позволит решить проблемы информационной перегруженности и распределенности отчетной информации между пользователями различных иерархических групп управления, оптимизирует проведение финансового анализа.

Список использованных источников

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации»: Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 N 1632-р // URL: <http://static.government.ru/media/files/9gFM4FHj4PsB79I5v7yLVuPgu4bvR7M0.pdf> (дата обращения: 16.10.2024).

2. Муравский, В.В. Интегрированная отчетность: технологии формирования и визуализации учетной информации / В.В. Муравский // Вестник университета «Туран». – 2018. – № 4(80). – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36709623>.

3. Криштопа, И.В. Цифровизация учетной информации в организациях бюджетной сферы / И.В. Криштопа. – Текст : непосредственный // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы : Материалы Международной научно-практической интернет-конференции, Донецк, 13 ноября 2024 года. – Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2024. – С. 125-127.

4. Мехедова, Т.Н. Анализ финансовой отчетности как инструмент управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия / Т.Н. Мехедова. – Текст : непосредственный // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: Материалы VI Международной научно-практической интернет-конференции, Донецк, 2-3 июня 2022 года. – Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2022. – С. 102-104.

5. Кондрашова, Т.Н. Использование интернет-технологий при формировании отчетности организаций / Т.Н. Кондрашова. – Текст : непосредственный // Методологические и организационные аспекты функционирования и развития социально-экономической системы : Материалы Международной научно-практической интернет-конференции, Донецк, 13 ноября 2024 года. – Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2024. – С. 122-124.

СОДЕРЖАТЕЛЬНАЯ СПЕЦИФИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

И.В. Панина

Воронежский государственный университет, г. Воронеж

Аннотация: в статье раскрыты особенности анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений здравоохранения исходя из их общественной миссии, отраслевой, организационной специфики и особенностей финансирования

Ключевые слова: экономическая эффективность, медицинская эффективность, социальная эффективность, районная больница, заработная плата, государственное задание

Исторически сложилось так, что в нашей стране охрана здоровья граждан в первую очередь осуществляется в системе государственного здравоохранения. Это ежегодно подтверждается данными Росстата (рис. 1, 2, табл. 1).

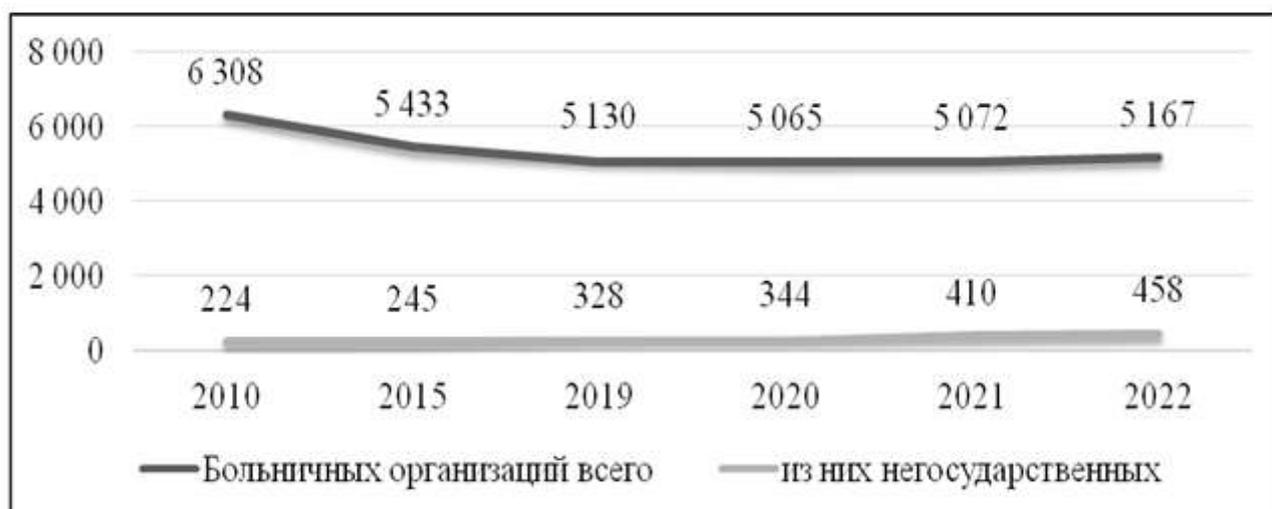


Рисунок 1 – Число больничных организаций в Российской Федерации [5]

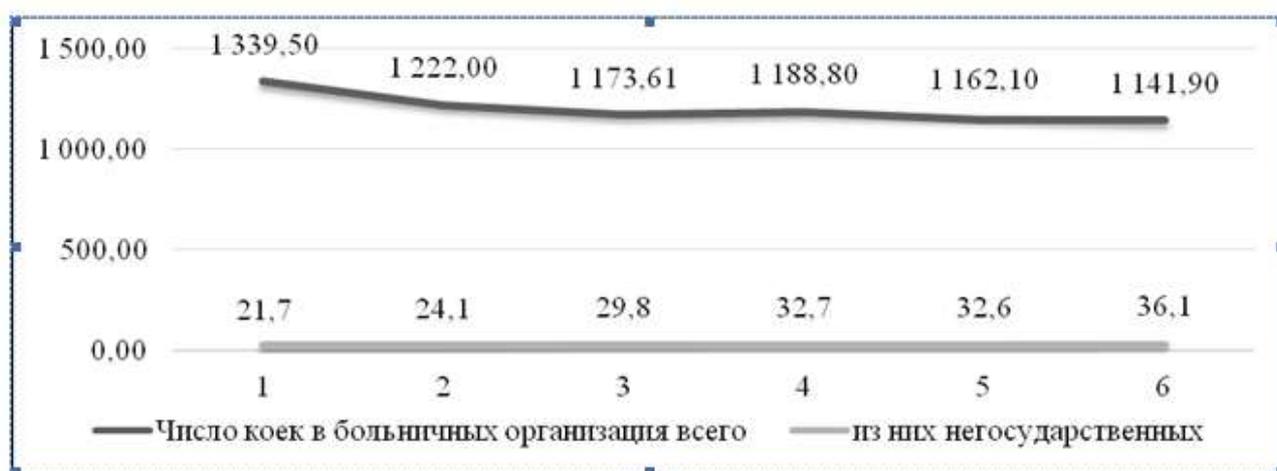


Рисунок 2 – Число коек в больничных организациях в РФ, тыс. шт.[5]

Таблица 1 – Амбулаторно-поликлинические организации в Российской Федерации [5]

Показатель		2010	2015	2019	2020	2021	2022
Государственные	Количество	12 173	13 985	14 514	14 549	14 539	14 703
	Мощность, тыс. посещений в смену	3 420,7	3 492,9	3 541,8	3 559,1	3 581,2	3 584,5
Негосударственные	Количество	3 175	4 098	5 838	6 906	5 959	6 297
	Мощность, тыс. посещений в смену	226,6	316,6	463,9	509,5	587,6	702,5

По данным опросов ВЦИОМ (2022) [3] и Фонда Общественное Мнение (2023) [4] большинство опрошенных чаще доверяют государственной медицине и обращаются в государственные медицинские учреждения. В качестве основных причин было отмечено, что там лучше специалисты, строже контроль, а услуги оказываются бесплатно. Одновременно по данным ВЦИОМ только 49 % опрошенных были удовлетворены качеством медицинской помощи в государственных учреждениях здравоохранения, что свидетельствует об актуальности разработок в области анализа эффективности их деятельности.

В общем толковании эффективность означает получение целевых эффектов с оптимальным расходом ресурсов [1]. Поскольку миссия медицинской организации заключается в первую очередь в качественном и своевременном оказании услуг в области здравоохранения (что не исключает положительный финансовый результат работы), эффективность их деятельности целесообразно оценивать в следующих аспектах (рис. 3).



Рисунок 3 – Аспекты оценки эффективности деятельности медицинской организации

Ключевыми субъектами в системе государственного здравоохранения являются бюджетные учреждения здравоохранения (БУЗ). На сегодняшний день их преобладающими формами являются государственные БУЗ федерального и регионального подчинения, а основными источниками финансирования – субсидии из соответствующих бюджетов, средства ОМС, ДМС, доходы от оказания платных медицинских услуг и прочие поступления. Что касается сельской местности, то здесь центром системы здравоохранения являются БУЗ - районные больницы.

Раскроем содержательные особенности анализа экономической, медицинской и социальной деятельности БУЗ - районных больниц:

1. Экономическая эффективность:

1.1. Специфика доходов и рентабельности.

Основными источниками доходов районных больниц являются субсидии из региональных бюджетов, средства ОМС и доходы от оказания платных медицинских услуг. Как правило, у таких учреждений наблюдается убыточность деятельности по выполнению государственного задания и деятельности по оказанию платных медицинских услуг;

1.2. Особенности использования показателя «собственные средства» в анализе экономической эффективности.

Бухгалтерская отчетность БУЗ позволяет проводить комплексный динамический анализ финансового состояния для оценки экономической эффективности по стандартным направлениям: анализ состава активов и источников их формирования, финансовой устойчивости, платежеспособности, финансовых результатов.

Но для оценки финансовой устойчивости учреждения целесообразно использовать не показатель собственных средств, а рассчитывать величину собственных и приравненных к ним средств [6]. Обязательства перед учредителем принимаются как аналог вкладов учредителей в уставный капитал корпораций, поскольку дают право оперативного управления имуществом на длительный срок и не требуют срочного погашения (рис. 4).

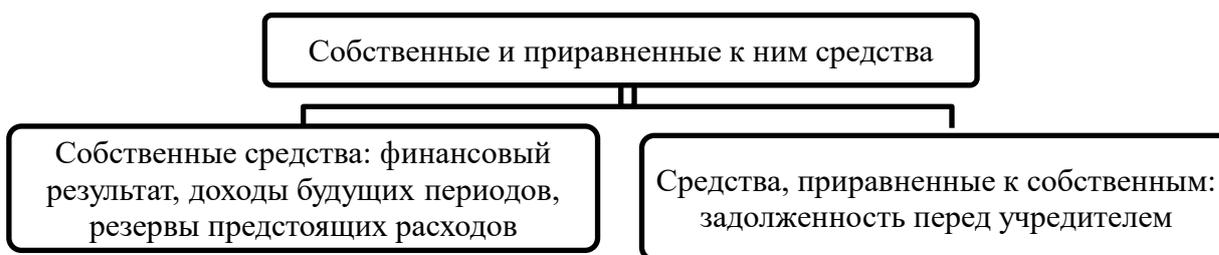


Рисунок 4 – Собственные и приравненные к ним средства бюджетного учреждения

2. Социальная эффективность:

2.1. Внутренняя социальная эффективность – вознаграждение персонала.

Ключевым условием качественного оказания медицинских услуг является мотивированный квалифицированный персонал. В государственном здравоохранении наблюдается кадровый дефицит [2], для восполнения которого на федеральном уровне были приняты решения о доведении средней заработной платы врачей до 200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе, СМП и ММП – до 100 процентов. Следовательно, для анализа и оценки мотивационной силы вознаграждения персонала БУЗ целесообразно сравнивать среднемесячную заработную плату врачей больницы с заработной платой врачей БУЗ в этом же регионе с той же подчиненностью, а также со среднемесячной начисленной заработной платой наемных работников в организациях, у ИП и физических лиц в регионе.

Решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений ежегодно устанавливаются рекомендации по оплате труда работников государственных и муниципальных учреждений. В частности, на 2024 год предусмотрено, что доля окладных выплат для учреждений здравоохранения не должна быть ниже 55 процентов, повышение оплаты труда во вредных (опасных) условиях должно быть не менее чем на четыре процента, соотношение заработной платы руководящего и другого персонала в пределах от одного до шести, оплата труда АУП – до 40 процентов общего ФОТ, что тоже следует регулярно оценивать;

2.2. Внешняя социальная эффективность – демографические и другие показатели на региональном уровне.

Как правило, районная больница является основным элементом системы здравоохранения в районе, поэтому в оценке ее внешней социальной эффективности целесообразно использовать такие показатели, применимые к району, как смертность трудоспособного населения, коэффициент рождаемости, инвалидизация, доля детей на грудном вскармливании, распространенность ожирения населения и проч. с обоснованным учетом возможностей районной больницы.

Для комплексной оценки медицинской и социальной эффективности БУЗ и обеспечения должной транспарентности чрезвычайно важна соответствующая отчетность. Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утверждаемой

Правительством Российской Федерации, устанавливаются критерии доступности и качества медицинской помощи, исходя из которых медицинские организации формируют и публикуют отчеты об их выполнении.

Например, в Воронежской области Министерством здравоохранения ВО принята форма отчета «Критерии оценки деятельности медицинской организации», включающая следующие разделы: 1. Государственные показатели; 2. Основные показатели деятельности медицинских организаций согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29 января 2016 №13-0/10/1-386 «Рекомендации по оценке эффективности деятельности медицинских организаций на основе критериев доступности и качества медицинской помощи»; 3. Критерии по службам: финансово-хозяйственная деятельность; кадровое обеспечение; лицензирование; организационно-методическая работа; непосредственно показатели медицинской и социальной эффективности работы служб. Эта отчетная форма содержит более 600 показателей (пример см. в <https://nhcrb.zdrav36.ru/org-territorialnaya-programma-gosudarstvennyih-garantiy-besplatnogo-okazaniya-grazhdanam-meditsinskoj-pomoschi>), формируется и публикуется ежеквартально.

С одной стороны, ее составление достаточно трудоемко, с другой она дает информацию для комплексной оценки медицинской и социальной эффективности медицинской организации, которую можно проводить по следующим этапам:

– анализ динамики общего коэффициента выполнения критериев медицинской и социальной эффективности, который можно рассчитать по формуле:

$$K_{\text{вып}} = \left(\frac{1}{n} \sum_{i=1}^n R_i^{\text{факт}} \right) \times 100\%,$$

где n – число применимых к деятельности конкретной медицинской организации показателей в отчете;

$R_i^{\text{факт}}$ – значения каждого из m показателей отчета «Критерии доступности и качества медицинской помощи» по факту.

$R_i^{\text{факт}}$ равно 1, если целевое значение достигнуто, и 0, если не достигнуто, кроме показателей, для которых важна более детальная градация, чем оценка «0/1».

Этот коэффициент в динамике наглядно показывает общую тенденцию вклада БУЗ в решение задач здравоохранения на соответствующей территории;

– детальный анализ выявленных отклонений фактических показателей от целевых.

В заключение отметим, что важность социальной миссии БУЗ является основанием для продолжения научно-практических исследований по совершенствованию отчетности, методических подходов к анализу эффективности их экономической, медицинской и социальной эффективности.

Список использованных источников

1. Воронин В. П. Анализ взаимосвязи оценки эффективности деятельности корпорации и интересов ее стейкхолдеров / В. П. Воронин, И. В. Панина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016. – № 28(310). – С. 11-20.
2. Вострикова Л. А. Статистический анализ кадрового обеспечения и оплаты труда в государственном здравоохранении / Л. А. Вострикова, И. В. Панина // Современная экономика: проблемы и решения. – 2024. – № 3(171). – С. 80-90.
3. Государственная медицина: в погоне за качеством. ВЦИОМ. – URL: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskii-obzor/gosudarstvennaja-medicina-v-pogone-za-kachestvom> (дата обращения: 15.11.2024).
4. Государственные vs частные медицинские учреждения. Каким медицинским учреждениям люди доверяют больше? Фонд Общественное мнение. – URL: <https://fom.ru/Zdorove-i-sport/14896> (дата обращения: 15.11.2024).
5. Здравоохранение в России – 2023. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Zdravoohran-2023.pdf> (дата обращения: 15.11.2024).
6. Публичная отчетность образовательной организации: формирование, экономический анализ, рейтинговая оценка : монография / колл. авторов ; под ред. докт. экон. наук, проф. Д. А. Ендовицкого. – Москва : РУСАЙНС, 2016. – 284 с.

АНАЛИЗ ПЕРСПЕКТИВ ПРИГРАНИЧНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В ОТНОШЕНИИ ПРОИЗВОДСТВА КОРМОВЫХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

В.В. Попов

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Тезисы доклада посвящены оценке возможного взаимодействия Оренбургской области и приграничных субъектов Республики Казахстан в отношении производства и потребления кормов для сельскохозяйственных животных. На основе анализа посевных площадей, отведенных под кормовые культуры, численности скота и птицы, а также динамики валового сбора кормовых зерновых культур в Республике Казахстан делается вывод о возможности экспорта данных видов товаров из Российской Федерации (в частности, Оренбургской области).

Целью исследования является подготовка эмпирической базы для оценки возможностей экспорта российской продукции в сфере кормов для сельскохозяйственных животных в Республику Казахстан. В исследовании использованы материалы официальной статистики Республики Казахстан – данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. Применены методы экономического и статистического анализа временных рядов, структуры, сравнительного анализа и т.д.

Ключевые слова: сельское хозяйство, экономический анализ, статистика экспорта, приграничное взаимодействие, АПК

С Республикой Казахстан у Оренбургской области одна из самых протяженных границ – более 1870 километров, что обуславливает широкие возможности для межстранового взаимодействия представителей новых и перспективных отраслей сельского хозяйства. В условиях активного импортозамещения и экономических санкций в отношении России, ряд направлений АПК остро нуждается в расширении и диверсификации, среди которых можно выделить производство кормовой базы для сельскохозяйственных животных.

Расширение взаимообмена в данной сфере позволит решить сразу две глобальные задачи: во-первых, появляется необходимость формирования базы для переработки первичной сельскохозяйственной продукции; во-вторых – развивается один из главных источников и условие для увеличения поголовья и продукции животноводства. Следовательно, для разработки эмпирической базы оценки возможного экспорта отечественных кормов для сельскохозяйственных животных в данную страну необходимо проанализировать существующую потребность в данной российской продукции.

Согласно полученных материалов (рисунок 1), посевные площади в Республике Казахстан, отведенные под кормовые культуры в 2023 году, достигли 3,137 млн. га, что на 1,1% превышает показатель 2022 года и на 26,29% больше посевных площадей базисного периода – 2011 года.

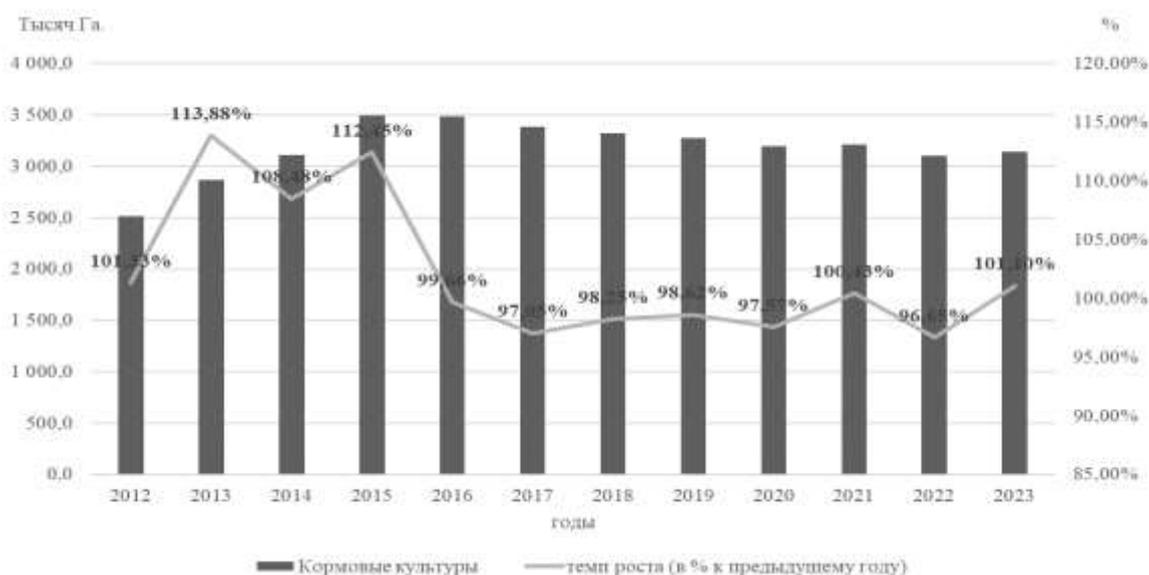


Рисунок 1 - Динамика посевных площадей Республики Казахстан, отведенных под кормовые культуры

Анализ соотношения структурных элементов посевных площадей Республики Казахстан также выявил негативные изменения (рисунок 2).

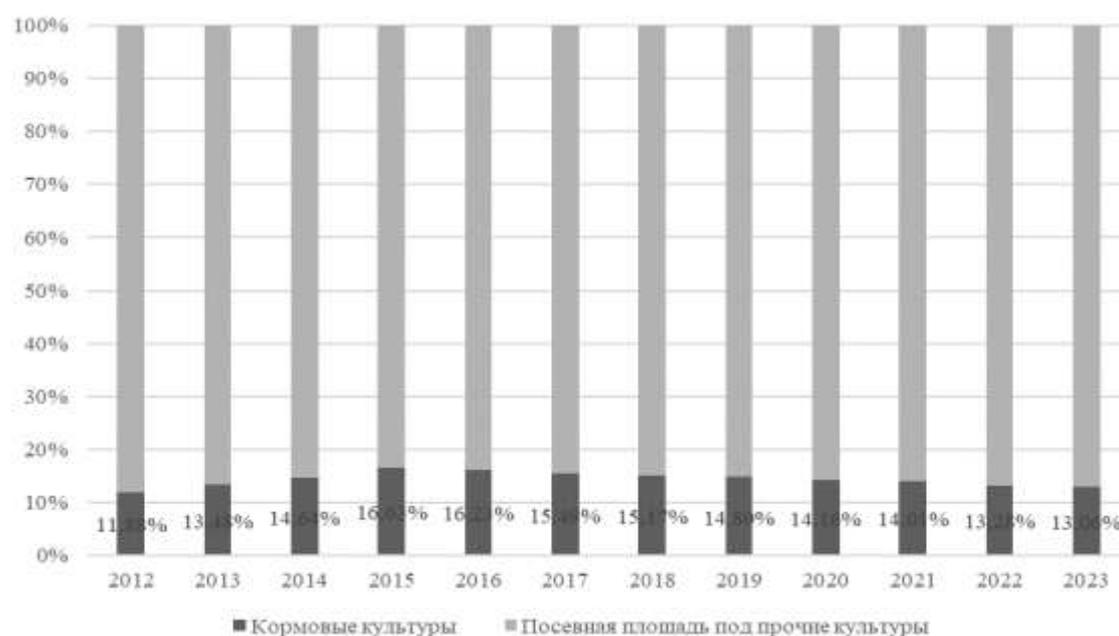


Рисунок 2 - Динамика доли посевных площадей под кормовые культуры в общем объеме посевных площадей РК

Опираясь на рисунок 2, отмечается сокращение доли площадей, отведенных под выращивание кормовых культур (до 13,06% в 2023 году) по отношению к посевным площадям остального назначения, что на фоне сокращения общего количества посевных площадей под кормовые культуры и уменьшении их удельного веса в общей структуре посевных площадей, говорит о возможном снижении потенциала Республики Казахстан к самообеспечению в данной отрасли.

На начало 2024 года практически по всем видам сельскохозяйственных животных (кроме свиней) наблюдался рост их численности (по сравнению с 2011 и 2015 годами как базой сравнения); наибольший прирост был достигнут в отношении численности лошадей – темп прироста составил 139,59% по сравнению с 2011 годом (среднегодовое значение темпа роста также наибольшее – 108,07%). Снижение наблюдается лишь по численности свиней – оно составило 59,87% по сравнению с 2011 годом и в среднем 7,32% с 2015 года.

По итогам проведенного сравнительного анализа наблюдается возможный риск снижения обеспеченности поголовья сельскохозяйственных животных в Республике Казахстан кормами собственного производства в условиях наметившейся тенденции к сокращению посевных площадей под кормовые культуры (как в абсолютном, так и в удельном отражении), начиная с 2015 года.

Результаты проведенного анализа объемов собственного производства кормов для животных в Республике Казахстан (рисунок 3) выразились в крайне неоднозначной динамике исследуемого показателя. Несмотря на резкий его рост за последние два года, общее снижение валового сбора за период исследования составило 16,26%, что говорит о сокращении кормовых зерновых культур ежегодно на 2,2%.

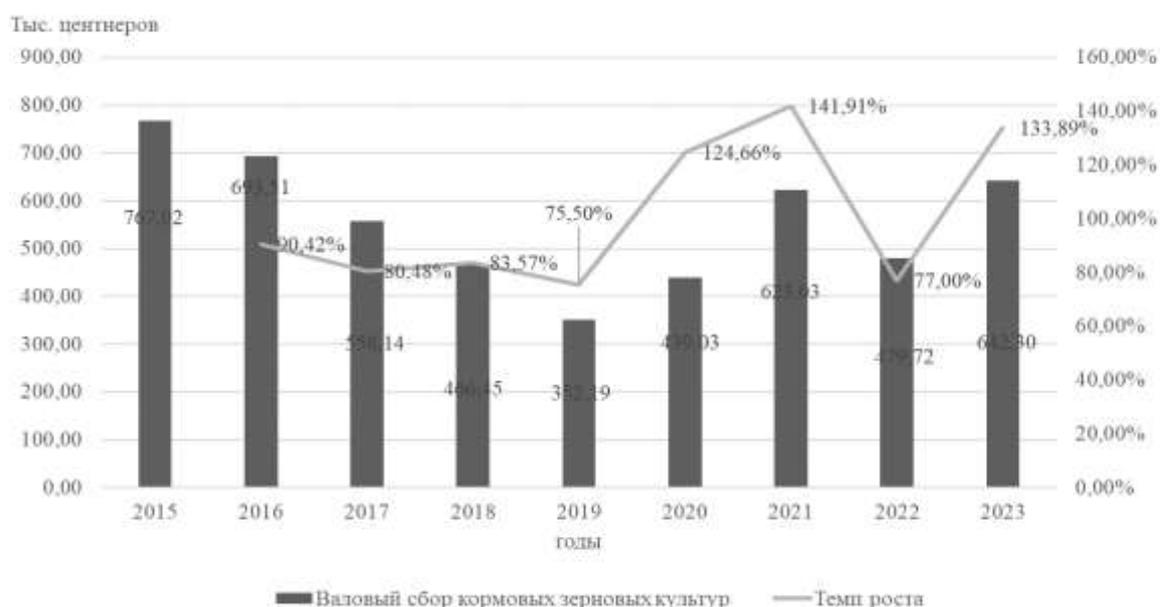


Рисунок 3 – Динамика валового сбора кормовых зерновых культур в Республике Казахстан за период 2015-2023 гг.

Подводя итог проведенному исследованию, следует констатировать, что в Республике Казахстан на фоне общего роста поголовья сельскохозяйственных животных наблюдается сокращение за период исследования как сельскохозяйственных угодий для выращивания кормовых культур, так и их валового сбора. Данная ситуация создает дополнительные возможности для компенсации нехватки собственных ресурсов за счет привлечения дополнительных кормовых продуктов из приграничных территорий, в том числе с субъектов Российской Федерации, направленных на развитие АПК.

Список использованных источников

1. Попов, В. В. Анализ производства кормовых культур в рамках развития приграничного взаимодействия / В. В. Попов // Менеджмент в АПК, 2024. - № 3. - С. 26-31
2. Панкова, С. В. Статистическое исследование некоторых аспектов продовольственной безопасности России / С. В. Панкова, А. П. Цыпин, В. В. Попов // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2016. – № 12. – С. 88-93. – EDN YLILFP.
3. Панкова, С. В. Современное состояние перерабатывающей отрасли агропромышленного комплекса и его влияние на формирование системы бюджетирования / С. В. Панкова, С. Н. Никулина // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 6. – С. 338-350. – EDN TJUHNV.
4. Данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, раздел «Статистика сельского, лесного, охотничьего и рыбного хозяйства». – Режим доступа: <https://stat.gov.kz/ru/industries/business-statistics/stat-forrest-village-hunt-fish/spreadsheets/>
5. Агентство маркетинговых и социологических исследований «Damu research group» - Отчет по результатам исследования «Рынок готовых кормов для животных Республики Казахстан». г.Алматы. Сентябрь 2016г. – Режим доступа: <https://damu.kz/>

СОВРЕМЕННЫЙ ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ В УПРАВЛЕНИИ СУБЪЕКТАМИ БИЗНЕСА

Ю.О. Шаврина, Ю.В. Ревяко

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: статья посвящена исследованию цифровых продуктов по вопросам принятия управленческих решений в условиях санкций. Проведен анализ популярных цифровых продуктов на российском рынке с описанием их ключевых функций, преимуществ и недостатков. Подчеркивается необходимость совершенствования систем, включая интеграцию ИИ и расширение аналитических функций для повышения независимости и конкурентоспособности предприятий.

Ключевые слова: ERP-системы, программный продукт, санкционная экономика, функционал, автоматизация.

На сегодняшний момент Россия уже более двух лет находится в условиях глобальной санкционной экономике, столкнувшись с заморозкой активов и ограниченной способностью финансирования внешнеторговых операций и международных инвестиций, серьёзными ограничениями в доступе к зарубежным технологиям и рынкам.

Современные условия ведения бизнеса, особенно в стратегически значимых отраслях, подталкивают предприятия к переориентации на внутренние ресурсы и создание независимых производственных цепочек. Необходимость в эффективном управлении затратами производства, оптимизации управленческих решений и принятия взвешенных стратегических решений. В этом контексте незаменимым инструментом играющим ключевую роль для предприятий являются ERP-системы.

ERP-система – программный комплекс, единая среда, объединяющая разные отделы компании: бухгалтерию, склад, плановый отдел, аппарат управления и т. д. Каждое подразделение получает свой узкофункциональный раздел. Система завершает процесс автоматизации, делает все бизнес-процессы организации максимально прозрачными, интегрированными. Ввиду сложности внедрения и освоения, высокой стоимости она подходит среднему и крупному бизнесу, намного реже – мелким предпринимателям. [1]

В России существует множество программных комплексов для автоматизации финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Наиболее известными программами на российском рынке является «1С», «Парус», «Битрикс», «Галактика» и «SAP». Каждый программный продукт имеет свою уникальную модульную структуру, что делает их подходящими для различных типов предприятий в зависимости от их потребностей и целей.

«1С» и «Галактика» - являются программными продуктами от отечественных разработчиков, созданные с учетом национальной специфики, т.е. с учетом законодательства РФ и стандартами ГОСТ. Мощные универсальные модульные системы для управления как производственными функциями, так и механизмами финансовых расчетов и бухгалтерского учета. Гибкие и современные инструменты для аналитики и отчетности, управления складом, кадрами, закупкой и логистикой.

SAP Business One - наиболее продвинутая международная ERP-система для управления предприятием, идеально подходящая для предприятий малого и среднего бизнеса. Программный продукт также как и предыдущие охватывает все сферы предприятия: бухгалтерский учёт и финансы, закупки, складской учёт, продажи и взаимоотношения с клиентами (CRM), а также отчётность и аналитику. Система особенно полезна для международных компаний и предприятий, стремящихся использовать новейшие технологии и высокий уровень автоматизации в своих бизнес-процессах.

«Парус ERP» является наиболее простой российской интегрированной системой управления предприятием. Изначально ориентированная на государственный и муниципальный сектор, но со временем перестроилась на коммерческий сектор. Программа адаптирована к российским реалиям и требованиям законодательства РФ, но имеет ограниченную распространенность и поддержку по сравнению с другими ERP-системами. Некоторые модули не развиты и требуют доработки.

Битрикс 24 - онлайн-сервис, делающий акцент на CRM и взаимодействия с клиентами, внутренней коммуникации сотрудников и управлении проектами. Идеально подходит для компаний, где основное внимание сосредоточено на маркетинге, клиентском сервисе и автоматизации продаж. Однако, ограниченные возможности в части управления производственными процессами, складскими запасами и финансами делают ее наименее подходящей для производственных предприятий и организаций со сложными логическими цепочками. [2]

Таблица 1- Таблица ERP-систем по их функциональности.

Функции	1С	Галактика	Парус	Битрикс 24	SAP Business One
Управление производством	✓	✓	✓	✗	✓
Планирование производственных процессов	✓	✓	✓	✗	✓
Управление себестоимостью продукции	✓	✓	✓	✗	✓
Финансовый менеджмент	✓	✓	✓	△	✓
Бюджетирование и планирование	✓	✓	✓	✗	✓
Управление денежными средствами	✓	✓	✓	✗	✓
Логистика и управление запасами	✓	✓	✓	✗	✓
Управление закупками и снабжением	✓	✓	✓	✗	✓
Управление складскими запасами	✓	✓	✓	✗	✓
CRM	✓	✓	✓	✓	✓

Аналитика и отчетность	✓	✓	✓	✓	✓
------------------------	---	---	---	---	---

Продолжение таблицы 1

Бизнес-аналитика (BI)		✓	✓	✓	✓
Прогнозирование и планирование		✓	✓	△	✓
Анализ себестоимости в реальном времени		×	×	×	×
Использование ИИ		×	×	×	△
Инструменты для минимизации рисков		×	×	×	×
Контроль качества продукции по ГОСТ		△	△	×	△
Стратегические решения		×	×	×	×

Таблица 2 – Таблица обозначений.

✓	Функция присутствует в системе
×	Функция отсутствует
△	Функция присутствует, но ограниченно

Для более глубокого анализа, представлена сравнительная таблица ERP-систем по их функциональности по областям. Для каждого из этих направлений указано, какие системы поддерживают соответствующие функции, а также уровень их реализации.

Данные сравнения помогут оценить возможности каждой системы и выявить, в каких аспектах те или иные решения могут быть более эффективными для нужд предприятия.

Рассматривая каждый из пунктов таблицы и сравнивая системы между собой, уделим внимание основным преимуществам и недостаткам каждого программного продукта по конкретным функциям.

Проведенный анализ программных продуктов показывает, что такие ERP-системы как «1С», «Галактика», «Парус», SAP Business One, представляют наиболее широкий спектр возможностей для принятия управленческих решений и управления бизнес-процессами. Они играют ключевую роль в достижении операционной эффективности, контроля производственных процессов, финансового менеджмента, логистики, управления запасами и закупками, что позволяет системе менеджмента принимать верные управленческие решения и способствовать устойчивому развитию в условиях внешних экономических вызовов. Тем не менее, каждый программный продукт обладает как преимуществами перед конкурентами, так и недостатками, что может влиять на эффективность принятия решений в различных отраслях, в том числе и стратегически значимых. [3]

Основное преимущество большинства ERP-систем заключается в отечественной разработке программного обеспечения, созданного с учётом национальной специфики. А именно способность адаптации к законодательству РФ, модули для поддержки ГОСТов, а также возможность гибкой настройки под индивидуальные требования предприятия. Такие системы как «1С» и «Галактика» представляют инструменты для полного цикла управления производственными процессами и финансового планирования, что позволяет повысить точность учета.

Основными недостатками данных систем является необходимость настройки и адаптации под специфику каждого отдельного предприятия, что может затребовать дополнительных затрат в виде финансов и времени. Многие настройки требуют дополнительной установки модулей для интеграции с контрагентами предприятия, углубленной детализации и расширенной бизнес-аналитики. В условиях санкций это становится особенно актуальным, а способность к адаптации в условиях изменения внешней среды обеспечивает устойчивость предприятия. [4]

Ограниченный функционал также является важным недостатком ERP-систем. Например, «Парус» и «Битрикс 24» обладают ограниченными возможностями в области бюджетирования, управления складскими запасами и финансового менеджмента по сравнению с выше представленными программными продуктами. Применение данных систем на крупных предприятиях нецелесообразно, что сокращает круг пользователей до малого и среднего сегмента бизнеса. «Битрикс 24» на фоне конкурентов выделяется за счет CRM-функционала, однако отсутствие возможности для управления производством, сложность конфигурации, ограничивает его применение в сфере производства и логистики.

ERP-системы, разработанные зарубежными компаниями, такие как «SAP Business One», обладают более продвинутым функционалом для бизнес-аналитики, но в условиях санкций их использование ограничено, что снижает доступность передовых технологий для российского рынка. Что подчеркивает значимость отечественных разработок в пользу импортозамещения и обеспечения экономической безопасности.

Сравнение систем показывает, что ни одна из представленных не имеет полного набора функций, и выбор конкретной системы должен основываться на приоритетах предприятия.

Несмотря на то, что эффективный менеджмент современного предприятия строится на внедрении и управлении бизнесом с помощью ERP-систем, в том числе и отечественного производства, обладающие широким функционалом, санкции подталкивают к необходимости дальнейшего совершенствования этих систем и развития собственных, способных поддерживать конкурентоспособность. Основные направления развития которых включает:

- Интеграция искусственного интеллекта и машинного обучения для автоматической генерации рекомендаций по управлению на основе результатов анализа, направленных на повышение эффективности.
- Расширенные возможности управления конкурентоспособностью, позволяющие анализировать и повышать позиции на внутреннем и внешнем рынках.
- Управление рисками и использование искусственного интеллекта для прогнозного анализа и минимизации воздействия внешних угроз.
- Прозрачность и соответствие российским стандартам — разработка модулей, соответствующих национальным нормативам и стандартам, что особенно важно в условиях импортозамещения. [5]

Таким образом, требуется не только активное использование имеющихся цифровых аналитических инструментов, но и разработка новых, способных обеспечить российским предприятиям долгосрочную конкурентоспособность и независимость от внешних технологических поставок. Учитывая потребности предприятий в условиях санкций, ERP-системы должны стать не просто инструментами автоматизации и эффективного менеджмента, но и стратегическим элементом, который поможет стимулировать внутренний рост и развитие, а также повысить конкурентоспособность предприятий на международной арене.

Список использованных источников

1. Назилин, В. С., Силакова, Л. В. Применение ERP-систем для повышения эффективности бизнес-процессов коммерческих организаций // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2022. С. 46–52.
2. ФИНАНСЫ проект KP.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kp.ru/money/biznes/luchshie-erp-sistemy/>, свободный – (09.11.2024)
3. ШКОЛА ТОРГОВЛИ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkola-torgovli>, свободный – (09.11.2024)
4. SMM DIGITAL MARKETING [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://greatlabel.ru/blog/erp>, свободный – (09.11.2024)
5. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года" (дата обращения 05.11.2024)

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННОМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

З.С. Туякова, П.С. Чукина

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: В статье систематизированы изменения оценочных значений объектов основных средств, используемых в деятельности молокоперерабатывающих предприятий в условиях вступления в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. Акцентируются возможности выбора при моделировании учетной политики организаций следующих аспектов: установление сроков полезного использования объекта, анализе подходов к определению показателя ликвидационной стоимости на этапе принятия объектов основных средств на учет, способов начисления амортизации и других элементов, оказывающих существенное влияние на формирование оценочных значений данных групп активов, а следовательно, и на объективность показателей учетно-отчетной информации в целом, используемой её заинтересованными пользователями.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, элементы амортизации, основные средства, ликвидационная стоимость, срок полезного использования, учетная политика, переработка молока.

Успешная деятельность промышленных предприятий Российской Федерации в современных условиях, включая и деятельность по переработке молока, возможно на основе существенного обновления основных средств, особенно активной их части. В связи с этим актуализируются вопросы, связанные с выбором различных способов учета основных средств, вариантность которых предусмотрена в соответствии с изменениями отдельных правил и положений по учету данных групп активов, обусловленных вступлением в действие новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В частности, принятие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» затронуло вопросы, связанные с изменением расчетов амортизационных отчислений на основе балансовой стоимости, определения оставшегося срока эксплуатации и ликвидационной стоимости, которые подлежат пересмотру в части внесения ежегодных уточнений [2].

Кроме того, новый федеральный стандарт предоставляет возможность самостоятельного определения в учетной политике организации следующих аспектов:

- момент начала и прекращения начисления амортизации по объектам основных средств;

- способы учета начисления амортизации для каждой группы основных средств;

- периодичность начисления в учете и определение случаев пересмотра элементов амортизации с учетом особенностей эксплуатации и других условий объектов основных средств [2, п. 33].

При этом необходимо отметить, что согласно положения нового стандарта остаются в силе ранее действовавшие способы начисления амортизации основных средств за исключением способа начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, который теперь отменен [там же, п. 35-36].

Новый стандарт оставил без изменений также право экономического субъекта на самостоятельное определение срока полезного использования с учетом намерений организации по модернизации и иных действий по отношению к основным средствам. Новацией здесь является то обстоятельство, что при переводе объекта на консервацию начисление амортизации не прекращается. В ранее действовавшем стандарте данное правило распространялось на случаи, когда продолжительность консервации превышал срок три месяца.

Указанные аспекты учета амортизации четко регламентированы федеральным стандартом в части определения срока полезного использования объекта, величины ликвидационной стоимости, выбора способа начисления амортизации являются элементами учетной политики, требующими фиксации при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете. При этом можно отнести к новации данного стандарта также то обстоятельство, что все указанные элементы могут быть пересмотрены в дальнейшем в связи с изменением тех или иных условий использования объекта [2].

Определение и характеристика указанных элементов амортизации систематизированы нами в таблице 1.

Таблица 1 - Элементы амортизации, влияющие на оценочные значения основанных средств

Наименование элемента	Содержание элемента	Возможные варианты определения оценочных значений
1	2	3
Срок полезного использования	Период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды (доход экономическому субъекту)	Самостоятельное определение экономическим субъектом срока полезного использования для каждого объекта основных средств на основе временного периода, выраженного в месяцах или годах, а также применения для этой цели натуральных показателей. В частности, количества продукции (объема работ), планируемого к получению организацией

Продолжение таблицы 1

1	2	3
		<p>от использования объекта основных средств, квадратных метрах и т.п. Установление данного срока по объектам основных средств возможно на основании ожидаемых сроков полезного использования объекта с учетом его технических характеристик и режима использования.</p>
<p>Ликвидационная стоимость</p>	<p>Величина стоимости, предполагаемая к получению в случае выбытия объекта с учетом стоимости материалов и других ценностей, возможных к получению от выбытия за минусом предполагаемых затрат, связанных с выбытием (демонтажем, разборкой и т.д.) объекта основных средств</p>	<p>При определении данного вида стоимости предполагается, что состояние объекта основных средств может иметь определенную стоимость к окончанию срока полезного использования, которая подлежит оценке и отражению в бухгалтерском учете. Ликвидационная стоимость ОС определяется при первоначальном признании и принятии объекта на бухгалтерский учет, которая является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020)</p>
<p>Способ начисления амортизации</p>	<p>Совокупность правил и методик, регламентирующих порядок расчета суммы амортизации за отчетный период, в течение которого предполагается использования для выпуска продукции и выполнения (работ, услуг) в соответствии с целями деятельности экономического субъекта, у которого будет числиться объект на учете</p>	<p>Выбранный способ амортизации должен наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования объектов основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020). Организация осуществляет выбор одного или нескольких способов для начисления амортизации по той или иной группе и фиксирует свой выбор при утверждении учетной политики. ФСБУ 6/2020 предусматривает возможность применения одного из трех способов расчета амортизации по группе объектов основных средств. - линейный метод; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).</p>

Определение ликвидационной стоимости является относительно новым правилом в российском бухгалтерском учете, вводимом в учетную практику российских предприятий для определения в момент принятия на учет объекта основных средств.

Новые стандарты подчеркивают ситуации, когда оценочное значение ликвидационной стоимости объекта основных средств можно считать равной нулю:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена [2].

К новшествам вступившего в силу федерального стандарта относится право организации на применение разных способов начисления амортизации и последующей их оценки для различных групп основных средств. Под группой основных средств подразумевается совокупность объектов основных средств того или иного вида, объединенных по характеру их использования.

Как известно, общепринятая классификация основных средств по видам или группам используется для цели их идентификации и группировки в системе аналитических счетов бухгалтерского учета.

Так, применительно к деятельности молокоперерабатывающих предприятий подразделение объектов основных средств производится по следующим видам: здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

Концепция амортизационной политики постоянно действующего предприятия в целом и выбор способов начисления амортизации по основным средствам в частности, зависит от принятой стратегии развития экономических субъектов, которые более детально изложены в отдельной авторской публикации [4].

Анализ влияния различных способов начисления амортизации, а также преимущества и недостаток каждого из этих способов исследованы нами ранее, которые приведены в специальной статье [5].

Ситуации, требующие пересмотра применяемых способов начисления амортизации, возможны при:

- изменении распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования основного средства;

- возникновении обстоятельств, когда возможен пересмотр элементов амортизации, связанных с форс-мажорными ситуациями, проведением реконструкции и модернизации тех или иных объектов и другими причинами.

В таких случаях в бухгалтерском учете отражается изменение оценочных значений. При этом следует заметить, что амортизация объектов, начисленная в предыдущие периоды, не пересчитывается, а остаточная стоимость распределяется на предполагаемый срок дальнейшего использования объекта.

Дата начала начисления амортизации в связи с изменением срока полезного использования объекта подлежит также фиксации в учетной политике организации.

По нашему мнению, для определения ликвидационной стоимости в соответствии с новыми условиями современных стандартов можно рекомендовать утверждение на уровне организации постоянно действующей комиссии по определению ликвидационной стоимости основных средств, а также согласование документального оформления операций служебными записками, специальными расчетами, обоснованием профессионального суждений бухгалтера и другими локальными документами.

В случаях пересмотра элементов амортизации также необходимо оформлять соответствующий акт комиссии, в котором будет указано старое и новое значение элемента амортизации, а также причина изменения. Новые показатели элементов амортизации целесообразно отражать в Инвентарной карточке объекта основного средства, в качестве обязательных реквизитов необходимо отражать: срок полезного использования, наименование материальных ценностей от выбытия объекта, единица измерения и количество объекта, ликвидационная стоимость, что подчеркивается отдельными авторами [1].

При группировке объектов основных средств применительно к деятельности молокоперерабатывающих предприятий можно использовать соответствующие рекомендации [3], которые представлены в обобщенном виде в таблице 2.

Таблица 2 – Классы основных средств (ОС) по определению ликвидационной стоимости объекта

Классы ОС	Характеристика объектов ОС	Порядок исчисления ликвидационной стоимости	Группы ОС
1 класс	Объекты незначительных по величине классификационных групп	Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю на дату принятия его к бухгалтерскому учету и впоследствии не пересчитывается	Прочие виды основных средств
2 класс	Объекты со сроком полезного использования, составляющим часть от общего (нормативного) срока использования	Комиссией определяются: - возможность полной или частичной продажи основного средства после окончания установленного СПИ; - цена возможной реализации; - виды расходов, связанных с продажей и их оценка	Машины и оборудование; Транспортные средства

Продолжение таблицы 2

3 класс	Объекты со сроком полезного использования, равным общему (нормативному) сроку использования	Ликвидационная стоимость таких объектов основных средств рассматривается как утилизационная стоимость, поскольку все конструктивные элементы объектов пригодны исключительно для сдачи в утиль.	Здания и сооружения
---------	---	---	---------------------

Таким образом, всесторонний анализ изложенных выше аспектов в части учета основных средств, предусмотренных в современных федеральных стандартах, необходим для выбора наиболее оптимальных способов учета в качестве элементов учетной политики на этапе её проектирования.

Это позволит формировать в конечном итоге объективные показатели, характеризующих финансовое состояние и результаты деятельности как молокоперерабатывающего предприятия, так и субъектов бизнеса в любой другой отрасли экономики.

Список использованных источников

1. Лаврухина, Т.А. Особенности определения элементов амортизации для объектов основных средств и их корректировка /Т.А. Лаврухина, С.Е. Лаврухина // Современная экономика: проблемы и решения. - 2023. - № 12 (168). - С. 146-159.

2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>

3. Основные средства - ликвидационная стоимость. Практические аспекты: ИПБ России: Практикум. Методические рекомендации ПР 1-2022. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/developments/workshop/liquidation-value>

4. Амортизационная политика как элемент стратегии развития промышленных предприятий /З.С. Туякова // Вестник Оренбургского государственного университета- 2012- № 1(137) - С. 131-135.

5. Анализ амортизационной политики в современном бухгалтерском учете / З.С.Туякова // Экономический анализ: теория и практика- 2008- № 12(117) - С. 23-28.

ТРАНСФОРМАЦИЯ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ: ОТ ПАНДЕМИИ COVID-19 К НОВЫМ ВЫЗОВАМ И ВОЗМОЖНОСТЯМ

Н.Д. Федорова

АО «Деловые решения и технологии», г. Санкт-Петербург

Аннотация: Статья посвящена исследованию развития системы здравоохранения Российской Федерации. Рассмотрено влияние пандемии COVID-19 на систему здравоохранения и национальную безопасность. Проанализированы основные показатели деятельности предприятий медицинской отрасли в сравнении с общероссийским уровнем. Обозначены ключевые тенденции, способствующие развитию медицинской сферы в России. Особое внимание уделено факторам, препятствующим становлению российской медицинской промышленности как полноценной и самостоятельной отрасли. По результатам проведенного исследования сделан вывод о текущих возможностях и перспективах развития медицинского рынка в контексте санкционных ограничений и макроэкономической нестабильности.

Ключевые слова: система здравоохранения, медицинская промышленность, медицинское оборудование, тенденции развития

Динамика развития системы здравоохранения всегда являлась важным фактором при оценке экономического состояния страны, однако, начиная с 2020, качество и доступность медицинской помощи превратились в ключевой элемент обеспечения национальной безопасности.

Предпосылки столь резкого сдвига в общественном сознании являются следствием пандемии COVID-19, которая выступила крупнейшим в XXI веке стресс-тестом систем государственного управления и медицинского обслуживания, поспособствовав, таким образом, выявлению всех ранее известных и более скрытых фундаментальных недостатков их функционирования [1].

Закономерным итогом данной трансформации стало распространение нового глобального тренда, связанного с ростом объема финансовых вложений в программы по модернизации системы здравоохранения, а также стимуляции научных разработок в целях борьбы с эпидемиологической угрозой и создания профилактических мер для предотвращения подобных событий в будущем, превратив медицинскую отрасль в наиболее приоритетное направление инвестирования на частном и государственном уровнях.

Экспертами подчеркивается особое значение пандемии, выступившей в качестве главного катализатора динамического роста и развития рынков фармакологии и медицинских услуг в мире в целом и в России в частности [2].

Согласно статистике Росстата, в 2020 году суммарные расходы бюджетной системы Российской Федерации на здравоохранение составили 4,6 процента к ВВП страны, увеличившись на рекордные 30,3 процента, что является наибольшим показателем с 2015 года в абсолютных и относительных величинах без учета данных за 2022 и 2023 годы, неопубликованных по распоряжению Министерства финансов РФ (рисунок 1) [3].

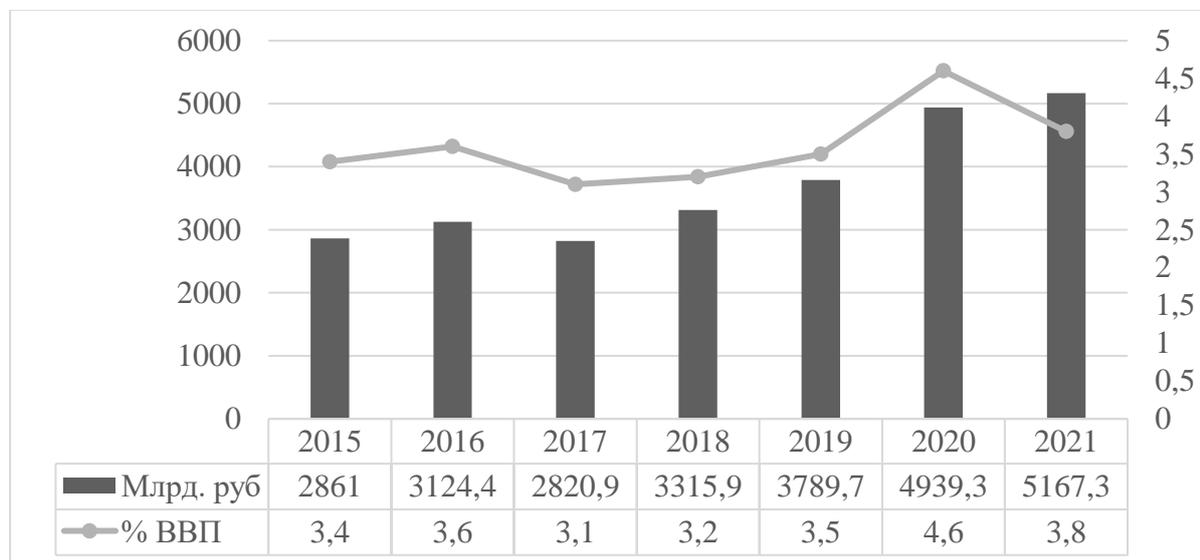


Рисунок 1 – Динамика расходов консолидированного бюджета РФ и внебюджетных фондов на здравоохранение

Показатели рентабельности, платежеспособности и общей финансовой независимости предприятий, ориентированных на создание или продажу фармакологических и прочих медицинских изделий, невзирая на достаточно кризисное состояние экономики страны в целом, в 2022 году превышали среднеотраслевой уровень как минимум в 2 раза (таблица 1) [4].

Таблица 1. Сравнение отраслевых показателей эффективности деятельности предприятий за 2022 год

Показатель	Среднеотраслевые значения			Общероссийские значения
	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии (ОКВЭД 21.20)	Производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД 32.50)	Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46)	
Рентабельность	20,7%	12,3%	10,4%	4,8-5,7%
Текущая ликвидность	3,3	3	2,5	1,4-1,5
Коэффициент автономности	0,71	0,63	0,55	0,28-0,31

При этом анализ статистических данных федеральной таможенной службы РФ по отдельным категориям медоборудования позволил нам выявить два ключевых потребительских тренда в данной отрасли: активное развитие реабилитационного направления в российской медицине, спровоцированное в большей степени борьбой с последствиями COVID-19, и постепенный переход к превентивной медицине, направленной в большей степени на профилактику и раннее выявление заболеваний.

Особое внимание в контексте изучения влияния повышения уровня финансирования на отечественную систему здравоохранения, по нашему мнению, следует уделить рынку медицинского оборудования, объем которого на фоне вышеобозначенных внешних обстоятельств продемонстрировал значительный рост в 2,5 раз: в период до пандемии специалисты оценивали его примерно в 300 млрд. рублей, а с 2020 данный показатель повысился до 750 млрд. руб. [5].

Помимо пандемии, ускорение развития российской медицинской промышленности и рост спроса на качественное медицинское оборудование в последние годы объясняется такими причинами как:

1. Повышение уровня жизни населения страны и распространение идей ответственного подхода к собственному здоровью.

2. Демографические изменения, а именно общее старение населения, вызванное повышением средней продолжительности жизни при одновременном снижении рождаемости, в сочетании с зафиксированным увеличением числа проявлений хронических заболеваний среди всех групп населения.

3. Развитие частного сектора здравоохранения, который отличается более конкурентной внутренней средой по сравнению с государственным и стремится к обеспечению конкурентных преимуществ за счёт внедрения современного медицинского оборудования, способного удовлетворить возрастающие потребности потребителей.

Важно отметить, что, несмотря на все ранее отмеченные положительные тенденции и наличие большого потенциала, в настоящее время качество и масштабы российской медицинской промышленности значительно уступают показателям, достигнутым в Западной Европе, США и некоторых странах Азии, что служит одной из причин диспропорции в соотношении собственного и импортного оборудования на рынке РФ.

Говоря о причинах импортной зависимости в сфере здравоохранения, специалисты выделяют ряд ключевых факторов, определяющих развитие медицинской промышленности в том или ином регионе и способных привести к высокому показателю импорта в данной отрасли: государственная политика в отношении финансирования отечественных производителей медоборудования, наличие и распределение квалифицированных трудовых ресурсов, а также уровень инноваций в стране и инвестирования в науку [6].

Оценивая текущее состояние медицинского рынка России с точки зрения перечисленных факторов, можно однозначно заявить о существовании ряда трудностей во всех указанных областях. Так, невзирая на общий рост

государственных вложений в здравоохранение в абсолютных и относительных показателях, государства – лидеры в производстве и экспорте медицинского оборудования, такие как США, Франция и Германия, вкладывали более 10% от своего ВВП на совершенствование системы здравоохранения в 2020 году, тогда как Россия инвестировала лишь около 5% в тот же период (рисунок 2).

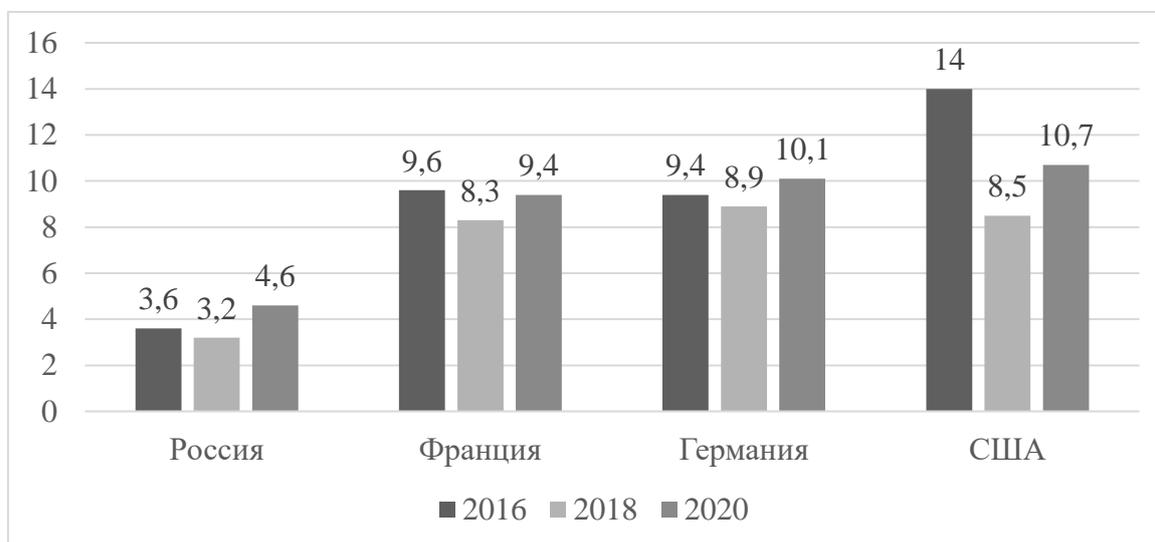


Рисунок 2. Государственные расходы на здравоохранение в процентах к ВВП по странам

Еще одна трудность заключается в территориально-демографических особенностях России. Несмотря на наличие квалифицированных специалистов в медицинской и инженерной областях, их недостаток наблюдается в некоторых регионах, что связано с большой площадью страны и миграцией населения в крупные города, такие как Москва и Санкт-Петербург. В июне 2024 согласно представителю Минздрава, нехватка кадров составляла около 100 тысяч человек: из них дефицит медицинских работников среднего звена достигал 63 тыс., а врачей – 29 тыс., что на 4,8 и 2,5 тыс. человек больше по сравнению с ноябрем 2023 соответственно [7].

В результате недостатка финансирования и неравномерного распределения квалифицированных кадров многие новые технологии не доходят до массового потребителя, оставаясь на стадии разработки или применяясь только локально [8], что служит ключевой причиной зависимости РФ от импортного оборудования, составляющего более 75% медицинского рынка [9].

Однако, начиная с 2022 года, наблюдается весьма интересная тенденция, которая в теории может способствовать частичному преодолению или как минимум сокращению данной диспропорции в будущем. Это связано с новой волной санкций, напрямую не запрещающих поставку многих категорий медицинских изделий по гуманитарным соображениям, но в то же время значительно усложняющих процессы их закупки у зарубежных поставщиков, особенно тех, кто располагается в «недружественных странах».

Новая российская политика в сфере закупок для бюджетных медицинских учреждений, рост закупочных цен оборудования на фоне ослабления рубля, а также увеличение транзакционных издержек и логистических расходов в результате макроэкономической нестабильности создают подходящие условия для постепенного отказа дистрибьюторов от налаженных ранее импортных соглашений в пользу переориентации на продукцию местных производителей.

Таким образом, по результатам данного исследования можно заключить, что, несмотря на весьма тяжелую политическую и экономическую ситуацию, на текущий момент российская медицинская промышленность имеет достаточны большие перспективы дальнейшего развития в сторону наращивания доли рынка отечественных производителей медоборудования и постепенного сокращения импортной зависимости от западных партнеров.

Список использованных источников

1. Руденко, М.Н. Анализ российского рынка медицинского оборудования с целью разработки эффективной бизнес-модели и стратегии по выходу на рынок / М.Н. Руденко, О.В. Окулова // Московский экономический журнал. – 2020. – №10. – С. 409-418.

2. Овод, А.И. Пандемия как фактор повышения деловой активности на фармацевтическом рынке России: основные тенденции и последствия / А.И. Овод, М.Н. Наджафова, Д.А. Зюкин, О.И. Соловьева // Организатор производства. – 2023. – Т. 31. – № 4. – С. 16-28.

3. Здравоохранение в России. 2023: Статистический сборник / Росстат. - М., 2023. – 179 с. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>

4. Ключевые финансовые показатели отрасли «Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами». Режим доступа: https://www.testfirm.ru/keyrates/46_torgovlya-optovaya-krome-optovoy-torgovli-avtotransportnymi-sredstvami-i-mototsiklami (дата обращения: 20.11.2024).

5. Бизюк, Я.И. Влияние внешнеторговой политики на российский рынок медицинского оборудования / Я.И. Бизюк, Г.Ф. Эндрю // Российский внешнеэкономический вестник. – 2023. – № 12. – С. 101-110.

6. Зуенкова, Ю.А. Анализ российского рынка аппаратов ИВЛ / Ю.А. Зуенкова // Управленческие науки. – 2024. – Т 14 (№2). – С. 127-142.

7. Минздрав оценил нехватку врачей и медперсонала в почти 100 тыс. человек // РБК. Экономика. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/6666fec49a7947a44919eb1e> Веселовский, М.Я. Проблемы коммерциализации инноваций в медицинской промышленности / М.Я. Веселовский, Д.А. Милькевич // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. – 2019. – №2. – С. 50-57.

8. Новикова, Е.В. Развитие фармацевтической и медицинской промышленности в РФ после санкций ЕС и США / Е.В. Новикова, А.В. Евсеев, Ю.С. Попов, К.О. Довлетли // Вестник Смоленской государственной медицинской академии. – 2019. – №2. – С. 205-219.

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ - ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Л.Ю. Филобокова

ФГБОУ ВО «МИРЭА - Российский технологический университет»

Аннотация: стратегический анализ - действенный инструмент управления разноуровневыми экономическими системами, одной из которых является малое предпринимательство - подсистема национальной и региональной экономик (система мезоуровня), трансформационные процессы развития которой императивно определяют мониторинг, оценку и анализ экономической безопасности, методическое обеспечение анализа которых представлено в данной статье.

Ключевые слова: стратегический анализ как инструментарий; методическое обеспечение; экономическая безопасность; малое предпринимательство.

Доктринальная цель стратегии развития малого предпринимательства (формирование конкурентной среды национальной экономики) определяет высокий уровень его конкурентоспособности, устойчивости и экономической безопасности [1]. Выстраивание бизнеса, ориентированного на стратегию (Strategy Focused Business), требует от хозяйственной системы, в том числе и в малых организационно - экономических формах, быть способной принимать превентивные меры по погашению негативного воздействия со стороны как внешней, так и внутренней среды, сохраняя свою устойчивость. К.С.Холлинг отмечал, что «устойчивость определяет постоянство взаимосвязей внутри системы и является мерой способности этих систем воспринимать изменения переменных состояния, движущих переменных и параметров и все же сохраняться» [2]. Фред Уолкер - профессор University of Southen Shool of Business занимающийся исследованиями в области теории управления и организационных изменений, отмечал, что существует два способа, посредством которых система реагирует на изменения - адаптируется к новым условиям, если она устойчива, или трансформируется, если система не устойчивая [3]. Адаптация или трансформация, как способы ответной реакции на изменения, автор исследует во взаимосвязи устойчивости и экономической безопасности: если уровень экономической безопасности отклоняется от заданной величины несущественно, то устойчивость системы подлежит восстановлению разработкой и реализацией мер адаптационного характера, а если отклонение существенное - мер трансформационного порядка. Такие решения носят стратегический характер и опираются на использование инструментария стратегического анализа, исследования в области методологии которого проводили как отечественные, так и зарубежные ученые. Питер

Ф.Друкер защищает положение о том, что «никакое преимущество нельзя сохранить и у компаний нет выбора, кроме как оставаться подвижными, гибкими [4].

Генри Минсберг, исследуя проблемы стратегии конкуренции, отмечал, что они взаимосвязаны, как и связаны между собой конкурентный и стратегический анализ [5]. Существенный вклад в развитие методологии и методики стратегического анализа внесли представители научной школы МГУ - А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин, В.П. Суйц, В.Т. Чая и др., осуществляющие научные исследования в области математических, статистических, инструментальных и учетно-аналитических методов исследования в условиях цифровизации [6].

Вместе с тем, стратегический анализ, как инструментарий обеспечения экономической безопасности малых предприятий, продолжает оставаться исследованным в недостаточной степени, имеющееся методическое обеспечение не позволяют наиболее объективно и обоснованно идентифицировать, рассчитывать и измерять (оценивать) причинно-следственные связи и взаимосвязи. Разделяя позицию И.В. Зенкиной, отмечающей, что стратегический анализ выполняет такие функции как информационная, оценочная, превентивная, координирующая, оптимизационная, автор отмечает, что превентивная и оптимизационная является наиболее значимыми для целей стратегического управления малыми предприятиями в силу того, что для них характерен низкий уровень эффективности деятельности и повышенные риски на протяжении всего жизненного цикла [7].

В целях обеспечения экономической безопасности субъектов малого предпринимательства разработано методическое обеспечение стратегического анализа, основанное на неформализованных подходах и использовании оценочного индикатора «стратегический потенциал экономической безопасности малого предпринимательства» и его дифференциацией по уровням. Под стратегическим потенциалом экономической безопасности субъекта малого предпринимательства рассматривается способность (возможность) хозяйственной системы (малое предприятие и индивидуальный предприниматель - это открытая, сложная, динамичная и активная система с позиции управления) быть устойчивой к утрате безопасного состояния, нейтрализуя риски, обусловленные негативным воздействием факторов внешней и внутренней среды, обладая определенным «запасом устойчивости» для достижения заявленных (поставленных) стратегических целей.

В силу того, что малое предпринимательство - прежде всего подсистема региональной экономики, развитие которой определяется широким спектром факторов территориально - локализованных пространств с их дифференциацией по 89 субъектам Российской Федерации, стратегический потенциал экономической безопасности малого предпринимательства наиболее объективно и обоснованно может быть установлен на региональном уровне.

Локальными элементами стратегического потенциала экономической безопасности рассматриваются институциональный, инфраструктурный,

финансовый и цифровизации (использования цифровых технологий), при этом совокупная (агрегированная) емкость потенциала определяется формулой:

$$SPEBmp = f\{PIns; PInf; PFin; PZt\} (1)$$

где: PIns - институциональный стратегический потенциал; PInf - инфраструктурный стратегический потенциал; PFin - финансовый стратегический потенциал; PZt - потенциал стратегической цифровизации.

Каждый локальный потенциал подлежит расчету и измерению (оценке) с использованием соответствующей системы оценочных индикаторов. Для расчета и измерения институционального стратегического потенциала малого предпринимательства разработана система взаимосвязанных индикаторов (табл.1).

Таблица 1- Система индикаторов оценки, мониторинга и анализа институционального стратегического потенциала малого предпринимательства

Индикаторы	Алгоритм расчета
1.Уровень защищенности прав собственности у субъектов малого предпринимательства	Количество рассмотренных в органах МВД дел по защите прав собственности субъектов малого предпринимательства/Общее количество дел по защите прав собственности, направленных субъектами малого предпринимательства в органы МВД
2.Уровень адаптивности кредитной институциональной среды	Сумма кредитных ресурсов, предоставленных субъектам малого предпринимательства/общая сумма кредитования
3.Уровень адаптивности налоговой институциональной среды	Оборот капитала (выручка от продаж) субъектов малого предпринимательства/общая сумма налоговой нагрузки на малое предпринимательство
4.Уровень адаптивности региональной экономики к стратегическим целям и задачам развития малого предпринимательства	Количество проектов и программ, реализованных в регионе с участием малого предпринимательства/общее количество проектов и программ, реализованных в регионе

Система условий институциональной среды, определяющей стратегический потенциал экономической безопасности малого предпринимательства - разнообразная, но ее локальные элементы, предлагаемые для оценки, мониторинга и анализа являются общими для всех субъектов малого предпринимательства, вне зависимости от региональных особенностей. Инфраструктурный стратегический потенциал рассматривается по таким его составляющим, как природно - ресурсная и производственная, не смотря на то, что инфраструктурная среда региона включает и другие элементы (транспортно - логистическая, магистральная и др.) (табл.2).

Финансовый стратегический потенциал имеет повышенное значение для субъектов малого предпринимательства, поскольку высокая степень зависимости от внешних источников финансирования, формирует высокие риски утраты финансовой устойчивости и безопасности.

Таблица 2- Система индикаторов оценки, мониторинга и анализа инфраструктурного стратегического потенциала малого предпринимательства

Индикаторы	Алгоритм расчета
1.Уровень доступности субъектов малого предпринимательства к освоению основных видов ресурсов региона	Объем природных ресурсов в натуральном выражении, предоставленный к хозяйственной деятельности субъектам малого предпринимательства/Общий объем природных ресурсов в натуральном выражении, предоставленный к хозяйственной деятельности всем хозяйствующим субъектам региона
2.Уровень технической готовности производственных мощностей субъектов малого предпринимательства	Коэффициент готовности основных производственных фондов

Для расчета и измерения финансового стратегического потенциала малого предпринимательства разработана система индикаторов (табл.3).

Таблица 3 - Система индикаторов оценки, мониторинга и анализа финансового стратегического потенциала малого предпринимательства

Индикаторы	Алгоритм расчета
1.Уровень финансовой независимости (автономии) малого предпринимательства	Собственный капитал/совокупный капитал
2.Уровень финансовой прочности в %	Оборот капитала в области зоны финансовой прочности/Оборот капитала x100%
3.Уровень эффективности использования совокупных финансовых ресурсов	Чистая прибыль/Совокупные ресурсы

Цифровизация исследуется в рамках теории информационного подхода, в соответствии с которым информация представляет собой структуру материи, не зависящую от ее специфических свойств. Стратегический потенциал цифровизации малого предпринимательства предлагается исследовать посредством системы индикаторов (табл.4).

Таблица 4 - Система индикаторов оценки, мониторинга и анализа стратегического потенциала цифровизации малого предпринимательства

Индикаторы	Алгоритм расчета
1.Уровень цифровой независимости (автономии) малого предпринимательства	Количество субъектов малого предпринимательства, использующих цифровые технологии/Общее количество субъектов малого предпринимательства в регионе
2.Удельные расходы на цифровизацию хозяйственной деятельности малого предпринимательства	Расходы на внедрение, обновление цифровых технологий всеми субъектами малого предпринимательства/Оборот капитала (выручка от продаж), обеспеченная малым предпринимательством региона

Каждый из индикаторов, отображающий локальный элемент стратегического потенциала экономической безопасности малого

предпринимательства, подлежит агрегированию (интегрированию), что позволяет получить общую величину стратегического потенциала, подвергнутого качественно - количественному измерению и дифференцировать его (табл.5)

Таблица 5 - Уровни стратегического потенциала экономической безопасности малого предпринимательства

Уровни стратегического потенциала экономической безопасности	Интервал уровня потенциала в целом по малому предпринимательству региона (ISPEB)	Интервал уровня потенциала по основным сферам экономической деятельности малого предпринимательства в регионе региона (ISPEB)
Низкий	ISPEB \in [0...0,499]	
Умеренный	SPEBI \in [0,500...0,799]	
Средний	ISPEB \in [0,800...1,299]	
Высокий	ISPEB \in [1,300... 1,999]	
Идеальный	ISPEB \geq 2,00	

Интерпретация интервалом уровня потенциала определяется по основным сферам закрепления малого предпринимательства по экономическим сферам региональной экономики и с учетом особенностей регионального развития

Список использованных источников

1. Федеральный закон 209-ФЗ от 24.07.2007г. «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации». <http://government.ru/docs/all/98543/> (дата обращения 05.10.2024г.).
2. Holling C.S. Resilience and stability of ecological systems. -// IASA. Research report Austria. - R-R-73-3, 1973 -23 p.
3. Хачатуров Р.В. Обратная задача для распределения системы из импульсной техники//Известия Российской Академии наук. Теория и системы управления.-2024.-№ 2.-С.84-106.
4. Друкер П.Ф. Менеджмент: задачи, обязанности, практика. М.: ИД «ВИЛЬЯМС», 2008. 992с.
5. Минцберг Г. Менеджмент: природа и структура организаций / Генри Минцберг; [пер. с англ. Е. Д. Ряхиной]. — Москва: Эксмо, 2018. — 512 с. — (Великие экономисты и менеджеры).
6. Шеремет А.Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия//Экономический анализ: теория и практика.-2014. № 45(396), С.2-10.
7. Родченков М.В., Суйц В.П. Повышение информационной значимости международной финансовой отчетности (на примере дополнительных индикативных раскрытий)//Финансы, деньги, инвестиции.-2022. № 4, С.8-14.

8. Крикунов А.С., Хорин А.Н. ESG-Risk Factors and Value Multiplier of Telecommunications Companies // Электронный журнал Корпоративные финансы.-2021. № 4, С.56-65.

9. Зенкина И.В. Интеграция факторов устойчивого развития в корпоративную финансовую отчетность в контексте современных реалий ESG - повестки. // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т.24, № 5 (515), С.499-517.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ДИАГНОСТИКЕ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ДЕСТАБИЛИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ю.О. Шаврина

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Статья посвящена исследованию инструментария диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий. Представлены концепции финансовых рисков, сформулированы направления диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий, разработана классификация инструментария диагностики наличия финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий.

Ключевые слова: финансовые риски, финансовая устойчивость, санкционная экономика, инструментарий диагностики финансовых рисков.

Шоки санкционной экономики усилили проявление финансовых рисков. К факторам рисков санкционной экономики относят: волатильности цен, изменение ставки рефинансирования ЦБ РФ, нарушение логистических цепочек, изменения каналов поставок и реализации продукции. Формирование финансовых ресурсов связано с наличием недостатка собственных средств по причине возможного снижения экономической эффективности деятельности коммерческого предприятия, затруднениями, вызванными изменением логистических цепочек реализации продукции, составом покупателей. Санкции изменили взаимодействие предприятий с финансовым сектором экономики, так как резкий рост ставки рефинансирования ЦБ РФ привел к значительному удорожанию использования кредитных ресурсов.

Онтологическое содержание категории риск поясняет данный объект философии, как выбор возможного среди аналогичных, при этом результат выбора неизвестен.⁷

Семантическое содержание слова «риск» представляет собой вероятностный характер наступления события и определяет негативные последствия этого события⁸.

Риск – это вероятностное событие, которое влечет за собой потери какого-либо характера. Возникновение риска связано с конкретным событием, которое может наступить, наступить частично или же не наступить, при этом ущерб от наступления риска может быть определен заранее с должной степенью вероятности.

⁷ Новейший философский словарь: 3-е изд., исправл. –Мн.: Книжный дом, 2003-1280с.

⁸ В. И. Даль. Биобиблиографический указатель / Рос. гос. б-ка, НИО библиографии; Сост. О. Г. Горбачева. Ред. Т. Я. Брискман. Библиогр. ред. Е. А. Акимова. — М.: Пашков Дом, 2004. — С. 9—11. — 134 с.

Концепции финансовых рисков сформулированы в исследованиях отечественных и зарубежных авторов.

Зарубежными авторами финансовый риск коммерческих предприятий трактуется, как потери, вызванные экзогенным и эндогенным воздействием.

Исследование современных отечественных концепций, раскрывающих содержание финансовых рисков, позволило выделить ряд подходов:

1. Финансовые риски в условиях неопределенности могут быть связаны с потерей финансовых ресурсов [1].
2. Финансовые риски выступают объектом управления [2].
3. Финансовые риски влекут финансовую несостоятельность [3].

Исследование единичных финансовых рисков коммерческих предприятий, вызванные условиями санкционной экономики, получило развитие в последние несколько лет. Анализ данных исследований показал, что финансовые риски коммерческих предприятий рассматриваются в контексте рисков потери ликвидности.

Исследования Ю.И. Черваковой посвящены рискам потери ликвидности. Автор полагает, что данные риски являются центральными в системе финансовых рисков субъектов бизнеса, вызванными условиями санкционной экономики. Инструментарием диагностики наличия риска потери ликвидности является определение отклонений относительных индикаторов платежеспособности санкционного периода от аналогичного предыдущего временного интервала до введения санкций [4].

В работе О.С. Переваловой представлены первичные и производные финансовые инструменты, использование которых направлено на снижение рисков потери ликвидности. Особое внимание автор уделяет управлению финансовыми активами, как основы наличия ликвидности коммерческих предприятий [5].

В развитии инструментария диагностики финансовых рисков актуальным становится разработка методик диагностики наличия отдельных рисков.

Риск потери ликвидности являются основным, вызывающим дестабилизацию финансовой устойчивости коммерческих предприятий.

Разработанный инструментарий диагностики финансовых рисков связан с идентификацией наличия признаков банкротства или диагностикой финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости.

Таким образом, среди разработанных методик диагностики наличия финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости можно выделить три направления: определяется наличие отдельных финансовых рисков, интегрального финансового риска и диагностируется финансовая несостоятельность. Группировка методик диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Методики диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий (Источник: составлено автором)

Классификация инструментов диагностики наличия финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация инструментария диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий

Классификационный признак	Классификационные группы
По способам оценки	Коэффициентный метод; Применение моделей диагностики рисков
По результатам интерпретации оценки	Наличие или отсутствие банкротства; Вероятность банкротства; Определение типа финансового состояния
По исходным данным	Используется только бухгалтерский баланс; Используется бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах; Используется отчет о движении денежных средств
По целям применения	Оценка конкурентных преимуществ; Оценка уровня риска; Оценка наличия риска; Оценка динамики рисков
По группам пользователей	Инструментарий, используемый внешними пользователями; Инструментарий, используемый внутренними пользователями.
По степени использования инструментария диагностики	Комплексные способы; Использование одного направления диагностики.

Источник: составлено автором

Согласно классификации, представленной в таблице 1, первый классификационный признак предполагает способы оценки, среди которых выделяют коэффициентный метод и модели диагностики.

В части исходных данных для диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости выделяют одну или несколько форм

финансовой отчетности. Коэффициентный метод базируется на данных бухгалтерского баланса, а в использовании моделей диагностики финансовых рисков используют данные нескольких форм отчетности. А для диагностики денежных потоков используют отчет о движении денежных средств. А.А. Аюпов, Э.В. Исаева предлагают на его основе рассчитывается интенсивность денежных потоков от операционной деятельности, интенсивности после налогового денежного потока от операционной деятельности за вычетом чистых инвестиций в оборотный капитал. Далее происходит сравнение полученных значений коэффициентов со значениями, полученными эмпирическим путем в условиях стабильности [6].

Примером классификации по результатам интерпретации оценки результатов являются модели диагностики банкротства. Зарубежными авторами представлено множество моделей диагностики, результатами интерпретации итогового значения которых могут быть: наличия финансовой устойчивости, выявление рисков ее дестабилизации или же наличие банкротства. К данным моделям относят: пятифакторную модель Альтмана, модель Альтмана для развивающихся рынков, модель Таффлера, модель Лисса. Отечественными авторами предложены: модель В.В. Ковалева и модель ИГЭА.

Для оценки конкурентных преимуществ в части отсутствия финансовых рисков использую скоринговые модели оценки Савицкой и Донцовой – Никифоровой. Результатом применения трехфакторной методики А.Д. Шеремета в оценке финансовой устойчивости является определение типа финансового состояния: устойчивое, стабильное, проблемное, кризисное [7].

В. А. Гребенникова, П. В. Баранова разработали методику оценки конкурентных преимуществ коммерческих предприятий в части определения финансовых рисков на основе метода сравнения [8].

В работе Е.А. Колесниченко и соавторов представлен комплексный способ диагностики финансовых рисков [9].

Т. П. Сацук разработал рейтинговую оценку, позволяющую определить влияние рисков на финансовое состояние [10].

Н.А Серебрякова и соавторы для оценки кредитных рисков выполняется анализ чувствительности финансовой устойчивости [11].

Методика, разработанная А.С. Вавулиной и А.А. Смирновым, является примером в использовании одного направления диагностики в определении финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий является методика, смысл которой заключается в расчете показателя финансового левэриджа [12].

Разнообразие методик диагностики финансовых рисков дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий не позволяет выделить универсальную методику. Существенным недостатком всех исследуемых методик является отсутствие учета отраслевых особенностей предприятия, которое будет использовать выбранный инструментарий, а также не учитываются особенности функционирования субъектов малого и среднего бизнеса. Перспективами проведения данного исследования может стать

разработка новых методик или адаптация разработанных исходя из отраслевых особенностей субъектов малого и среднего бизнеса.

Список использованных источников

1. Кареткина Т. Понятие риска и методы его измерения // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 6-1(76). –С. 114-120. – DOI 10.24412/2411-0450-2021-6-1-114-120.
2. Когденко В. Г. Разработка алгоритмов стресс-тестирования компаний (на примере металлургии) // Финансы и кредит. 2023. № 10. С. 2376-2408. DOI: 10.24891/fc.29.10.2376
3. Караева Ф.Е. Оценка рыночной и финансовой устойчивости предприятия //Научные известия. 2017. №7. С.68-73.
4. Червакова Ю.И. Риски финансовой устойчивости компании в условиях внешнеполитических санкций. //Научное обозрение. 2023. №9. <https://na-obr.ru/component/djclassifieds/?view=item&cid=19:publ-14&id=1429:риски-финансовой-устойчивости-компании-в-условиях-внешнеполитических-санкций&Itemid=464> (дата обращения 15.04.2024)
5. Перевалова О.С. Санкции: банковские и кредитные риски для экономики России и пути их оптимизации // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2023. №11. С.304-308. DOI: [10.23672/SAE.2023.11.11.024](https://doi.org/10.23672/SAE.2023.11.11.024)
6. Аюпов А. А., Исаева Э. В. К вопросу о значениях коэффициентов финансовой устойчивости предприятия в условиях действия санкционных мер // Вестник СурГУ. 2019. №1. С. 9-27.
7. Шеремет А. Д. Финансовый анализ. М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020. 200 с.
8. Гребенникова В. А., Баранова П. В. Методы идентификации, оценки и ранжирования финансовых рисков в нефтяной отрасли // Economic Consultant. 2019. №2. С. 28-36.
9. Колесниченко Е.А., Радюкова Я.Ю., Соколинская Ю.М. Инструментарий выявления финансовых рисков предприятия и направления их минимизации // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. 2020. №4. С.45-54.
10. Сацук Т. П. Оценка влияния финансовых рисков на показатели деятельности компании // [Бюллетень результатов научных исследований](#). 2020. №3. С.89-98.
11. Серебрякова Н.А., Волкова Т.А., Волкова С.А., Ендовицкая А.В. Оценка и прогнозирование риска снижения финансовой устойчивости организации // Вестник ВГУИТ. 2018. №1. С. 432-439.
12. Вавулина А. С., Смирнов А. А. Анализ и диагностика финансовой устойчивости и финансовых рисков строительных компаний Российской Федерации // Международный научно-исследовательский журнал. 2018. №1-2. С.109-114

ОЦЕНКА ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ НА ОСНОВАНИИ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЧЕРЕЗ ESG ПРИНЦИПЫ

Д.А. Яхина

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»,
г.Казань

Аннотация: Статья посвящена раскрытию информации об инновационной деятельности образовательных организаций высшего образования путем представления на основании отчета о движении денежных средств сведений о расходах на достижение целей ESG повестки

Ключевые слова: инновации, бухгалтерская отчетность, отчет о движении денежных средств, ESG

За 20 лет, прошедших с момента объявления генеральным секретарем ООН Кофи Аннаном ESG принципов данная парадигма проникла во многие сферы деятельности общества. ESG, которая расшифровывается как Environment (экология, окружающая среда), Social (общество), Governance (управление), призвана направить усилия хозяйствующих субъектов на сокращение негативного влияния на природу, развитие персонала организации и повышение качества управления.

При более подробном рассмотрении выявляется тесная связь между концепцией ESG и инновационной активностью организаций.

В соответствии с классификацией «Руководства Осло», инновации подразделяются на [2]:

- продуктовые;
- процессные;
- организационные;
- маркетинговые.

Каждый из данных видов инноваций может улучшать любую из трех составляющих ESG.

В настоящее время возрастает актуальность ESG отчетности организаций государственного сектора. Так, приказом Министерства экономического развития РФ от 1 ноября 2023 г. № 764 [1] утверждены методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии, предусматривающие раскрытие большого перечня показателей.

При этом несмотря на стратегическую для нашей страны необходимость инновационного развития, аналогичной отчетности по инновациям не предусмотрено.

В этой связи, представляется целесообразным рассмотреть возможность оценки инновационной деятельности организаций общественного сектора через раскрытие показателей ESG.

Предметом исследования выступит ежегодный отчет о результатах реализации программы развития университета в рамках реализации программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030» Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (далее – НИЯУ «МИФИ») в 2021 году [].

Оценка ESG в соответствии с вышеуказанным Приказом производится по следующим критериям (таблица 1).

Таблица 1 - Оценка критериев ESG по приказу Министерства экономического развития РФ от 1 ноября 2023 г. № 764

Группа показателей	Экономические показатели	Экологические показатели	Социальные показатели	Управленческие показатели
Количество показателей	12	11	11	10
Примеры показателей	Выручка Добавленная стоимость Сумма начисленных обязательных платежей Производительность труда и др.	Объем использованной воды Выбросы парниковых газов и др.	Объем фонда оплаты труда Среднесписочная численность Средняя заработная плата и др.	Наличие политики по устойчивому развитию Количество заседаний аудиторского комитета и др.

Для более детального раскрытия инновационной деятельности образовательными организациями могут быть раскрыты дополнительные показатели. Например, эффективность использования патентов.

В вышеуказанном отчете НИЯУ «МИФИ» раскрываются следующие разделы:

политики в сферах образования, научных исследований, работе с молодежью, управления человеческим капиталом, цифровой трансформации и открытых данных;

информация о кампусе и инфраструктуре;

сведения о пяти стратегических проектах (релятивистская квантовая инженерия; ядерные энерготехнологии нового поколения; новые технологии для медицины, экологии и биологии; радиофотоника и квантовая сенсорика; кибербезопасность интеллектуальных систем);

проблемы, выявленные при реализации программы развития университет;

результаты при реализации программы развития в части построения сетевого взаимодействия и кооперации с университетами и научными организациями

достигнутые результаты при реализации программы развития в части обеспечения условий для формирования цифровых компетенций и навыков использования цифровых технологий у обучающихся.

На основании анализа представленных показателей можно сделать вывод о том, что раскрываемых в бюджетной отчетности показателей недостаточно для понимания деятельности организации как в сфере достижения ESG приоритетов, так и в сфере развития инновационной деятельности.

Рассмотрим, какая из форм бюджетной отчетности может быть дополнена наиболее рациональным способом.

Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) содержит информацию об активах, обязательствах и финансовых результатах учреждения.

В нем выделяются актив и пассив, каждый из которых включает по два раздела.

В актив баланса входят:

нефинансовые активы (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, произведенные активы и др.);

финансовые активы (денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность и др.).

В пассиве баланса представлены два раздела:

обязательства (расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, по платежам в бюджет, с учредителями, кредиторская задолженность по выплатам, по доходам и др.);

финансовый результат.

Баланс формируется на основании информации, отражаемой на счетах бухгалтерского учета.

Очевидно, что дополнительная маркировка объектов, отражаемых в указанных счетах, с целью формирования сведений по ESG и по инновационной деятельности является трудозатратной и не соответствует принципу рациональности бухгалтерского учета.

Аналогичная ситуация с формой 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

При этом заинтересованными пользователями большое внимание уделяется денежным потокам организации – сколько было вложено, и сколько получено по каждому направлению деятельности.

Таким образом, наиболее подходящим отчетом для отражения сведений по рассматриваемым направлениям возможно считать Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723).

Представим информацию, которая может быть раскрыта в данной отчетности в разрезе направлений ESG, денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на примере НИЯУ «МИФИ» в таблице 2.

Таблица 2 - Оценка расходов на достижение целей ESG на основании отчета о движении денежных средств (поступления и выбытия) на примере НИЯУ «МИФИ»

Направления ESG Виды операций	Экология	Общество	Управление
Текущие	Замена фильтров сточных вод для уменьшения экологической нагрузки	Повышение квалификации сотрудников	Совершенствование механизма подготовки заявочной документации на патенты
Инвестиционные	Создание сверхпроводящих резонаторов на производственной базе стран СНГ	Улучшение условий проживания в кампусе	Инвестиции в цифровую трансформацию
Финансовые	Проработка вопроса выпуска ESG-облигаций	Проработка вопроса рассрочек за обучение	Привлечение наиболее выгодных заимствований

Таким образом, инновационная деятельность образовательных организаций высшего образования может быть рассмотрена через призму ESG повестки. При этом наиболее рациональным представляется отдельное раскрытие информации о расходах на выполнение принципов ESG на основании отчета о движении денежных средств.

Список использованных источников

1. Приказ Министерства экономического развития РФ от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии».
2. Руководство Осло Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям / Перевод на русский язык, издание второе исправленное, Москва, 2010.
3. Ежегодный отчет о результатах реализации программы развития университета в рамках реализации программы стратегического академического лидерства «Приоритет-2030» в 2021 году Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» / Москва, 2021.

СЕКЦИЯ 3: РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

УДК 657.6

РОЛЬ АУДИТА В РАЗВИТИИ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОСИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

И.Н. Богатая

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),
г. Ростов-на-Дону

Аннотация: Раскрыты компоненты экосистемы корпоративной отчетности. Проведен сравнительный анализ аудита, внутреннего контроля и надзора, используемых в рамках экосистемы корпоративной отчетности. Определена роль аудита в развитии современной экосистемы корпоративной отчетности.

Ключевые слова: экосистемный подход, бухгалтерский учет, аудит, экосистема корпоративной отчетности,

В современных условиях экономической неопределенности все чаще организации используют экосистемный подход, предполагающий выработку и реализацию стратегии комплексного управления различными капиталами организации в целях обеспечения устойчивого развития на основе системы целей, принципов, охватывающих основные сферы деятельности человека и направленных на улучшение благосостояния населения и защиту экологической среды нашей планеты. Экосистемный подход широко применяется современными организациями при построении ими бизнес-моделей. Концепция единого информационного пространства активно продвигается на государственном уровне используется при формировании стратегии развития отдельных секторов экономики и направлений экономической деятельности, разработке стратегий их развития, концептуальных нормативных актов в области противодействия терроризму в российской федерации, правовой информатизации России, развития рынка ценных бумаг и др. Единое информационное пространство следует рассматривать как «совокупность банков и баз данных, технологий их использования и ведения, информационно-телекоммуникационных систем и сетей, функционирующих по общим правилам и на основе единых принципов, обеспечивающих информационное взаимодействие граждан и организаций, а также удовлетворение их информационных потребностей»[4]. Важная роль в формировании единого информационного пространства принадлежит экосистеме корпоративной отчетности. Экосистема корпоративной отчетности представляет собой совокупность процессов, инструментов, стандартов и

заинтересованных сторон, которые взаимодействуют для сбора, обработки, анализа и представления информации о финансовом и нефинансовом состоянии организации. Состав компонентов экосистемы корпоративной отчетности представлен в таблице 1.

Таблица 1- Компоненты экосистемы корпоративной отчетности

Компонент экосистемы корпоративной отчетности	Характеристика компонента
1. Финансовая отчетность	информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.
2. Нефинансовая отчетность	Информация о социальных, экологических и управленческих аспектах деятельности экономического субъекта, ориентированная на широкий круг заинтересованных сторон.
3. Стандарты	Набор правил и принципов, определяющих методологию и методику подготовки финансовой и нефинансовой отчетности экономических субъектов.
4. Технологические решения	Платформы и инструменты для сбора, анализа и визуализации данных, позволяющие автоматизировать процесс формирования отчетности и повысить его эффективность, а также улучшить качество отчетности.
5. Заинтересованные стороны	лица, группы или экономические субъекты, на которых деятельность и решения конкретного экономического субъекта могут оказывать или оказывают положительное или отрицательное влияние и которые имеют интерес в отношении информации об экономическом субъекте.
6. Аудит, внутренний контроль, надзор	Формы контроля деятельности экономического субъекта изнутри и извне, способствующие повышению достоверности, прозрачности корпоративной отчетности, напрямую влияющие на доверие заинтересованных сторон к ней. Позволяют повысить качество корпоративной отчетности.
7. Коммуникации	Процессы обмена информацией с заинтересованными сторонами, направленные на повышение доверия к экономическому субъекту, а также раскрытие информации о процессе создания им ценности, влияния экономического субъекта на общество и окружающую среду. Реализуются посредством раскрытия информации в различных видах отчетности, обсуждений в социальных сетях и др.
8. Обратная связь	Обратная связь от заинтересованных сторон позволяет организациям адаптировать свою стратегию в области формирования корпоративной отчетности к ожиданиям и требованиям заинтересованных сторон.

Таким образом экосистема корпоративной отчетности представляет собой комплекс взаимосвязанных элементов, которые взаимодействуют между собой для обеспечения прозрачности, подотчетности и для создания ценности как для самих организаций, так и для их заинтересованных сторон.

Современная корпоративная отчетность предполагает предоставление заинтересованным сторонам как финансовых, так и нефинансовых отчетов. Эти отчеты могут существенно различаться в зависимости от видов применяемых

стандартов, от их цели. Если финансовая отчетность строго регламентирована и предполагает следование международным либо национальным стандартам, применение концепции существенности, то нефинансовая отчетность предполагает мультистандартность и использование концепции двойной существенности. Экономический субъект может формировать различные виды нефинансовых отчетов (социальные отчеты, экологические отчеты, интегрированные отчеты, отчеты об устойчивом развитии и др.) Причем эти отчеты не исключают друг друга. В рамках экосистемы корпоративной отчетности российских организаций, как правило, используется целый комплекс финансовых и нефинансовых отчетов. Ряд организаций стремятся обобщить наиболее существенные аспекты своей деятельности, раскрывая процесс создания ценности компанией и ее влияние на общество и окружающую среду в рамках интегрированного отчета.

Обзоры законодательных изменений в области корпоративной отчетности в ЕС, в мире свидетельствуют об использовании экосистемного подхода, предполагающего создание экосистемы корпоративной отчетности, которая наряду с финансовой, включает и нефинансовую отчетность. Эти изменения напрямую связаны с аудитом, внутренним контролем и корпоративным управлением и надзором, способствующим формированию высококачественной и надежной корпоративной отчетности. Сравнительная характеристика аудита, внутреннего контроля и надзора, используемых в рамках экосистемы корпоративной отчетности представлена в таблице 2.

Аудит, внутренний контроль и надзор играют ключевую роль в экосистеме корпоративной отчетности, обеспечивая доверие к различным видам отчетов, входящих в состав корпоративной отчетности.

Исследуем более подробно роль аудита в развитии современной экосистеме корпоративной отчетности. Вопросы, связанные с аудитом в рамках экосистемы корпоративной отчетности раскрыты в работах таких ученых как: Булыга Р. П., Евстафьева Е.М., Каморджанова Н. А., Лавров Д. А. Мещеряков С. А., Панкова С. В., Сафонова И.В., Сафонова М.Ф., Щербинина, А. Г.[1,2,9, 5,6,7, 10].

Аудит, проводимый аудиторскими организациями, нацелен на проведение независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также нефинансовой отчетности. В рамках выполнения заданий, обеспечивающих уверенность могут быть произведены подтверждение нефинансовой информации, либо количественная или качественная оценка оцениваемого предмета задания в соответствии с определенными критериями. Аудитор формирует мнение относительно отчетности, которое отражает в аудиторском заключении. Подтверждение финансовой и нефинансовой отчетности позволяет повысить степень уверенности предполагаемых пользователей в них, повышая доверие заинтересованных сторон к ним, способствует принятию заинтересованными сторонами обоснованных управленческих решений на базе проаудированной отчетности, повышает ответственность компаний перед обществом. Это особенно важно в условиях неопределенности и нестабильности на рынках.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика аудита, внутреннего контроля и надзора, используемых в рамках экосистемы корпоративной отчетности [3]

Параметры сравнения	Аудит	Внутренний контроль	Надзор
Тип контроля по отношению к организации	Внешний	Внутренний	Внешний
Функции	Верификации, информационная, контрольная, аналитическая.	Контрольная, информационно-аналитическая, методологическая и консультационная.	Предупредительная (превентивная), правоохранительная, воспитательная (ценностно-ориентационная), информационно-познавательная, оценочно-аналитическая.
Характер проверки	Исторический, проверка информации, отчетности, как правило, уже по окончании отчетного периода.	Непрерывная проверка систем, процессов, операций и данных на основе годового плана аудитов, а также срочных заданий Совета директоров/ Комитета по аудиту и руководства.	Исторический, проверка информации, отчетности, как правило, уже по окончании отчетного периода.
Результат	Подтверждение достоверности финансовой и нефинансовой информации, отчетности	Повышение эффективности деятельности организации, уверенность в достижении поставленных ею целей, результат	Оценка соблюдения контролируемым лицом обязательных требований, создание условий для предупреждения нарушений обязательных требований и (или) прекращения их нарушений, восстановление нарушенного положения, направление уполномоченным органам или должностным лицам информации для рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности и (или) применение контрольным (надзорным) органом мер

В ходе проведения аудита аудитор оценивает систему внутреннего контроля клиента, используя тестирование, и выявляет слабые ее места. В соответствии с МСА 265 аудитор может также включить в письменное сообщение свои предложения по устранению недостатков.

В ходе аудита аудитор проверяет соблюдение действующих нормативных актов, что минимизирует риск негативных последствий в форме привлечения

организации и ее должностных лиц к ответственности, применения штрафных санкций со стороны регуляторов.

Внешний аудит предполагает оценку рисков, связанных с финансовыми операциями и соблюдением нормативных требований. Данная оценка базируется на риск-ориентированном подходе, предполагающем определение областей с повышенной вероятностью возникновения ошибок или нарушений.

Результаты аудита предоставляют руководству организации ценную информацию о состоянии бизнеса, что помогает в принятии стратегических решений и повышении операционной эффективности.

Таким образом аудит играет важную роль в экосистеме корпоративной отчетности, предполагает подтверждение достоверности отчетности, оценку рисков и системы внутреннего контроля организации, проверку соблюдения требований действующего законодательства, что в конечном счете способствует обеспечению подотчетности организаций перед заинтересованными сторонами, повышению прозрачности, качества отчетности и эффективности корпоративного управления. Все это подчеркивают важность аудита как инструмента, способствующего обеспечению качества, надежности и прозрачности, повышению доверия со стороны заинтересованных сторон в рамках экосистемы корпоративной отчетности.

Список использованных источников

1. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса в формате ESG: диалектика развития базовых категорий верификации / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9, № 4. – С. 6-20.
2. Булыга, Р. П. Концепция ESG-аудита организаций государственного и корпоративного секторов / Р. П. Булыга, И. В. Сафонова // Аудитор. – 2023. – Т. 9, № 7. – С. 25-36. – DOI 10.12737/1998-0701-2023-9-7-25-36.
3. Введение во внутренний аудит. Цикл статей / <https://www.iaa.ru/upload/inner-auditor/articles/>
4. Информационные технологии на транспорте [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.А. Гуськов, В. А. Молодцов, Н. В. Пеньшин. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2014. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Системные требования : ПК не ниже класса Pentium II ; CD-ROM-дисковод 00,0 Mb ; Windows 95/98/XP ; мышь. – Загл. с экрана
5. Каморджанова, Н. А. Интегрированная отчетность: история, верификация, перспективы / Н.А. Каморджанова, Е. В. Саталкина, А. А. Саввинова // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2023. – № 5. – С. 33-44. – DOI 10.25198/2077-7175-2023-5-33.
6. Лавров, Д. А. Исследование понятия «подтверждение (заверение) интегрированной отчетности» и используемых в этих целях аудиторско-консалтинговых услуг / Д. А. Лавров, Е. В. Корсакова // Учет и статистика. – 2022. – № 3(67). – С. 77-87.
7. Мещеряков, С. А. Роль аудита в обеспечении достоверности стратегической отчетности в корпоративном секторе / С. А. Мещеряков, Е. С. Косоногова // Современные аспекты экономики. – 2020. – № 6(274). – С. 52-57.

8. Панкова, С. В. Подтверждение нефинансовой корпоративной отчетности: регулирование, проблемы и тенденции / С. В. Панкова, А. В. Кузьмичева // *Russian Journal of Management*. – 2023. – Т. 11, № 4. – С. 215-229.

9. Развитие методологии и методики формирования интегрированной отчетности и её аудита в нефтегазовом комплексе / Д. А. Лавров, И. Н. Богатая, Е. М. Евстафьева, Е. В. Корсакова. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 286 с.

10. Сафонова, М. Ф. Аудит информационной и кибербезопасности: нормативное регулирование и проблемы функционирования / М. Ф. Сафонова, Д. Н. Кривошей // *Международный бухгалтерский учет*. – 2024. – Т. 27, № 6(516). – С. 644-664. – DOI 10.24891/ia.27.6.644.

11. Щербинина, А. Г. Аудит нефинансовых показателей интегрированной отчетности: свежие тенденции на рынке услуг / А. Г. Щербинина // *Russian Economic Bulletin*. – 2020. – Т. 3, № 4. – С. 200-205.

ПРИМЕНЕНИЕ ВЫБОРОЧНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ В ХОДЕ СУДЕБНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

М.А. Городилов

Пермский государственный национальный исследовательский университет, г. Пермь

Аннотация. При проведении экономической экспертизы зачастую встает вопрос о допустимости применения в ходе экспертизы методов выборочного исследования. На этот счет есть несколько точек зрения. По одному из мнений, эксперты вправе проводить выборочное исследование по собственной инициативе, что вытекает из системного толкования законодательства, регулирующего судебную экспертную деятельность. По другому мнению, выборочное исследование в ходе экспертизы имеет свои пределы и должно применяться с максимальной степенью осторожности, как и все иные методы, связанные с профессиональным суждением эксперта, вследствие чего эксперт ограничен в использовании выборки. Сторонники данного мнения утверждают, что выборка, вполне допустимая в ходе аудиторских процедур, не всегда применима в рамках судебной экономической экспертизы вследствие гипотетического, вероятностного характера получаемых экономических моделей и, соответственно, неясных и (или) не всегда достоверных выводов, которые могут оказаться не применимы в рамках рассмотрения судебных дел, особенно по уголовным делам.

Ключевые слова: экономические споры, судебная экспертная деятельность, аудиторская выборка, выборка в рамках судебной экспертизы, профессиональное суждение эксперта.

Экономическая экспертиза – понятие, которое имеет несколько смысловых значений. Во-первых, оно может означать *род* экспертиз, так или иначе связанных с применением специальных экономических знаний (т.н. «экономический компонент», включаемый в экспертное исследование), объединяющее в себе классы простых и сложных (комплексных) видов экспертиз. Среди *простых* видов может встречаться финансовая, налоговая, оценочная, *собственно экономическая* экспертиза; среди сложных (комплексных) может быть *строительно-экономическая*, *инженерно-экономическая*, *геолого-экономическая*, *бухгалтерско-оценочная* и др. виды экспертиз. Как мы видим, вид экспертизы определяется потребностями при рассмотрении конкретного дела в суде.

При проведении экономической экспертизы (*как рода экспертизы*) зачастую встает вопрос о допустимости применения в ее рамках методов выборочного исследования. На этот счет есть несколько точек зрения.

По **одному** из мнений (преимущественно ученых-экономистов), эксперты вправе проводить выборочное исследование *по собственной инициативе*. Данное мнение основывается на том, что законодательство о государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации предписывает эксперту проводить экспертизу объективно, на строго научной и практической основе, а заключение эксперта должно основываться на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых научных и практических данных [6]. Следовательно, выборочный метод как широко используемый в ходе любых научных и практических исследований, *прямо не запрещенный законом*, широко изученный в специальной экономической литературе и зачастую применяемый при исследовании закономерностей в хозяйственных отношениях, в том числе и в аудиторской деятельности [2], может быть свободно использован и в ходе судебной экономической экспертизы.

Например, Т.В. Пащенко и Т.Г. Шешукова, описывая метод контрольного сличения остатков, используемый в ходе бухгалтерской экспертизы, считают допустимым формирование количественной выборки при анализе товародвижения [3].

С.А. Звягин и соавт. считают возможными применение аудиторских стандартов, в частности, МСА № 530 «Аудиторская выборка» [4], для целей проведения выборочного исследования (причем как с использованием статистических, так и, заметим, *нестатистических (!)* методов) в ходе бухгалтерской экспертизы, считая, что оно способно уменьшить трудоемкость процедур и, как следствие, сделать более оперативным выполнение возложенных на экспертов задач, а саму экспертизу – менее затратной и более экономичной; обоснованными причинами, подталкивающими экспертов к использованию методов выборочного исследования, по их мнению, являются объемность материалов дела и ограниченные сроки проведения экспертизы. При этом ими *считается допустимым использование профессионального суждения эксперта как на стадии определения объема выборки, подходов, с помощью которых далее будет проводиться исследование* (включая нестатистические методы, такие как беспорядочный, блочный отбор и др.), *а также экстраполяции полученных результатов на всю генеральную совокупность*. Следует обратить внимание и на то, что все вышеизложенное, по мнению ученых, допустимо в том числе и при расследовании уголовных дел, обычно требующих бóльшую степень точности результатов экспертизы вследствие более высокого стандарта доказывания [1].

Приведенное выше мнение ученых-экономистов базируется на широкой вовлеченности средств статистической обработки больших массивов данных, а также методов статистической и нестатистической выборки при исследовании экономических процессов в обществе, и их значение для них обычно сомнений не вызывает.

По **другому** мнению (преимущественно ученых-правоведов), выборочное исследование в ходе экспертизы имеет свои пределы и должно

применяться с максимальной степенью осторожности, как и все иные методы, связанные с профессиональным суждением эксперта, вследствие чего последний ограничен в использовании выборки и (или) вынужден обращаться за согласованием данного вопроса к лицам, участвующим в деле, следователю и (или) суду.

Сторонники данного мнения утверждают, что выборка, вполне допустимая в ходе аудиторских процедур, не всегда применима в рамках судебной экономической экспертизы вследствие *гипотетического, вероятностного* характера получаемых экономических моделей и, соответственно, неясных и (или) не всегда достоверных выводов, которые могут оказаться не применимы в рамках расследования судебных (в особенности – уголовных) дел. Так, А.А. Савицкий, исследуя схожий вопрос о применимости оценочной экспертизы в рамках расследования уголовных дел, утверждает о том, что вывод о размере рыночной стоимости имущества не может быть категорическим и однозначным хотя бы потому, что понятие рыночная стоимость базируется на *допущениях и предположениях*, что затрудняет его применение в доказывании; само определение «рыночная стоимость» в соответствии с законодательством об оценочной деятельности носит вероятностный характер. Так, согласно законодательству об оценочной деятельности, «под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее *вероятная* цена...». Подобный подход, по мнению А.А. Савицкого, прямо противоречит нормам уголовного права, устанавливающим, что *обвинительный приговор не может быть основан на предположениях* (ч. 4 ст. 14 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (далее – УПК РФ)), а все сомнения в виновности обвиняемого, которые не могут быть устранены в порядке, установленном УПК РФ, толкуются в пользу обвиняемого (ч. 3 ст. 14 УПК РФ). Вероятностный вывод эксперта о величине рыночной стоимости подтверждает тот факт, что *нет полной (абсолютной, достоверной) уверенности в однозначности выводов о величине рыночной стоимости, т.е. что может вызывать сомнения в виновности обвиняемого*. Данная позиция справедлива также и для методических подходов, включающих в себя доходный подход, например, в оценке бизнеса: здесь исследование основано на предположениях и допущениях о потенциально возможном получении дохода в будущем, что для целей судебно-экспертной деятельности может быть не применимо [7]. Исходя из сказанного, следует вывод о том, что и в ходе построения выборки и оценки результатов выборочного исследования всегда существует *ошибка выборки*, и инструментарий математической статистики, хотя и могущий свести ее к минимуму, не может исключить ее полностью.

А.В. Мишин считает, что вопрос о целесообразности выборочного исследования и определения объема выборки при проведении судебной экспертизы по уголовному делу находится в компетенции следователя, который рассматривает данный вопрос с учетом наличия большого числа однородных объектов, но никак не эксперта, которому поручено производство судебной экспертизы [5].

Анализ судебной правоприменительной практики находит случаи критического отношения судов (в том числе не только по уголовным, но и по другим, например, гражданским делам) к выборочному методу, применяемому экспертами. Доводы экспертов-экономистов о том, что выборочный метод исследования является допустимым, поскольку является одним из методов научного познания, не всегда получает поддержку у судов и зачастую вызывает критику (о справедливости которой мы здесь умолчим) даже в том случае, если сама выборка была до этого построена экспертом на основе статистического подхода, и объем выборки при этом вообще не зависел от воли эксперта. Суд, давая правовую оценку заключению эксперта, может увидеть в выборке свидетельство неясности и (или) неполноты исследования, что может привести к неприятию результатов экспертизы в качестве доказательства по делу и (или) назначению по делу дополнительной или повторной экспертизы. Ввиду того, что какие-либо стандарты по применению выборочного исследования в ходе экономических экспертиз отсутствуют, эксперты-экономисты, назначенные судом, должны с крайней степенью осторожности применять выборку, а при ее использовании уделять большое внимание вопросам обоснования принципам ее построения и репрезентативности.

Проявляя экспертную инициативу в вопросах выборочного исследования, эксперт не лишен права ставить об этом вопрос суду, рассматривающему дело, и (или) согласовывать объем выборки в ходе осмотра объекта экспертизы (например, при шурфовании, которое используется при экспертном исследовании качества дорожного покрытия в строительно-экономической экспертизе, эксперт вправе предложить каждому участнику дела дать свои предложения по конкретным местам проходки шурфов наряду с теми, которые делаются на усмотрение самого эксперта, и информация об этом вносится в акт натурного осмотра объекта экспертизы, подписываемый всеми лицами, участвующим в деле и экспертом). Необходимо помнить, что правила выборочного исследования в ряде случаев наличествуют в отдельных регламентирующих (в т.ч. ведомственных) документах. Например, ГОСТ 2517-2012 «Нефть и нефтепродукты. Методы отбора проб» предписывает определенный порядок отбора объединенной глубинной пробы из резервуара с жидкостью пробоотборником с верхнего, среднего и нижнего уровней в соотношении 1:3:1, что используется экспертом для целей достоверного определения плотности нефти и нефтепродукта при расчете их массы в ходе фактической проверки (инвентаризации).

Между тем, вопросы применения выборочного исследования в ходе судебных экономических экспертиз требуют дальнейшей проработки и поиска научно обоснованных способов решения проблем, возникающих в судебной правоприменительной практике, чему будут посвящены будущие работы автора.

Список использованных источников

1. Звягин С.А. Особенности выборки документов при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы / С.А. Звягин, И.Е. Стрыгина // Вестник ВИ МВД России. 2014. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vyborki-dokumentov-pri-proizvodstve-sudebno-buhgalterskoj-ekspertizy> (дата обращения: 11.11.2024).
2. Панкова С.В. Международные стандарты аудита : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по финансово-экономическим специальностям / С.В. Панкова, Н.И. Попова. - 3-е изд., с изм. – М.: Магистр, 2009. – 287 с.
3. Пащенко Т.В. Развитие теории и практики бухгалтерской экспертизы [Текст] : монография / Т.В. Пащенко, Т.Г. Шешукова. - Пермь : Пермский гос. ун-т, 2010. - 170 с.
4. Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н (с изм. и доп.) // [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.11.2024).
5. Мишин А.В. Судебная экспертиза в досудебном производстве по уголовному делу : учеб. пособие / А.В. Мишин. Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2017. – 94 с. // [Электронный ресурс] URL: https://kpfu.ru/staff_files/F739646847/UCHEBNOE_POSOBIE_SUDEBNAYa_EKSPERTIZA_V_DOSUDEBNOM_PROIZVODSTVE_PO_UGOLOVNOMU_DELU_10.01.pdf (дата обращения: 11.11.2024).
6. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (с изм. и доп.) // [Электронный ресурс] СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.11.2024).
7. Савицкий А.А. Актуальные проблемы назначения и производства судебных оценочных экспертиз / А.А. Савицкий // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2021. № 5-2. С. 288–294.

ПРОВЕРКА АУДИТОРОМ НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

А.А. Заблоцкая, Т.А. Терентьева

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: аудит учета запасов является одним из значимых участков проверки при осуществлении аудита финансовой отчетности субъектов экономической деятельности. Это связано с тем, что хозяйственные операции, связанные с учетом запасов, имеют отношение к операциям с повышенным уровнем риска. Объективность, достоверность информационных данных, формируемых при учете запасов, оказывает влияние на такие важные показатели, как сумма активов баланса, себестоимость, финансовый результат.

Ключевые слова: запасы, аудиторская проверка, учет, стандарт, учетная политика

Аудит является достаточно динамично развивающейся отраслью в России и в мире, но, его регламентация, стандартизация, методическое обеспечение, не успевают в своем развитии удовлетворять современным вызовам времени, поэтому вполне объясним научный и практический интерес к исследованиям по совершенствованию методик аудита.

В соответствии со статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ:

- аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [12].

Авторы научных трудов определяют аудит следующим образом.

Аудит – это внешний контроль за деятельностью предприятия, осуществляемый независимыми дипломированными специалистами [11].

По мнению Т.М. Рогуленко, организация аудита представляет собой предпринимательскую деятельность по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также по оказанию услуг [13].

Согласно Современному экономическому словарю, под аудитом понимается финансовый анализ, бухгалтерский контроль, ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, фирм, акционерных обществ, проводимые квалифицированными специалистами, как правило, независимых служб (аудиторскими службами, аудиторами) [14].

Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» трактует основную цель аудита, как выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [12].

Следовательно, можно сделать вывод, что главная цель аудита – это контроль финансовой информации и оценка системы внутреннего контроля аудируемого предприятия, которая должна обеспечивать достоверность создаваемой им отчетности, о которой аудитор будет выражать мнение.

Статья «Запасы» является частью бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Из общей цели аудита можно выделить следующие задачи аудита запасов:

- аудит соответствия выбранного варианта в учетной политике отпуска материальных ценностей в производство и его применения;
- полнота и достоверность учета операций по запасам;
- аудит документального оформления по запасам;
- аудит хранения материальных ценностей на складах;
- подготовка, проведение, оформление результатов инвентаризации материальных запасов;
- отражение данных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Источником информации для аудита запасов являются дебетовые и кредитовые обороты по счетам 10, 15, 16, 20, 41, 43 и т.д.

Аудитору необходимо ознакомиться с основными элементами учетной политики, чтобы уточнить, учитываются ли запасы с использованием счетов 15 «Приобретение и заготовление материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов» и 10 «Материалы» по учетным ценам (плановой и нормативной себестоимости приобретения, по покупным ценам и т.д.) или с использованием единственного счета 10 «Материалы» оценка материалов в текущем учете по фактической стоимости приобретения (заготовления) [8].

В ходе аудиторской проверки обоснованно оценивается не только система бухгалтерского учета организации, но и проводится оценка системы внутреннего контроля. Вначале необходимо изучить структуру и отраслевые особенности проверяемой организации для дальнейшей разработки стратегии и плана аудита.

На этапе планирования следует применить аналитические процедуры и рассмотреть экономическое и финансовое состояние аудируемого лица, провести анализ, изучить положение в отрасли и регионе, исследовать распределение обязанностей в структуре управления аудируемого лица [7]. Кроме того, необходимо рассмотреть организацию и ведение бухгалтерского, управленческого и налогового учета, а также изучить лиц, ответственных за них и систему внутреннего контроля. Данные аспекты предусмотрены системой международных аудиторских стандартов, введенных в действие на территории РФ приказом Минфина №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [1].

Аудит запасов включает несколько этапов. На первом этапе важно осуществить подготовку и планирование аудита в соответствии с МСА 300, т.е. с целями и объектами аудита [2]. Основные направления и этапы аудиторской проверки отражаются в плане, а в программе на основе этого данные аспекты раскрываются более подробно с указанием перечня аудиторских процедур, применяемых в ходе аудиторской проверки, их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

В соответствии с МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» аудитору следует выбрать процедуры, позволяющие получить достаточные аудиторские доказательства с учетом выявленных рисков существенного искажения данных бухгалтерской отчетности. Аудитору необходимо провести следующие аудиторские процедуры [4].

Если организация уже имела опыт взаимодействия с другой аудиторской фирмой, новый аудитор предпринимает следующие шаги:

- запрашивает нужную информации у предыдущего аудитора. Новый аудитор отправляет официальную просьбу предыдущему аудитору предоставить всю имеющуюся документацию, связанную с проверкой начальных остатков запасов. Это может включать отчеты, рабочие документы предыдущего аудитора, сканы, копии, результаты инвентаризаций и прочее.

- оценивает полученную информации. Если предыдущий аудитор предоставил достаточно полную и качественную информацию, то новый аудитор может использовать эти данные для подтверждения начальных остатков. Важно убедиться, что информация надежна и отражает реальное состояние дел.

Если у нового аудитора остаются вопросы после изучения документов, он может обратиться напрямую к клиенту для разъяснения деталей или проведения дополнительных проверок.

Другой вариант, когда организация не имела опыта аудита или предыдущий аудитор отказывается предоставлять информацию, новый аудитор вынужден действовать иначе и применять, так называемые «альтернативные» процедуры:

- новый аудитор организует физическую инвентаризацию запасов. Он присутствует на месте, наблюдает за процессом и фиксирует результаты. Это позволяет убедиться в наличии и количестве материальных ценностей.

- после завершения инвентаризации аудитор проводит выборочную проверку остатков. Это означает, что он пересчитывает определенные, выбранные из общей совокупности позиции запасов, начиная с даты последней инвентаризации года, предшествующего проверяемому до окончания этого года. Цель этой процедуры — подтвердить корректность учетных данных («входящих» или начальных остатков).

Некоторые виды материалов могут быть сложны для инвентаризации и пересчета, что создает дополнительные трудности для аудитора:

- 1 Материалы россыпью – такие материалы сложно точно измерить и учесть, так как они могут находиться в разных состояниях и местах.

2 Сезонный доступ – некоторые запасы доступны только в определенное время года, что делает невозможным их полный пересчет в течение всего отчетного периода.

3 Труднодоступные места хранения – материалы могут храниться в удаленных или труднодоступных местах, что затрудняет их физический пересчет.

Следовательно, возможен ряд решений это:

– проведение выборочной инвентаризации наиболее значимых позиций. Это позволит получить представление о состоянии запасов, хотя и не даст полной картины.

– использование услуг специализированных компаний или экспертов, способных оценить количество и качество материалов в сложных условиях.

– применение методов косвенной оценки, таких как расчет по средним показателям или анализ исторических данных [9].

Каждая из перечисленных проблем требует индивидуального подхода и применения различных методик для достижения наилучшего результата. Аудитор должен быть готов к тому, что не всегда удастся получить идеальную картину начальных остатков. Тем не менее, следуя стандартам МСА и используя разнообразные инструменты, можно минимизировать риски и обеспечить максимальную достоверность финансовой отчетности.

Таким образом, алгоритм действий нового аудитора включает несколько этапов: попытки получить информацию у предыдущего аудитора, использование альтернативных источников данных, проведение частичных инвентаризаций и выборочных проверок, привлечение независимых экспертов и документирование всех результатов. Такой подход позволяет снизить риски до разумно низкого уровня (приемлемого уровня) и обеспечить максимально возможное качество аудита даже в условиях ограниченных возможностей.

Международные стандарты аудита (МСА) содержат подробные указания по проведению аудита, включая проверку начальных остатков. Приведем ссылки на соответствующие стандарты и примеры цитат.

Согласно МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» [5]:

1) аудитор должен получить достаточные аудиторские доказательства того, что начальные остатки не содержат существенных искажений, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность текущего периода.

2) аудитор может использовать различные методы для проверки начальных остатков, включая:

- изучение учетных записей и первичной документации;
- наблюдение за процессами инвентаризации;
- проведение аналитических процедур;
- получение подтверждений от третьих сторон.

При проверке остатков по счетам материальных запасов сопоставляются данные регистров бухгалтерского учета и отчетности на начало проверяемого периода и конец периода, предшествующего проверяемому. Эта процедура

необходима для подтверждения корректного переноса из предыдущего периода сальдо по счетам учета запасов.

В ходе второго этапа происходит сбор и анализ информации, включающий следующие аудиторские процедуры:

- проверка отражений операций;
- проверка проведения инвентаризации и аудит соответствующей документации по выявленным результатам;
- аудит документации, удостоверяющий права собственности на запасы;
- анализ движения запасов и документального подтверждения;
- проверка полноты отражения материальных запасов;
- аудит правильности оценки запасов при формировании их стоимости или выбытии;
- аудит полноты раскрытия данных о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Третий этап включает подведение итогов и анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, их влияние на достоверность отчетности. На данном этапе аудитор формирует мнение о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в части материальных запасов.

Далее оформляет, предоставляет аудиторское заключение.

При формировании стратегии и плана аудита запасов важными моментами являются масштабы аудируемого лица и аудиторские риски, связанные с этим.

Аудиторские риски могут возникать вследствие сосредоточения руководства и контроля в одном лице. Например, директор, который выполняет и обязанности главного бухгалтера. Существует вероятность недостаточного владения всеми необходимыми знаниями бухгалтерского и налогового учета. В связи с этим первичные учетные документы могут быть составлены неверно. Может быть нарушена правильность и своевременность оформления внутренних учетных документов для подтверждения, учета и контроля за движением материальных запасов.

Кроме того, необходимо ориентироваться на отраслевую специфику деятельности аудируемого лица, что определяет как состав, так и структуру материальных запасов в организации (сырье, материалы, товары, готовая продукция и т.д.). Это необходимо при формировании процедур проверки по существу, предполагающие выполнение аудиторских процедур по проверке достоверности данных по отобранным операциям и по остаткам по счетам, а также – проверке полноты раскрытия информации в отчетности. На рисунке 1 представлены направления аудита запасов[10].

В зависимости от специфики деятельности организации, направления аудита запасов могут отличаться. Так, например, в ходе аудита строительных организаций – планируется проведение проверки смет, соблюдения норм, лимитов, нормативов списания материальных запасов в соответствии с технологическими регламентами, рецептурами, сезонными условиями и т.п. Аудиторская проверка предприятий, специализирующихся на торговле, сосредоточена на направлении аудита товаров. В связи с этим необходимо

предусмотреть проверку документального оформления операций по поступлению и выбытию товаров, проведения инвентаризации, ценообразования, контроля скидок и накидок, формирования розничной торговой наценки. Аудит в производственных организациях направлен на аудит сырья, материалов и готовой продукции, поэтому проводится проверка документального оформления операций по движению запасов, проверяется формирование плановой или фактической калькуляции и себестоимости в целом, соблюдается ли нормирование списания в соответствии с технологическими регламентами и условиями при передаче в производственные цеха. Выбранные аудиторские процедуры должны соответствовать требованиям МСА, обеспечивать получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, необходимых для формирования обоснованного мнения аудитора.

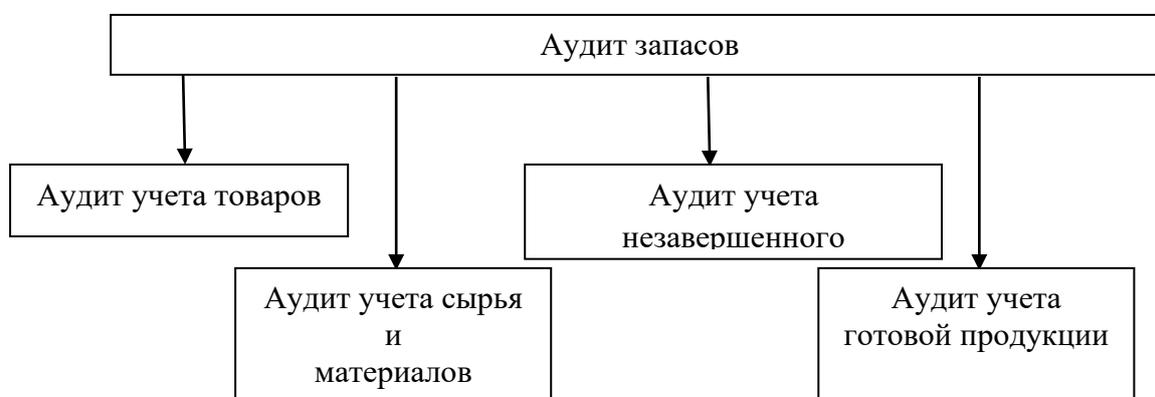


Рисунок 1 – Направления аудита

Рассмотренная методика аудита запасов, в которой важное место занимают процедуры по проверке начальных остатков с применением МСА, представлена в виде этапов и направлений. Новый аудитор, принявший клиента после того, как в предыдущем отчетном периоде бухгалтерскую отчетность этого клиента проверил другой аудитор, обязан выполнить целый комплекс специальных процедур. Только после выполнения всех необходимых шагов новый аудитор формирует свое профессиональное суждение о достоверности начальных (вступительных) остатков проверяемого им периода.

Список использованных источников

1 Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 09.11.2021) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" //КонсультантПлюс.- Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/.

2 Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита

финансовой отчетности (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // Консультант Плюс. - Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317263/.

3 Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // КонсультантПлюс. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317264/.

4 Международный стандарт аудита 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317265/?ysclid=m321vs8j73769913795.

5 Международный стандарт аудита 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317268/?ysclid=m321xmqlvh817501678.

6 Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 N 172н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405102/?ysclid=m321ycdog4301602491.

7 Грабивчук В.Я. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов: вопросы планирования аудита и выбора аудиторских процедур // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №7. – с. 60-63. – ISSN 2413-0257.

8 Гаджиханов М.Ш., Бабаева З.Ш. Проблема аудита материально-производственных запасов / М.Ш Гаджиханов // Вопросы устойчивого развития. – 2019. – №1. – с. 39-42.

9 Иманалиева А.А., Алиева Н.М. Методы аудита материальных запасов / А.А. Иманалиева // Economy and Business. – 2020. – №4-1(62). – с. 138-141.

10 Семиколенных Н.В., Домрачева Л.П. Аудит материально-производственных запасов / Н.В. Семиколенных // Электронный журнал «Вектор экономики». – 2024. – №1. – с. 1-13.

11 Харитоновна К. В. Теоретические аспекты аудита // Современные инновации. – 2020. – №3 (37). – с. 33-38. ISSN 2542-0771.

12 Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. –

Режим

доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=m366msrzt641809458

13 Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник. М.: Экономист,2005. – текст: электронный - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546124>

14 Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. М.:ИНФРА-М, 2007. – текст: электронный - Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/document?id=441044&ysclid=m367g5shce600755006>

СТРУКТУРНО-СОДЕРЖАТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А.В. Кузьмичева

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Интегрированная отчетность становится все более актуальной темой для компаний в современном бизнесе. Она представляет собой подход, который объединяет финансовую и нефинансовую информацию в одном документе, чтобы обеспечить всестороннее представление организации и ее устойчивого развития. Поддерживая принципы прозрачности, целостности и достоверности данных, интегрированная отчетность способствует повышению доверия со стороны заинтересованных сторон.

Анализ концептуальных основ интегрированной отчетности играет важную роль в понимании и применении данной системы в практике деловых отношений. Концепция интегрированной отчетности нацелена на объединение финансовой и нефинансовой информации, позволяющей более полно и объективно представить реальное положение дел в организации.

Одним из ключевых концептуальных аспектов является целостный подход к отчетности, который включает в себя не только финансовые показатели, но и информацию о влиянии деятельности компании на окружающую среду, социальной ответственности предприятия, управлении персоналом и другие аспекты. Такой подход позволяет заинтересованным сторонам получить более полное представление о деятельности и достижениях компании.

Еще одним важным аспектом является принцип прозрачности и последовательности информации. Интегрированная отчетность должна быть доступной и понятной для широкого круга пользователей, что предполагает использование ясных и единообразных стандартов представления данных. Также важно, чтобы информация была представлена в четкой последовательности, чтобы пользователи могли легко находить нужные им данные и анализировать их.

Кроме того, важным элементом концептуальной модели интегрированной отчетности является учет интересов всех заинтересованных сторон. Эта модель считается более широкой и комплексной, чем традиционные формы отчетности, поскольку учитывает потребности и ожидания не только акционеров и инвесторов, но и других стейкхолдеров, таких как клиенты, поставщики, государственные органы, общественные организации и др. Учитывая интересы всех сторон, интегрированная отчетность становится мощным инструментом коммуникации и принятия решений.

Таким образом, анализ концептуальных основ интегрированной отчетности позволяет понять принципы и ценности, на которых строится данная система отчетности. Это помогает бизнес-сообществу и общественности

лучше понять и оценить деятельность организаций, способствуя устойчивому и прозрачному развитию на рынке.

Современные тенденции и требования к интегрированной отчетности свидетельствуют о постепенном изменении подходов к процессу отчетности компаний. Достаточно продолжительный промежуток времени отчетность разрабатывалась по каждому аспектам деятельности организации отдельно, а именно: финансовые, экономические, экологические и социальные аспекты. Но возникает необходимость в составлении интегрированной отчетности, так как важным становится не только финансовый успех деятельности, но и ее воздействие на окружающую среду, общество и устойчивое развитие.

В определении Международных основ интегрированной отчетности «интегрированный отчет представляет собой лаконичное сообщение о том, как стратегия, корпоративное управление, результаты деятельности и перспективы организации в контексте ее внешней среды ведут к созданию, сохранению или утрате стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе» [2].

В основе интегрированной отчетности лежат три базовые концепции. Во-первых, капиталы, которые вовлечены и подвержены влиянию организации и в результате ее активности определенным образом меняются. К ним мы можем отнести финансовый, промышленный, интеллектуальный, человеческий, социальный и природный капиталы. Второй концепцией является бизнес-модель, с помощью которой ресурсы преобразуются в продукты. В-третьих, это возможность создания ценности под воздействием факторов [1].

Принимая концепцию международных основ интегрированной отчетности и считая благосостояние ключевым показателем для ее оценки различными категориями пользователей, под интегрированной отчетностью территории понимаем отображение того, как ресурсы, стратегия, управление с учетом внешней среды создают благосостояние территории в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Структурно-функциональная модель интегрированной отчетности представлена на рисунке 1.

Согласно рисунку 1, базовая структурная модель интегрированной отчетности выделяет разделы, в качестве которых выступают основные элементы. Классификация данных элементов помогает оценить состояние организации и провести прогноз возможности развития благосостояния.

Информацию каждого из разделов интегрированной отчетности необходимо группировать по следующим критериям:

- временная принадлежность;
- измерители информации;
- влияние на благосостояние, т.е. возможности, преимущества, ограничения и т.д.

Разделы отчетности	Содержание
Обзор организации и отрасли	Маркетинговый анализ, аналитика, структура организации и рекомендации руководства
Стратегический анализ	Ценности компании, ее миссия, цели и стратегия. SWOT-анализ/PEST-анализ/Анализ конкурентов
Бизнес-модель и результаты	Графическое изображение бизнес-модели с результатами по видам капитала. Комплексная модель и иные показатели
Риски	Карта рисков и управление ими, в том числе меры по страхованию. Степень влияния на ключевые показатели результативности
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Механизмы взаимодействия со стейкхолдерами

Рисунок 1 – Структура интегрированной отчетности

Функции каждого раздела подчиняются основной внешней функции интегрированной отчетности, а именно – удовлетворение пользователей отчётности полной, достоверной и полезной информацией.

Сегодня компании все чаще осознают важность интегрированных отчетов, которые предоставляют более полное представление о своей деятельности, учитывая как финансовые показатели, так и социальные и экологические аспекты. В результате, современные требования к интегрированной отчетности включают в себя не только отображение финансовых результатов компании, но и оценку ее воздействия на окружающую среду, общество, а также подходы к управлению рисками и достижению устойчивого развития.

Конечной целью разработки интегрированной отчетности является многомерный подход за контролем создания ценностей предприятия, которые одновременно охватывают экономическую, экологическую и социальную результативность на долгосрочную перспективу. Достижение этой цели позволит согласовывать частные и публичные интересы в обществе не только существующего, но и будущих поколений, организовывать, контролировать и ориентировать деловую активность в прогрессивном направлении.

Задачами экспертизы интегрированной отчетности являются:

- 1) Участие в подготовке данных для формирования отчетных показателей, которые предусмотрены интегрированной отчетностью;
- 2) Раскрытие характеристик условия создания компанией долгосрочной ценности, не предъявляемых отчетностью;

3) Демонстрация взаимовлияния элементов корпоративного капитала при создании и сохранении ценности;

4) Выявление степени влияния определяющих факторов на используемый корпоративный капитал.

Следовательно, экспертиза интегрированной отчетности призвана увеличить информационную емкость отчетных показателей за счет дополнительных неочевидных пользователю аналитических характеристик.

В настоящее время достаточно слабо проработаны факторы и условия формирования интегрированной отчетности организаций, не отвечающие современным требованиям и стандартам, не способствующие подготовке стратегических действенных рекомендаций для принятия хозяйствующими субъектами оптимальных решений.

Таким образом, проблема обоснования эффективных факторов формирования интегрированной отчетности в качестве инновационного формата корпоративной остаются актуальными, открытыми, требуют не только теоретических, методологических исследований, но и эффективных практических решений.

Список использованных источников

1. Малиновская Н. В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика : дис. ... д-ра экон. наук. М. : Финансовый университет при правительстве РФ, 2020. С. 181.

2. Лавров Д.А. Современные методические подходы к раскрытию информации о собственном капитале в интегрированной отчетности коммерческой организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров), 2020, no. 4, с. 32-40.

ИДЕНТИФИКАЦИЯ РИСКОВ В ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА

А.С. Маркова, Ю.Г. Мишучкова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: В 2023 году все экономические субъекты российской экономики в обязательном порядке были переведены на использование новых элементов налогового администрирования – единые налоговые счета. В статье исследуется потенциал повышения эффективности налогового контроля в связи с кардинальными изменениями способов формирования информации о налоговых обязательствах, а также представлена классификация возникших, в связи с этим новых рисков. Принципиально новым является анализ судебной практики по использованию единых налоговых счетов, что позволило обозначить возможные контрольные процедуры субъектов бизнеса при отражении налоговых обязательств и платежей, что способствовало возможности сформулировать научную новизну исследования.

Ключевые слова: Единый налоговый счет, единый налоговый платеж, контроль, Федеральная налоговая служба, риски, угрозы, цифровизация.

Инновационной идеей 2023 года в России стало внедрение Единого налогового счета (далее – ЕНС), который является одним из ключевых инструментов для повышения эффективности налогового администрирования, что способствует созданию более прозрачной информации для пользователей всех уровней налоговой системы.

За последнее время в российском налоговом администрировании произошли существенные изменения, связанные с кардинально новым способом уплаты налогов и сборов в доходы бюджета. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» определил новые правила внесения обязательных платежей и использование при этом новой терминологии, а именно, введение в оборот таких понятий как единый налоговый счет и единый налоговый платеж (далее ЕНП).

ЕНС допускает возникновение трех возможных ситуаций, первая – нулевое сальдо, то есть баланс счета равен нулю, что означает полное соответствие между суммой уплаченных налогов и размером имеющихся обязательств, вторая – положительное сальдо, когда на счете имеется избыток средств, превышающий текущие налоговые обязательства, и третья ситуация возникает вследствие того, что средств на счете недостаточно для покрытия имеющихся налоговых обязательств [1]. Положительное сальдо является значимым фактором для компаний, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в России. Таким образом, налогоплательщика есть актив, которым он может распоряжаться, переплату которого можно направить на

уплату налогов, оставить на счете или вернуть на расчетный счет компании по заявлению налогоплательщика [2]. В начале 2023 года, когда институт ЕНС только внедрялся представители федеральной налоговой службы неоднократно транслировали необходимость наличия положительного сальдо ЕНС. Некоторые налогоплательщики предполагали, что положительное сальдо гарантирует отсутствие выездной проверки. Однако выездные проверки назначаются по иным параметрам. Налоговым кодексом предусмотрена обязанность налогоплательщика своевременно погашать совокупную обязанность по налогам, сборам и взносам (ст. 45 НК РФ) [3]. На практике, положительное сальдо на ЕНС предоставляет налогоплательщику некую гарантию быстрого погашения неконтролируемой задолженности.

В соответствии со статьей 122 Налогового Кодекса, при наличии положительного сальдо в некоторых случаях неуплата налога не признается правонарушением. Поэтому оставлять переплату на ЕНС является хорошей практикой для многих компаний при условии грамотного финансового планирования. Необходимо учитывать, что при наличии положительного сальдо на ЕНС может возникать такая ситуация, в которой сумма может иметь признак существенности. Компания должна определить влияние, которое информация оказывает на показатели финансового положения, финансовых результатов и денежных потоков компании, а также которое может оказать на решения пользователей этой информации. Уровень существенности информации для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется компанией самостоятельно [4]. Однако это не гарантирует защиту от других задолженностей, так как деньги отвлечены из оборота.

При нехватке денежных средств на расчетном счете, компания может столкнуться с тем, что она не в состоянии погасить текущие обязательства, такие как погашение кредита или своевременная оплата поставщику. Также непредвиденные ситуации (аварии штрафы, судебные иски) могут потребовать значительных финансовых затрат, которые компания может быть не в состоянии покрыть из-за отсутствия доступных средств. Поэтому компания должна раскрывать в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о существенных суммах на ЕНС, а также о выявленных ошибках и мерах по их устранению.

Новый вид контроля ЕНС российских экономических субъектов становится с 2023 года неотъемлемой частью ведения бизнеса в современных условиях. Для бухгалтеров также появляется новый объект контроля, что требует от них специфической профессиональной компетентности, в основе которой необходимость наличия самостоятельного аналитического опыта профессиональной деятельности из-за многовариантности формирования и представления финансовой информации как непосредственно в бухгалтерском учете, так и в бухгалтерской отчетности [10]. Благодаря контролю за ЕНС возможно оперативно отслеживать все налоговые платежи и принимать обоснованные решения на основе актуальных данных.

Немаловажным является работа с личным кабинетом по мониторингу ЕНС. На практике вначале 2023 года была проблема, когда невозможно было

однозначно определить реальную переплату или сумму, зарезервированную в счет предстоящих совокупной обязанности, поэтому все суммы вставляли в резерв. Эти суммы не «поднимались» из резерва, не было механизма разрезервирования ручным путем как со стороны налогоплательщика, так и со стороны ФНС.

ФНС допускает корректировку сальдо ЕНС только на основании обоснованных заявлений от налогоплательщиков. Например, если компания предоставит документы, подтверждающие ошибочное списание средств, ФНС может восстановить сальдо. Если корректировка сальдо ЕНС произведена на законных основаниях, это не вызывает подозрений у ФНС. Однако ФНС не теряет бдительности и следит за крупной переплатой на ЕНС. В письме Федеральной налоговой службы от 24 августа 2023 г. № КЧ-4-8/10861 «О проведении проверки положительного сальдо» говорится о том, что ФНС проанализировала операции остатки средств компаний, у которых на едином счете висит переплата от 100 тыс. до 1 млн. рублей [5].

Несмотря на то, что механизм применения ЕНС еще достаточно новый, в настоящее время уже появилась судебная практика, которой мы можем руководствоваться для того, чтобы принимать управленческие решения на локальном уровне. Если рассматривать контроль со стороны федеральной налоговой службы, то она может обратить внимание на резкое увеличение сальдо ЕНС за короткий промежуток времени, большое количество операций по зачету и возврату налогов, а также связь с компаниями, которые подозреваются в уклонении от уплаты налогов. В таких случаях ФНС может провести дополнительную проверку компании и ее операций по ЕНС.

Рассмотрим также риски и угрозы, связанные с новыми инструментами налогового контроля. На сегодняшний день у субъектов бизнеса появилась новая возможность погашения долга за другое юридическое или физическое лицо, то есть пополнить ЕНС другого лица (п. 6 ст. 7.7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ), однако ФНС обращает пристальное внимание на такие операции [6]. В соответствии с письмом от 21.06.2023 № БВ-4-8/7829 выявлена мошенническая схема, суть которой заключается в том, что компания с заблокированными счетами перечисляет денежные средства контрагенту, оказавшему услуги, на ЕНС под видом уплаты его налогов, вместо оплаты по договору [7]. В целях экономической безопасности следует рекомендовать кредитным учреждениям процедуры контроля в отношении уплаты налога третьим лицом на основании закона №115-ФЗ. Также в соответствии со ст. 45 НКРФ ФНС стоит обращать внимание на данные переводы, в связи с тем, что иное лицо имеет право заплатить только за налогоплательщика, у которого действительно есть обязанность по уплате.

Следующая схема заключается в выводе денежных средств через переплату налогов. Это происходит следующим образом, компания, которая наняла «подставного» подрядчика «по ошибке» перечисляет сумму в разы больше, чем требуется, и после требует переплату на банковский счет (постановление Арбитражного суда Московского округа от 12 сентября 2023 года № Ф05-21050/2023). В данном примере ФНС проверила данного

подрядчика, который постоянно менял место работы, а также сумму, написанную прописью. В связи с этими действиями суд признал, что лишние деньги – не переплата налога, а значит инспекторы не обязаны возвращать.

Как видно контроль ЕНС становится важной составляющей эффективного управления финансами компании. Отсутствие его может привести к серьезным финансовым, репутационным и операционным рискам, которые могут нанести существенный ущерб бизнесу. Предпримем попытку группировки рисков и последствий ослабления или полного отсутствия контроля в таблице 1.

Таблица 1 – Риски и последствия ослабления контроля за ЕНС

Риски	Последствия
Общие риски	
Увеличение налоговых рисков	Неконтролируемый ЕНС может привести к ошибкам в налоговом учете, искажению налоговой отчетности и, как следствие, к претензиям со стороны налоговых органов.
Снижение инвестиционной привлекательности	Негативная информация о финансовых проблемах компании, связанных с неуплатой налогов, может отпугнуть потенциальных инвесторов.
Финансовые риски	
Нехватка средств на ЕНС	Недостаточный контроль может привести к тому, что на ЕНС не окажется достаточной суммы для своевременного погашения налоговых обязательств. Это может привести к начислению пеней и штрафов, а иногда к блокировке банковских счетов.
Ошибочное списание средств	Ошибочное списание средств с ЕНС налоговыми органами может привести к кассовым разрывам и проблемам с выполнением других финансовых обязательств.
Потеря выгодных возможностей	Упущение возможности оптимизировать налоговые платежи, например, за счет зачета или возврата переплаты, а также предотвращения начисления пени по результатам проверок. Упущение возможности заработать дополнительный доход на остатке средств на расчетном счете вследствие излишнего оттока средств на ЕНС.
Репутационные риски	
Штрафы и пени	Неблагоприятное воздействие на репутацию компании и ее взаимоотношения с контрагентами.
Блокировка банковских счетов	Приостановка операционной деятельности и серьезному ущербу репутации компании.
Операционные риски	
Увеличение трудозатрат	Отсутствие систематического контроля за ЕНС может привести к необходимости тратить больше времени и ресурсов на выяснение состояния расчетов с бюджетом, исправление ошибок и общение с налоговыми органами.
Снижение эффективности финансового управления	Недостаточный контроль за ЕНС затрудняет планирование денежных потоков, оценку финансового положения и принятие взвешенных управленческих решений.

Поскольку налоговые поступления являются основным источником формирования доходов бюджета разных уровней, налоговая безопасность

экономических субъектов потенциально подвержена различным рискам и угрозам. Поэтому правильное отражение сумм задолженности по налогам и сборам и своевременное ее погашение в условиях цифровизации налоговой реформы становится ключевой задачей [8].

Таким образом, можно утверждать, что единый налоговый счет оказывает воздействие не только на внутреннюю работу компании, но и являясь элементом процесса цифровизации финансово-правовой области государственной системы, аккумулирует информацию о состоянии налоговых расчетов всех экономических субъектов. В этом контексте контроль ЕНС может оказать существенное воздействие на экономику страны, тем самым усиливает контроль над действиями налогоплательщиков с целью более полного сбора обязательных платежей в доходы бюджета, а налогоплательщикам упрощается процесс их уплаты.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
2. Чурилов Максим Юрьевич "Что такое сальдо единого налогового счета (ЕНС)" // Журнал «Учет в учреждении». - 2023. - С. <https://www.budgetnik.ru/art/104707-saldo-ens>.
3. Как распорядиться переплатой на ЕНС: вернуть деньги, зачесть сальдо или оставить на счете Светлана Семина // СБИС Журнал URL: <https://sbis.ru/> (дата обращения: 25.05.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
5. Презентация «Существенность в бухгалтерском учете» // МИНФИН РОССИИ URL: <https://minfin.gov.ru>
6. Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2023 г. № КЧ-4-8/10861 «О проведении проверки положительного сальдо»
7. Федеральный закон от 07.08.2001N 115-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/
8. Единый налоговый счет (ЕНС) // Федеральная налоговая служба URL: <https://www.nalog.gov.ru>
9. Мишучкова Ю.Г., Коське М.С., Воюцкая И.В. Единый налоговый счет: индикация рисков применения. В сборнике: Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации. Материалы Международной научно-практической конференции. Оренбург, 2023. С. 221-225.
10. Коське Маргарита Семеновна, Воюцкая Инна Витальевна, Мишучкова Юлия Геннадьевна Трагформация бухгалтерской профессии: обзор современных тенденций и перспектив //Интеллект. Инновации. Инвестиции. 2022. №5.

ЦИФРОВЫЕ НОВАЦИИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ И ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ

Ю.Г. Мишучкова

Оренбургский государственный университет

М.С. Коське, И.В. Воюцкая

Оренбургский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Аннотация. Внедрение цифровых инструментов и различных интегрированных платформ дало толчок к появлению законодательной базы по применению искусственного интеллекта и открыло широкий спектр возможностей в сфере контроля, аудита и управления рисками как для организаций с государственной формой собственности, так и для бизнес-среды. В статье рассматриваются преимущества использования высокотехнологичных программных продуктов в сфере контроля и недостатки, выявленные по результатам их применения.

Ключевые слова: государственный контроль, аудит, процесс-майнинг, искусственный интеллект, цифровизация, бизнес-процесс

В июне 2023 года на Петербургском международном экономическом форуме президент Российской Федерации сделал акцент на ключевом направлении развития экономики – повышении уровня автоматизации и активном внедрении технологий искусственного интеллекта на основе доверенного программного обеспечения. Как следствие, в начале 2024 года были внесены изменения и дополнения в Национальную стратегию развития искусственного интеллекта на период до 2030 года, определяющую механизмы внедрения его в работу государственных органов управления [5]. Результаты глобальной цифровизации уже активно демонстрируют многие российские крупные компании. Рассмотрим применение средств аналитики и искусственного интеллекта в государственном аудите. Высшим органом государственного аудита в Российской Федерации является Счетная палата, которая осуществляет внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, аудит эффективности бюджетного процесса, экспертизу нормативно-правовых актов на соответствие норм законодательства, проверку бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств и многие другие. Основные тренды государственного аудита в последние годы направлены на цифровизацию контрольных процедур и применении искусственного интеллекта. Так, на основании отчетных документов о государственных закупках, аудиторам Счетной палаты, при помощи внедрения генеративного искусственного интеллекта, удалось провести анализ возможных причин, по которым не состоялись закупки,

необходимые для обеспечения государственных и муниципальных нужд, анализ отклонений и рисков закупок у единственного поставщика с идентификацией антикоррупционных рисков. Руководитель направления аудита государственного управления Счетной палаты РФ С.В. Орлова, в своем интервью отмечала, что автоматизация процессов на основе генеративного искусственного интеллекта позволила во много раз сократить время обработки и анализа документов. Особенностью генеративного искусственного интеллекта является возможность обучения собственного алгоритма поиска информации в соответствии с заданными критериями [2].

Опыт применения таких высоких технологий позволил выявить преимущества генеративного искусственного интеллекта в государственном аудите. К ним можно отнести возможность проводить контрольные процедуры не выборочным, а сплошным методом, при этом увеличивая охват объектов контроля, совершенствовать инструменты контроля за счет увеличения глубины проверок от крупных распорядителей бюджетных средств до более мелких, реализовать риск-ориентированный подход, сократить роль человеческого участия в рутинных операциях на фоне многократного увеличения контрольных процедур. Вместе с тем, к недостаткам применения искусственного интеллекта аудиторы относят отсутствие понимания того, как искусственный интеллект принимает решения по итогам анализа, а также имеющиеся ограничения и слабые места обработки большого объема информации. Еще одной объективной проблемой является небольшой процент квалифицированных кадров, обладающих цифровыми компетенциями, которые необходимы для работы с искусственным интеллектом. По мнению уже упомянутой нами, С.Ю. Орловой, искусственный интеллект не сможет заменить работу квалифицированного сотрудника, и он на сегодняшний день выполняет лишь вспомогательную функцию. Любое внедрение высокотехнологичных систем для обработки больших данных обуславливает высокие требования к компетенциям специалистов, управляющих процессами цифровизации, что актуализирует запрос на естественный интеллект [2].

Тренд на развитие естественного интеллекта подтверждает исследование компании «Технологии доверия». Так названная компания в октябре 2024 года опубликовала исследование, проведенное собственным отделом закупок. Цель исследования: определить тенденции и вызовы современного процесса закупок и выявить лучшие практики в сфере развития этого процесса. В опросе участвовало более 50 крупных компаний-респондентов строительной, транспортной и нефтегазовой отраслей, которые оценивали зрелость своих бизнес-процессов и ключевые тренды развития. По итогам исследования были определены пять ключевых трендов, три из которых функциональные – планирование потребности, кросс-функциональное взаимодействие и импортозамещение. Два других тренда касаются внедрению искусственного интеллекта в процессы и развитие естественного интеллекта. При этом 60% компаний видят перспективы обеспечения большей прозрачности цепочки поставок при помощи искусственного интеллекта, из которых 18% уже активно его используют. Возрастающий дефицит кадров обусловил актуализацию

тренда развития компетентности сотрудников – более 50% компаний подтверждают этот факт, 83% из которых уже открыли корпоративные университеты с акцентом на развитие талантов. Требования к цифровым компетенциям персонала возрастают и определяют направление цифровизации бизнес-процессов, более половины опрошенных компаний видит навык работы с большими данными и аналитикой приоритетной задачей в подготовке специалистов. На искусственный интеллект полагаются 39% опрошенных и лишь 9% компаний видят решение в роботизации [4].

Похожее мнение высказывает А. Бударин, заместитель руководителя Федеральной налоговой службы России (далее ФНС), координирующий автоматизацию сервисов, отмечая, что технологии вторичны, а ценность представляют люди, которые умеют с ними работать. Направление цифровизации ФНС с 2010 года построено на внедрении процесс-майнинга, за счет которого некоторые процессы удалось ускорить в несколько раз, при этом исключить ошибки и соблюсти принцип клиентоцентричности [6].

Процесс-майнинг (Process mining)– технологии направленные на создание цифровой модели бизнес-процесса для детального понимания сути процессов компании и выявления рисков и возможных резервов оптимизации. Иными словами, на основе реально работающего бизнес-процесса создается цифровой двойник, который показывает иррациональные точки функционирования. После совершенствования одного процесса, можно переходить к мультипроцессному подходу с целью снижения ручных процедур и поиска большей эффективности. Процесс-майнинг уже внедрили в свою деятельность МТС, Росбанк, Ростелеком и X5 Group, что позволило им реализовать регулярные процедуры контроля, значительно сократить расходование временных ресурсов на поиск отклонений фактических данных от плановых, а также выявить возможности нестандартного анализа данных [3].

Процесс-майнинг, как новая сфера исследования активно обсуждается в зарубежных публикациях. Обзор опубликованных зарубежных исследований, отражает опыт применения таких цифровых технологий в практике уже более десяти лет. Так, Van derAalst W. M. P. и его соавторы [8] еще в 2007 году раскрыли особенности использования интеллектуального анализа бизнес-процессов в национальном департаменте строительных работ на примере выставления счетов различными подрядчиками и субподрядчиками. Названная группа исследователей из Эйндховенского технологического университета (Нидерланды) сформулировала цель процесс-майнинга, как извлечение информации из журнала событий, построение модели и анализ причинно-следственных связей между видами деятельности [7]. Актуальна тема моделирования и анализа процессов и на современном этапе, что позволяет различным авторам приводить примеры результатов наиболее оптимальных решений в бизнес-процессе, благодаря последовательному внедрению процесс-майнинга. В общем виде, алгоритм внедрения процесс-майнинга можно представить следующим образом. На начальном этапе необходимо определить процессы, которые предстоит оцифровать. Далее определяются информационные системы, в которых осуществляется функционирование

бизнес-процесса, их аналитичность и возможность интеграции с другими системами, в том числе и адаптивность к инструментам процесс майнинга. На следующем шаге осуществляется сбор данных из информационных систем и их последующая обработка, затем осуществляется анализ модели процесса. Данный алгоритм внедрения процесс - майнинга можно назвать универсальным.

Согласно исследованию российского рынка Process Mining, проведенному компанией «Технологии Доверия», в 2024 году лидером рынка является компания ProceSet. Амбассадорами внедрения процесс майнинга в России являются внутренние аудиторы, ведь именно они должны предоставлять руководству гарантии эффективности функционирования бизнеса. Так, в компании ПАО «Газпром нефть» процесс-майнинг функционирует как отдельное направление работы отдела внутреннего аудита. Потребность в новых инструментах сопряжена с переходом на электронный документооборот, который позволяет оставлять «цифровые следы» фактов хозяйственной жизни, что и является объектом интеллектуального анализа данных. Источником информации служат данные, накапливающиеся в программных продуктах, таких как: 1С: ERP; CRM- системы, системы электронного документооборота и другие. Эти данные специальным образом обрабатываются, а затем анализируются. В результате создается цифровая модель бизнес-процесса, при работе с которой появляется возможность выявлять «узкие места». Это дает возможность по одинаковым процессам в различных подразделениях проводить сравнительный анализ, цель которого выявление первопричин отклонений или настройки непрерывного мониторинга. Ценность от применения процесс-майнинга во внутреннем аудите заключается в снижении рисков, выявлении неэффективных операций, оптимизации нагрузки на сотрудников или оборудование, контроле сроков выполнения операций или расчетов, оптимизации бизнес-процессов, тестировании контрольных процедур, становящимся не выборочным, а сплошным. После выявления ключевых индикаторов риска инструменты процесс майнинга позволяют отправлять владельцам бизнес-процесса предостережения для своевременного принятия управленческих решений [1].

Преимущества процесс-майнинга очевидны, несмотря на то, что этот метод интеллектуального анализа процессов, позволяющий их оптимизировать, является новацией и нуждается в накоплении, систематизации и совершенствовании отечественного практического опыта.

Список использованных источников

1. Вилкул А. Как перейти к непрерывному аудиту процессов с помощью ProcessMining. [Электронный ресурс]: Журнал «Внутренний аудитор №1(25), 2024. – Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru/upload/iblock/988/s6osdtwmlow0xhk5efpggdl340pn1/2024_01%20Vnutrenij%20auditor%202024_content.pdf

2. Орлова С.Ю. Цифровые продукты и решения — это уверенные шаги к развитию государственного финансового аудита [Электронный ресурс] : Финансовая безопасность, № 41 (Март), 2024 . – Режим доступа: <https://fedsfm.ru/content/журнал%20фб/журнал%20финансовая%20безопасность%20№41.pdf>
3. ТеДо. Цифровая трансформация финансовой функции: Казначейство 5.0. Как современные технологии меняют образ современного казначейства. [Электронный ресурс], 2024. – Режим доступа: <https://data.tedo.ru/publications/treasury-5-0.pdf>
4. ТеДо. Результаты функционального исследования по закупкам. Ключевые тренды функции закупок. [Электронный ресурс], октябрь 2024. . – Режим доступа: https://data.tedo.ru/publications/Sverkhnova_Procurement_Research.pdf
5. Указ Президента Российской Федерации от 10.10.2019 г. № 490 О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/44731>
6. Федеральной налоговой службы. Официальный сайт. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15314825/
7. W.M.P. van der Aalst, A.J.M.M. Weijters, Process mining: a research agenda, Computers in Industry, Volume 53, Issue 3, 2004, Pages 231-244, ISSN 0166-3615, <https://doi.org/10.1016/j.compind.2003.10.001>
8. W.M.P. van der Aalst, H.A. Reijers, A.J.M.M. Weijters, B.F. van Dongen, A.K. Alves de Medeiros, M. Song, H.M.W. Verbeek, Business process mining: An industrial application, Information Systems, Volume 32, Issue 5, 2007, Pages 713-732, ISSN 0306-4379, <https://doi.org/10.1016/j.is.2006.05.003>

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ОСНОВЕ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

С.В. Панкова

Оренбургский государственный университет

Экономическая безопасность является одним из приоритетов национальной безопасности России, определенных Указом Президента России на государственном уровне.⁹ Учитывая, что национальные стратегии формируются для обеспечения интересов личности и общества, можно определить несколько уровней, для которых необходимы действия институциональных структур, направленные на снижение угроз и рисков экономической безопасности на всех горизонтах управления. В.К. Сенчагов для определения приоритетов выделяет интересы государственные, общественные, корпоративные, частные и личные [1]. Н.Г. Гаджиев и др. [2] отмечают, что в условиях глобализации экономические интересы выходят на международный уровень, представляя интересы государств, корпораций и частных лиц во внешнеэкономической сфере. Поэтому, рассматривая структуру управления экономической безопасностью, можно предложить следующие уровни принятия решений (таблица 1).

Таблица 1 – Уровни стратегического управления экономической безопасностью

Наименование уровня	Субъекты, имеющие экономические интересы на соответствующем уровне	Институты и структуры, призванные обеспечить экономическую безопасность
1	2	3
Международный	Государства, межнациональные корпорации, мировое сообщество	Организация Объединенных Наций и ее органы
Национальный	Государство, субъекты предпринимательской деятельности, население страны	Органы при высшем руководстве государства (в России – Совет безопасности при Президенте РФ)
Региональный	Региональные публично-правовые образования и субъекты предпринимательства, население региона	Правительства субъектов федерации
Корпоративный	Руководство и учредители (собственники) корпораций, их работники, инвесторы, контрагенты	Руководство корпорации

⁹ Указ Президента РФ от 2 июля 2021 г. N 400 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации"

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Частный	Индивидуальные предприниматели, самозанятые граждане	Предприниматель, гражданин
Личный	Человек (гражданин)	Дееспособные граждане, в некоторых случаях – руководители государственных учреждений (например, в отношении детей-сирот без опекунов)

Источник: составлено автором

Указанные в таблице 1 уровни экономической безопасности должны обеспечиваться информацией, необходимой для формирования оценки их состояния. В научной литературе исследовалась роль учетно-аналитического обеспечения для различных уровней [3, 4], но комплексно по отношению ко всем выделенным структурным составляющим этот вопрос не рассматривался.

В настоящее время имеется несколько направлений хозяйственного учета: оперативный, статистический, бухгалтерский. Оперативный и бухгалтерский учет осуществляются в рамках конкретного хозяйствующего субъекта, в то время как статистическим наблюдением охвачены все уровни обеспечения экономической безопасности. Но при этом следует отметить отсутствие нацеленности всех сегментов статистического учета на экономические аспекты. Тем не менее, оценку уровня национальной экономической безопасности в настоящее время предписывается проводить по данным, собранным государственными статистическими органами¹⁰.

Бухгалтерский учет наряду со официальным статистическим учетом входит в ведение государства, что установлено Конституцией Российской Федерации. Информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, полностью относится к сфере экономической безопасности, поскольку свидетельствует о финансовом положении хозяйствующего субъекта. Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит необходимые данные для оценки уровня экономической безопасности бизнес-структур. Бухгалтерский учет обязаны вести все экономические субъекты, но федеральное законодательство определяет особенности, которые присущи организациям бюджетной сферы, поэтому можно считать бюджетный учет разновидностью бухгалтерского.

Оперативный учет не является регулируемым законодательно видом учета, используется субъектами в качестве средства для текущего информирования и своевременного принятия управленческих решений, в том числе нацеленных на снижение угроз экономической безопасности субъекта, но зачастую эта информация имеет косвенное отношение к экономическим аспектам.

¹⁰ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года"

На международном уровне экономическая информация составляется на основе данных национальной статистики и финансовой отчетности международных корпораций, формируемой с помощью международных стандартов.

В таблице 2 приведены виды учета, способствующие созданию информационной базы для управления экономической безопасностью на обозначенных уровнях управления.

Таблица 2 – Информационные источники для управления экономической безопасностью

Наименование уровня	Виды учета
Международный	Статистический (на межгосударственном уровне), финансовый (для международных компаний)
Национальный	Официальный статистический, бухгалтерский (бюджетный)
Региональный	Официальный статистический, бухгалтерский (бюджетный)
Корпоративный	Официальный статистический, бухгалтерский, оперативный
Частный	Бухгалтерский (для индивидуальных предпринимателей, не воспользовавшихся законодательным разрешением не вести бухгалтерский учет)
Личный	Статистический (в качестве объекта статистического наблюдения)

Источник: составлено автором

На современном этапе развития экономических отношений появляются новые виды учета и отчетности, ориентированные на международные и национальные приоритеты: отчетность об устойчивом развитии, интегрированная отчетность, ведутся дискуссии о необходимости ведения региональной отчетности в рамках субъектов Российской Федерации. Это перспективные направления, которые могут концентрировать информацию для оценки уровня экономической безопасности для соответствующего структурного сегмента управления. В целях подготовки такой информации требуются специалисты, владеющие знаниями и компетенциями, позволяющими проводить такую оценку [5].

Таким образом, бухгалтерский и официальный статистический учет формируют исходные данные для управления экономической безопасностью на международном, национальном, региональном, корпоративном, частном и личном уровнях, но ученым и специалистам следует приложить усилия для того, чтобы разработать формы отчетности, содержащие необходимые данные для оценки уровня экономической безопасности и принятия решений по снижению угроз для всех структурных составляющих экономического пространства во всем мире.

Список использованных источников

1. Сенчагов, В. К. Национальная структурная политика - путь к обеспечению экономической безопасности / В. К. Сенчагов // Вестник РАЕН. – 2015. – Т. 15, № 5. – С. 64-70.
2. Гаджиев, Н. Г. Экономическая безопасность страны в условиях глобализации мировой экономики / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, М. Н. Трофимов // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2021. – Т. 36, № 3. – С. 14-24. – DOI 10.21779/2500-1930-2021-36-3-14-24.
3. Туякова, З. С. Учетно-аналитическое обеспечение управления бизнес-процессами в системе оценки экономической безопасности телекоммуникационных компаний / З. С. Туякова, Т. В. Черемушникова // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации : Материалы Международной научно-практической конференции, Оренбург, 06–07 ноября 2019 года. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2019. – С. 289-294.
4. Попов, В. В. Аналитическая отчетность как база проведения экономического анализа таможенных платежей на макроуровне в условиях обеспечения экономической безопасности страны / В. В. Попов // Развитие и взаимодействие реального и финансового секторов экономики в условиях цифровой трансформации : Материалы Международной научно-практической конференции, Оренбург, 06–07 ноября 2019 года. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2019. – С. 233-235.
5. Профессиональные компетенции специалистов по экономической безопасности в образовательных программах вузов / С. В. Панкова, М. С. Коське, И. В. Воюцкая, Ю. Г. Мишучкова // Образование и саморазвитие. – 2023. – Т. 18, № 1. – С. 168-185. – DOI 10.26907/esd.18.1.12.

УСЛОВИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПЕРЕХОДА К ЦИФРОВОМУ АВТОМАТИЗИРОВАННОМУ АУДИТУ ИНДУСТРИИ 4.0

А.И. Попова

Пермский государственный национальный исследовательский
университет

Аннотация В статье рассматриваются основные условия, необходимые для перехода к современному цифровому аудиту Индустрии 4.0 (IT-аудиту): цифровизация, автоматизация, стандартизация, формализация. Автор приходит к выводу, что, с изменением методологии проведения аудиторской проверки, изменились и принципы аудита – появились концептуально новые, присущие цифровому аудиту Индустрии 4.0.

Ключевые слова Цифровой аудит, информационные технологии, принципы аудита, Искусственный интеллект, автоматизация, цифровизация.

На современном этапе институт аудита претерпел значительные изменения, которые, в первую очередь, отразились на методологии проведения аудиторской проверки. Среди инструментов и методов, применяемых аудитором, все чаще стали встречаться новейшие информационные технологии: Искусственный интеллект, цифровые двойники, боты-помощники и т.д. Из обычной полуавтоматизированной проверки по существу, которая применялась при традиционном аудите, современный аудит постепенно трансформируется в когнитивный, полностью автоматизированный, цифровой аудит Индустрии 4.0 или IT-аудит [1].

Однако, не смотря на все преимущества когнитивного аудита, следует учитывать, что IT, применяемые при нем, лишены возможности мыслить абстрактно и субъективно, они могут анализировать лишь типичные ситуации и решать стандартные задачи, зашитые в их алгоритмы. Все, что выходит за пределы их «понимания», воспринимается как ошибка, сбой в системе. Чтобы полностью перейти к цифровому аудиту Индустрии 4.0, необходимо выполнение следующих обязательных условий (рис.1.).

1. Стандартизация.

Для того чтобы нестандартные ситуации не принимались программами за аномалию, необходимо максимально стандартизировать все учетные процессы в организации. Так, например, в отличие от бухгалтерского учета, который должен полностью соответствовать утвержденным стандартам, управленческий учет практически не возможно стандартизировать и, соответственно, проаудировать с помощью информационных технологий.

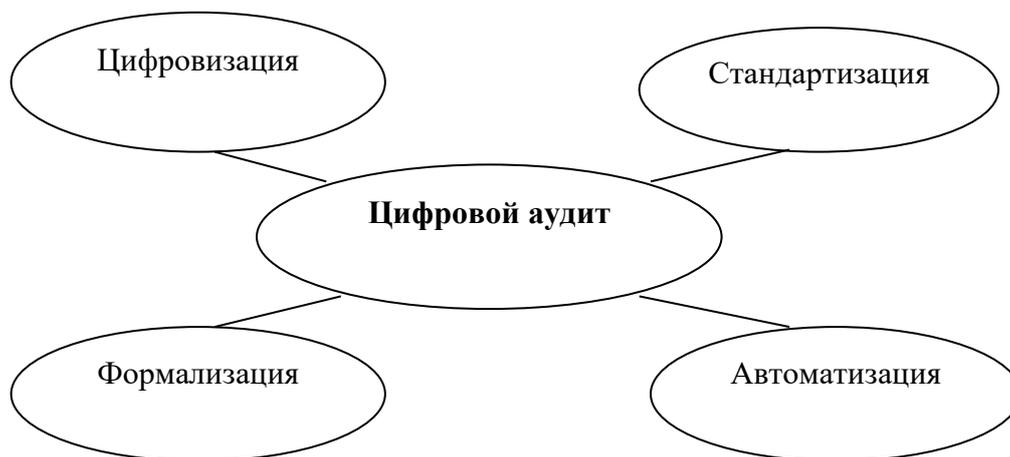


Рисунок 1 - Условия, необходимые для перехода к цифровому аудиту

А ведь такие его области, как планирование и прогнозирование крайне важны при проведении аудиторской проверки, целью которой сейчас является не только подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности, но и определение аудитором вероятности дальнейшей непрерывности деятельности фирмы. Однако без стандартизации IT-аудит этих областей пока не возможен, аудитор проверяет их самостоятельно с помощью доступных инструментов.

2. Автоматизация.

Для ускорения аудиторской проверки и улучшения ее качества аудиторы используют специализированные компьютерные программы-роботы, которые имитируют работу конечного пользователя (аудитора). Такие программы являются незаменимыми помощниками, т.к. автоматически выполняют всю рутинную работу, в т.ч. инспектирование огромного количества документов, которые аудитор физически не может полностью проверить в силу ограниченности ресурсов. Боты-помощники анализируют все оцифрованные документы на предмет соответствия установленной форме, наличия всех необходимых реквизитов (дат, подписей, печатей и т.д.), проверяют арифметику. Автоматизация аудиторской проверки позволяет исключить аудиторские риски, связанные с выборкой, т.к. боты-помощники, по сути, проверяют все документы предприятия, т.е. всю генеральную совокупность [3].

3. Формализация.

То, что невозможно стандартизировать, необходимо максимально формализовать. Одним из наиболее популярных на сегодняшний день инструментов цифрового аудита является роботизация. Однако для максимально эффективной проверки необходимо, чтобы все документы были не только оцифрованы, но и соответствовали определенной форме. Так, например, всю нефинансовую отчетность аудируемого лица можно привести к единообразию - представить в форме таблиц Excel. Если в алгоритм бота-помощника зашить соответствующие настройки, программа автоматически найдет все таблицы Excel с необходимыми данными, проанализирует их и выдаст аудитору интересующий его результат.

4. Цифровизация.

Необходимым условием для проведения IT-аудита является цифровизация. Сейчас аудиторы, вместо физического присутствия в организации, все чаще работают с ее аналогом - цифровым двойником. Цифровой двойник представляет собой точную виртуальную копию фирмы – цифровую модель, идентичную физической организации, со всеми ее отраслями деятельности, филиалами и дочерними компаниями. Цифровой двойник в режиме реального времени обновляет данные всей деятельности организации, отражает происходящие изменения в процессах. Однако для эффективной работы с цифровым двойником фирмы необходимо, чтобы все без исключения операции и процессы, осуществляемые фирмой, отражались в ее учете с помощью компьютерных программ, а все документы были оцифрованы и хранились в электронном хранилище – цифровом архиве.

С изменением методологии проведения аудиторской проверки изменились и принципы аудита. Помимо стандартных принципов, присущих традиционному аудиту, таких, как принцип независимости, честности и объективности и др., появились концептуально новые, характерные именно для цифрового аудита: принцип информационной безопасности, принцип информационного взаимодействия и принцип распределения ответственности (рис.2).



Рисунок 2 - Принципы цифрового аудита Индустрии 4.0.

Рассмотрим более подробно каждый из них. Эффективная аудиторская проверка, осуществляемая в рамках цифрового аудита, должна быть основана на принципе цифрового взаимодействия между аудитором и аудируемым лицом. Это значит, что аудитору должен быть предоставлен неограниченный доступ к цифровой информации аудируемого лица, а ИСУ аудитора должны быть полностью интегрированы с ИСУ аудируемого лица. Если при проведении аудита используется цифровой двойник фирмы, он должен быть максимально полным и точным. Иногда, по тем или иным причинам, доступ аудитора к цифровой информации может быть ограничен аудируемым лицом,

причем как намеренно, так и не намеренно. Это существенно влияет на уровень аудиторского риска.

При проведении цифрового аудита увеличивается количество участников процесса: к аудитору и аудируемому лицу добавляются разработчики аудиторских программ, а, при недостаточной IT-компетенции аудитора, привлекаются соответствующие специалисты со стороны. При этом значительно возрастает вероятность утечки данных, могут увеличиться хакерские атаки. Отсюда вытекает второй принцип цифрового аудита – принцип информационной безопасности аудируемого лица, которую должны обеспечивать все без исключения участники процесса, в т.ч. и третьи лица.

Качество аудиторской проверки в рамках цифрового аудита непосредственно зависит от применяемых информационных технологий. Поэтому аудитор не может и не должен нести полностью всю ответственность за результаты аудита и, в особенности, за отрицательное аудиторское заключение, на которое могли повлиять искажения, создаваемые программами, их недостаточное тестирование или низкая квалификация разработчиков аудиторских программ в области аудита [2].

Список использованных источников

1. Попова, А. И. Переход от концепции риск-ориентированного аудита к цифровому аудиту «Индустрии 4.0» / А. И. Попова // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики: Сборник статей Международной научно-практической конференции, Москва, 29 февраля 2024 года. – Москва: Российский университет дружбы народов им. П. Лумумбы, 2024. – С. 182-185.

2. Пятов М. Л. Аудит и его вероятное технологическое будущее / М. Л. Пятов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 5. – С. 2-8.

3. VIII Международный форум ВБА – 2021 [Электронный ресурс]. – 2021. - Режим доступа: https://vbaforum.ru/i/editor_upload/files/robotizaciya.pdf
<https://vbaforum.ru>

РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПЕРСОНАЛА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА

И.М. Садиков, Л.Б. Сунгатуллина

Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань

Аннотация. В условиях возрастающей нехватки персонала перед экономическими субъектами возникает задача совершенствования внутреннего контроля вознаграждения персонала. Усиливающееся проникновение искусственного интеллекта во многие сферы хозяйственной жизни обуславливает научный интерес к изменениям, происходящим в системе внутреннего контроля. В связи с этим появляется необходимость определения перспективных направлений и выявления возможных проблем использования искусственного интеллекта в процессе внутреннего контроля вознаграждения персонала. В ходе исследования сделан вывод, что развитие системы внутреннего контроля вознаграждения персонала под влиянием искусственного интеллекта приведет к сосредоточению внимания специалистов в области вознаграждения персонала на решении стратегических задач мотивации работников. Результаты исследования могут быть использованы специалистами в области вознаграждения персонала, внутренними контролерами, руководителями учетно-аналитических служб и специалистами в области информационных технологий в процессе внедрения искусственного интеллекта в систему вознаграждения персонала.

Ключевые слова: искусственный интеллект, вознаграждения персонала, внутренний контроль, управление эффективностью бизнеса, цифровизация.

В свете реализации государственного курса на развитие цифровой экономики России значение искусственного интеллекта в решении прикладных бизнес-задач возрастает. Это связано с новыми возможностями, которые появляются благодаря способности искусственного интеллекта к воспроизведению интеллектуальных процессов, таких как извлечение структурированной информации из неструктурированного массива данных, самообучение, рассуждение подобно тому, как это делает человеческий мозг. На сегодняшний день значение искусственного интеллекта в организационно-управленческой среде возрастает, и появляется необходимость осмысления перспективных направлений и возможных проблем в процессе развития внутреннего контроля вознаграждения персонала под влиянием искусственного интеллекта.

Исследователями отмечается, что для оперативного принятия бизнес-решений предприятиям необходимо наличие мощной и современной инфраструктуры аналитики неструктурированных данных и применение

передовых информационных технологий [1]. Использование искусственного интеллекта в системе внутреннего контроля вознаграждения персонала может повысить качество и оперативность формирования информационной базы для принятия управленческих решений в процессе планирования, нормирования, управленческого учета, анализа. Однако искусственный интеллект не следует рассматривать как самоцель и средство решения всех проблем, напротив, необходимо определение перспективных направлений развития данной технологии во взаимосвязи с существующими потребностями бизнеса. Остановимся более подробно на направлениях развития практики внутреннего контроля вознаграждения персонала с использованием искусственного интеллекта с позиции повышения эффективности функционирования экономического субъекта.

Как известно, алгоритмы искусственного интеллекта позволяют обрабатывать большой объем неструктурированных данных, улучшая подход к выполнению поставленных задач. В то же время оплата труда является одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета, связанным с обработкой большого объема информации, необходимого для начисления вознаграждений и осуществления необходимых удержаний. Формирование учетно-аналитической информации о вознаграждении персонала имеет тесную связь с системой внутреннего контроля с учетом особенностей бизнес-процессов компании [2]. В данном контексте перспективным направлением развития практики использования искусственного интеллекта может стать автоматизация выполнения рутинных задач, связанных со сбором и анализом учетных данных, что может снизить риски допущения ошибок в процессе учета расходов на вознаграждения персонала.

В процессе анализа первичных данных алгоритмы искусственного интеллекта могут быть использованы при определении ключевых показателей эффективности, величины стимулирующего вознаграждения с учетом трудовых результатов работы, стажа непрерывной работы, уровня квалификации и других факторов. Кроме того, представляется возможным участие искусственного интеллекта при подготовке управленческой отчетности в зависимости от информационных потребностей руководства компании. Все это в среднесрочной перспективе может позволить освободить специалистов по заработной плате от решения рутинных задач, сместив их акцент на решении нетривиальных задач, связанных с экспертизой правильности начисления и удержания сумм вознаграждений, соблюдения требований трудового и налогового законодательства, содействием в принятии решений стратегического характера.

Управленческий анализ является одним из важнейших элементов системы внутреннего контроля вознаграждения персонала, и применение программного обеспечения с использованием алгоритмов искусственного интеллекта позволит содействовать решению ряда бизнес-задач. Анализируя большой объем учетной информации, искусственный интеллект может выявлять неочевидные тенденции в практике вознаграждения персонала, что содействует процессу планирования контрольных процедур для разработки

рекомендаций с целью повышения эффективности практики вознаграждения персонала.

Возможности моделирования алгоритмами искусственного интеллекта тенденций расходования средств на вознаграждения персонала с учетом множества факторов внутренней и внешней бизнес-среды могут оказать поддержку специалистам по вознаграждению в процессе разработки вариантов оптимизации расходов на персонал. С точки зрения прогнозирования, важнейшее преимущество нейронных сетей заключается в отсутствии строгой формализации, что расширяет возможности исследования и повышает точность прогноза [3]. Все это может быть использовано в рамках организационно-методического обеспечения процесса планирования и прогнозирования расходов на вознаграждения персонала, что тесно связано с контролем достижения запланированных показателей.

Также искусственный интеллект может использоваться в процессе определения обоснованного размера вознаграждения по результатам работы на основе анализа большого массива данных о деятельности экономического субъекта. Это предоставляет возможность усиления внутреннего контроля над рисками неэффективного и несправедливого распределения фонда вознаграждения, что обеспечивается более высокой точностью и меньшей предвзятости алгоритмов искусственного интеллекта в процессе оплаты труда.

Несмотря на перспективные возможности развития искусственного интеллекта в системе внутреннего контроля вознаграждения персонала, необходимо принимать во внимание и возникающие в связи с этим риски. Вполне ожидаемой проблемой внедрения искусственного интеллекта в систему вознаграждения персонала является сопротивление работников и их скептицизм. Данный вопрос возникает в связи с опасениями в объективности искусственного интеллекта при расчете вознаграждения, а также этичности обработки конфиденциальной информации о вознаграждении. Как подчеркивает А.И. Зуева, «... качество и продуктивность работы искусственного интеллекта напрямую зависит от количества загружаемой в библиотеку данных информации, ее обширности и структурированности по тематическим метрикам» [4].

Для снижения предвзятости моделей искусственного интеллекта необходимо уделить должное внимание качеству загружаемой для машинного обучения информации и устанавливаемым задачам. При этом важно информировать работников о преимуществах использования данной технологии и о том, какую роль искусственный интеллект будет играть в процессе внутреннего контроля вознаграждения персонала. При этом особое внимание необходимо уделить защите персональных данных работников, поскольку алгоритмы анализа больших данных могут быть использованы для несанкционированного сбора информации о расходах на вознаграждения отдельных работников.

Одной из мер контроля за сохранением конфиденциальности информации о вознаграждении является разработка собственного программного обеспечения с алгоритмами машинного обучения. Однако на сегодняшний день

такая разработка является прерогативой крупного бизнеса. Необходимость значительных инвестиций в разработку искусственного интеллекта, которые не под силу большинству малых и средних фирм, приводит к росту неравенства возможностей среди предприятий отрасли [5]. На пути к сглаживанию такого неравенства возрастает роль консалтинговых компаний, обладающих возможностями разработки инновационных IT-решений для поддержания системы вознаграждения персонала.

Еще одной возможной проблемой внедрения искусственного интеллекта в систему вознаграждения персонала является вопрос ответственности за принимаемые решения в части вознаграждения. По нашему мнению, на современном этапе развития цифровых технологий все еще рано говорить о способности искусственного интеллекта выступать субъектом правовых отношений. Как отмечает В.А. Лаптев, ответственность за работу искусственного интеллекта несет как его владелец, обладающий законными на него основаниями, так и разработчик, поскольку владелец искусственного интеллекта не всегда технически способен оказывать воздействие на его работу [6]. При этом необходимо понимать, что в системе внутреннего контроля вознаграждения персонала искусственный интеллект в первую очередь является инструментом сбора и анализа первичных данных, а также внесения предложений, ответственность за которые несет работодатель.

Долгое время в научном сообществе обсуждаются опасения по поводу исчезновения профессии бухгалтера, и по мере проникновения искусственного интеллекта во множество бизнес-процессов дискуссия развивается с новой силой. По нашему мнению, распространение искусственного интеллекта не приведет к замене профессий, связанных с учетно-контрольным обеспечением управления вознаграждением персонала. Напротив, использование данной технологии позволит усилить автоматизацию выполнения рутинных задач, связанных с обработкой информации, и, следовательно, росту производительности труда в условиях наблюдающегося на сегодняшний день дефицита кадров. При этом работа специалистов по управленческому учету и контролю, бухгалтеров и экономистов по труду и заработной плате может измениться в сторону выполнения более сложных задач, в рамках которых все большее внимание будет отводиться экспертной оценке и профессиональному суждению в процессе контроля реализации системы вознаграждения персонала.

Таким образом, искусственный интеллект является перспективной технологией, которая может быть использована в системе внутреннего контроля вознаграждения персонала. Инновации в области искусственного интеллекта ведут к трансформации бизнес-процессов уже сейчас, и тенденция к проникновению данной технологии в бизнес-процессы будет только усиливаться, приводя к изменениям в практике вознаграждения персонала. Конкурентное преимущество на рынке труда будут иметь экономические субъекты, готовые к цифровой трансформации процессов вознаграждения персонала и предпринимающие необходимые меры для минимизации рисков использования искусственного интеллекта в системе внутреннего контроля.

Список использованных источников

1. Яковлева, Е.А. Роль технологий искусственного интеллекта в цифровой трансформации экономики / Е.А. Яковлева, А.Н. Виноградов, Л.В. Александрова, А.П. Филимонов // Вопросы инновационной экономики. – 2023. – Т. 13, № 2. – С. 707-726.
2. Сунгатуллина, Л.Б. Развитие методических подходов к организации внутреннего контроля вознаграждения персонала / Л.Б. Сунгатуллина, И.М. Садиков // Международный бухгалтерский учет. – 2023. – Т. 26, № 4(502). – С. 378-404.
3. Шкляева, Н.В. Прогнозирование заработной платы с помощью нейросетевых методов / Н.В. Шкляева // Интернет и современное общество : труды XXIV международной объединенной научной конференции, Санкт-Петербург, 24–26 июня 2021 года. – Санкт-Петербург: федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет ИТМО», 2021. – С. 19-22.
4. Зуева, А.И. Баланс интересов искусственного интеллекта и человеческого капитала в цифровой экономике: вызовы и угрозы для устойчивого развития бизнеса и экономики / А.И. Зуева // Экономика и социум: современные модели развития. – 2021. – Т. 11, № 1. – С. 71-86.
5. Лукичев, П.М. Риски применения искусственного интеллекта в краткосрочном периоде / П.М. Лукичев, О.П. Чекмарев // Вопросы инновационной экономики. – 2023. – Т. 13, № 4. – С. 2443-2460.
6. Лаптев, В.А. Понятие искусственного интеллекта и юридическая ответственность за его работу / В.А. Лаптев // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2019. – № 2. – С. 79-102.

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

А.А. Санасарян

Уфимский государственный нефтяной технический университет,
г. Уфа

Аннотация. Развитие теории и методики финансового контроля и экономической экспертизы в цифровой среде становится актуальной темой для исследования в условиях стремительной цифровизации всех аспектов жизни. Цифровая трансформация затрагивает не только бизнес-процессы, но и государственное управление, включая финансовый контроль. В данной статье рассмотрим основные направления, достижения и вызовы, связанные с внедрением цифровых технологий в финансовый контроль и экономическую экспертизу.

Ключевые слова: финансовый контроль, экономическая экспертиза, цифровая среда, теория и методика финансового контроля.

В современной экономике, которая развивается на фоне быстро меняющихся технологий, крайне важным становится адаптация финансового контроля и аналитических процедур к новым условиям. Этот процесс подразумевает не только применение инновационных методов и инструментов, но и принципиальное переосмысление традиционных подходов к экономическому анализу и финансовому мониторингу.

Применение цифровых технологий в сфере финансового контроля открывает ряд значимых преимуществ. Оно позволяет обеспечить более высокую степень прозрачности операций, улучшить их отслеживаемость и усилить контроль за финансовыми потоками. Одними из ключевых элементов являются автоматизация рутинных операций, использование алгоритмов обработки больших объемов данных и применение продвинутых методов аналитики, а также внедрение систем предсказательного анализа на базе искусственного интеллекта.

Таким образом, цифровизация в сфере финансового контроля становится мощным инструментом, который не только повышает эффективность исполнения уже существующих финансовых операций, но и предоставляет новые возможности для анализа и прогнозирования экономических процессов в условиях цифровой экономики (табл.1)

В контексте цифровизации применение высокотехнологичных решений в сфере аудита и финансового контроля зарекомендовало себя как значительный фактор увеличения эффективности и надежности финансовых операций.

Таблица 1: Сравнение традиционных и цифровых методов финансового контроля

Параметр	Традиционные методы	Цифровые методы
Скорость анализа	Низкая	Высокая
Прозрачность	Ограниченная	Высокая
Возможности мониторинга	Ограниченные	Широкие
Затраты на ресурсы	Высокие	Низкие

Так, автоматизация аудиторских процедур через электронные системы позволяет достигать высокой точности аналитики данных, минимизировав при этом человеческий фактор ошибки. Между тем, блокчейн-технологии вступают в игру как гарант прозрачности транзакций, обеспечивая непрерывный и невозможный к подделке учет всех финансовых движений.

Сфера аналитики также не остается в стороне, внедрение современных аналитических платформ дает возможность непрерывного мониторинга финансовых потоков, что является критически важным для оперативного реагирования на возможные риски или нежелательные финансовые отклонения.

Важно отметить, что цифровая трансформация финансовой сферы не является простым переносом существующих процессов в электронный формат, но требует переосмысления базовых принципов и подходов к финансовому контролю и аудиту. Это предполагает системный подход, где финансовый контроль рассматривается как интегрированный элемент управленческой системы, и информационный подход, где ключевую роль играет способность оперативно обрабатывать и анализировать большие массивы данных для принятия весомых экономических решений.

В этот же ряд входят и вызовы, сопровождающие внедрение цифровых технологий, среди которых следует выделить не только технические сложности, такие как несовместимость систем и необходимость повышения квалификации специалистов, но и вопросы, возникающие на стыке этики и права, включая защиту личных данных пользователей и обеспечение справедливости автоматизированных решений.

Таким образом, экономическая сфера постоянно адаптируется под новые условия, динамично развиваясь и интегрируя передовые технологические решения для повышения эффективности финансового контроля и управления.

Для обеспечения эффективного внедрения цифровизации в сфере финансовой ревизии и экономической экспертизы крайне важно сосредоточить усилия на следующих аспектах:

- Разработка унифицированных стандартов, что подразумевает создание общепризнанных методик применения цифровых инструментов в процессах финансового мониторинга;

- Профессиональное развитие кадров, включающее в себя системное повышение уровня квалификации работников в области ИТ и обработки больших массивов данных;

- Капиталовложения в высокотехнологичные решения, с целью повышения производительности и эффективности процессов контроля за финансовыми операциями.

С текущей точки зрения, цифровая модернизация в домене финансовой аудиторией и макроэкономического анализа выступает как ключевое направление развития на фоне активно происходящих процессов цифровизации. Распространение цифровых технологий касается не только внутренних бизнес-процессов организаций, но и сферы государственного регулирования и управления, актуализируя необходимость корректировки традиционных методик и подходов в аспекте финансового надзора.

В рамках цифровой трансформации выделяются следующие основные направления:

Автоматизация рабочих процедур:

- Применение больших данных и искусственного интеллекта для детального анализа и обработки финансовой информации;

- Внедрение систем автоматизации для оперативного сбора и проведения аналитической работы с информацией, что способствует ускорению и повышению качества процедур контроля;

Интеграция передовых технологических решений:

- Включение облачных сервисов и ERP-систем для комплексного выполнения финансового анализа;

- Использование технологии блокчейн для обеспечения высокой степени прозрачности и защищённости информации;

Создание новаторских моделей контроля:

- Основание адаптированных под особенности цифровой экономики контрольных моделей, способствующих эффективной кооперации между надзорными органами и объектами финансового надзора.



Схема 1: Процесс цифровизации финансового контроля

Разработка SWOT-анализа, целью которого является выявление сильных и слабых сторон, возможностей и рисков, связанных с цифровизацией в сфере финансового контроля на территории РФ, занимает ключевое место в управленческом контексте. Это инструмент позволяет комплексно оценить внешнюю и внутреннюю среду процесса внедрения цифровых технологий в данной области.

С точки зрения практической реализации, значимо отмечается успешное проведение проектов по автоматизации конкретных этапов контролирующей деятельности. Это включает в себя автоматизацию процессов сбора данных и обработки финансовой отчетности, что направлено на повышение эффективности и снижение времени проверок.

Тем не менее, процесс цифровой трансформации сопряжен с рядом вызовов. К ним относятся:

- Вопросы безопасности, особенно актуальные в контексте цифровизации, что требует значительных вложений в защиту данных и разработку передовых технологий.

- Дефицит высококвалифицированных кадров, способных эффективно работать с новыми технологическими инструментами – ключевой фактор для успешного внедрения цифровизационных проектов.

- Нормативные барьеры, выражающиеся в необходимости адаптации законодательства к новым условиям использования цифровых активов и услуг.

Современная российская практика управления неотделима от интеграции цифровых технологий. Этот процесс приводит к кардинальным изменениям в структуре экономики и управления как на уровне государства, так и общества в целом. В частности, внедрение инновационных цифровых решений в системе государственного финансового контроля открывает новые горизонты для повышения прозрачности и актуальности контрольных мероприятий.

Использование принципов цифровой экономики в области финансового мониторинга позволяет значительно повысить эффективность процессов за счет оптимизации затрат ресурсов, включая финансы, время и трудозатраты. Ключевое внимание в этом контексте уделяется минимизации ошибок и повышению точности предоставляемой информации за счет снижения влияния человеческого фактора.

В контексте выверенной стратегии цифровизации, государственный финансовый надзор претерпевает кардинальную трансформацию в рамках выполнения национального проекта "Цифровая экономика Российской Федерации". Данный проект, сформированный на основе стратегически ключевых документов, определяет направление развития цифрового сообщества в РФ до 2030 года [7]. Основные стратегические приоритеты и поставленные задачи программы направлены на реализацию через восемь основных направлений до 2025 года. Предполагается, что успешная реализация этих директив будет стимулировать системное развитие цифровой экономики в нашей стране к 2025 году и, по прогнозам, повысит ВВП России на 4.1-8.9 трлн рублей. Ожидается, что такие значительные достижения будут обусловлены глубокой автоматизацией экономических процессов и внедрением новейших бизнес моделей и технологий [8].

Введение в эксплуатацию электронной системы бюджетирования откроет дорогу для интеграции процессов бюджетного планирования, бухгалтерского учета и финансового контроля с помощью применения современных государственных и муниципальных информационных систем. К таковым системам можно отнести портал государственного и муниципального

финансового аудита, информационно-аналитическую систему Федерального казначейства, а также информационную систему о государственных и муниципальных платежах.

Цифровая трансформация финансового контроля и экономической экспертизы открывает простор для повышения эффективности фискального управления. Впрочем, достижение результатов по данным направлениям подразумевает необходимость комплексного подхода, который обеспечивается через обновление теоретических оснований, методик исполнения и практическую реализацию современных технологий.

В целом, цифровизация процессов финансового контроля и экономического анализа выступает многообещающим сектором, требующим всестороннего подхода к применению новейших технологических решений. Несмотря на уже достигнутые успехи, перед нами стоит ряд проблем, которые необходимо решить для успешного выполнения заявленных целей.

Так, совершенствование теоретических и методических основ финансового аудита в условиях цифровизации предполагает масштабное внедрение новых технологий, ревизию действующих методик исполнения и непрерывную подготовку специалистов в данной области.

Список использованных источников

1. Запольский С. В., Васянина Е. Л. Цифровизация финансового контроля: правовое регулирование. / Правовая информатика. - 2022, - № 3.
2. Растегаева Ф. С., Данилова Н. О. Государственный финансовый контроль в рамках цифровой экономики. / Креативная экономика. - 2020;14(12):3201–3212.
3. Исаев Э. А. Актуальные вопросы к цифровизации контроля в финансово-бюджетной сфере / Вестник ГУУ. - 2022, - № 8, С. 139-144.
4. Егоров Д.С. Развитие государственного финансового контроля в условиях цифровизации / Образование и право.- 2020;(1): С. 137–142.
5. Азизкулов Д.М. Цифровая экономика: понятие, особенности и перспективы на российском рынке / Вектор экономики. 2018;(3):62с.
6. Кешелова А.В., ред. Введение в «Цифровую» экономику. М.: ВНИИГеосистем; 2017.
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2015 No 658 «О государственной интеграционной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».
8. Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 No 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы». [Электронный ресурс].
9. Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 N 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В АУДИТЕ

О.В. Сергеева

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: аудит сегодня невозможно представить без цифровых технологий, искусственный интеллект обрабатывает большие массивы данных, проверяет правильность составления отчетности, осуществляет прогноз, однако существуют проблема чрезмерного доверия к решениям искусственного интеллекта, в связи с чем может снижаться квалификация и компетенции тех, кто использует искусственный интеллект в профессиональной деятельности без здорового скептицизма, проблемы использования искусственного интеллекта в аудиторской деятельности не умаляют его достоинств.

Ключевые слова: искусственный интеллект, аудит, доверие.

История искусственного интеллекта началась с середины двадцатого века. С тех времен искусственный интеллект переживал несколько «подъемов» и «спадов». С начала 2000-х годов искусственный интеллект переживает новый «подъем», однако при его применении в различных отраслях экономики, возникают этические и социальные вызовы, требующие регулирования и стандартов.

Условно искусственный интеллект можно классифицировать на три основных типа:

- первый – узкий, специализируется на решении одной конкретной задачи;
- второй -способен к решению многих задач как человек ;
- третий – превосходит человеческий интеллект во всех аспектах, создание новых технологий, решение множества проблем, управление обществом.

Первый тип разработан и уже применяется, это и распознавание лиц, речи, отпечатков пальцев, сортировка электронных писем и отправка спама, подбор похожих товаров, диагностика заболевания и т.д. [1]

Чрезмерное доверие к решениям искусственного интеллекта может привести к серьезным последствиям.[2] У машинного интеллекта ограниченные возможности и он может давать неверные советы. Бывает невозможно понять почему принято то или иное решение. Например, потенциальный клиент банка заполняет анкету о возможности кредитования и отправляет ее, через некоторое время получает ответ в виде отказа. А ведь заполненную анкету проверяет не человек, а искусственный интеллект и он отказал. Получается в этом случае некуда обратиться, узнать причину, или оспорить это решение. Причем это решение - финальное и отражается в кредитной истории, а ведь возможно, что при заполнении анкеты была нажата не та кнопка мобильного устройства. Алгоритмы, этику, политику в искусственный интеллект закладывают люди, которые могут ошибаться или намеренно сделать не так. И получается, что

искусственный интеллект с учетом этих ошибок принимает окончательные решения, которые как следствие могут влиять на жизнь людей.[3]

Возможно необходимо обеспечить прозрачность алгоритмов искусственного интеллекта или запретить принимать решения искусственному интеллекту в последней инстанции.

Например, при выборе фильма для просмотра вечером, если искусственный интеллект предложил несуществующий фильм ничего страшного нет, а как быть при диагностике заболевания? Неверно поставленный диагноз может повлечь печальные последствия.

Или такой пример, есть у вас уверенность, что автомобильный навигатор дает оптимальный для вас вариант движения, а не выдает вариант для снижения пробок на дорогах?

В свете рассмотренных проблем встает вопрос доверия к результатам аудита с использованием искусственного интеллекта. Если предположить, что искусственный интеллект делает вывод в оценке СВК, то как обеспечить уверенность, что он совпал бы с нашим выводом? Возникает ряд вопросов. Все перепроверить, тогда смысл использования искусственного интеллекта? Или если делегировать искусственному интеллекту принимать решения, то как добиться доверия от объекта аудита?

Все эти вопросы пока никак не регулируются. Однозначно одно, что наряду с использованием искусственного интеллекта, аудит невозможно представить без субъективной стороны человека, в этом и заключается особенность этой профессии. А следовательно использование искусственного интеллекта в деятельности аудита сопровождается высокими рисками в оценке составления отчета[4].

Проблемы использования искусственного интеллекта в аудите не умаляют достоинств его применения. В условиях развитой экономики необходимо обрабатывать огромные массивы данных и выявлять аномальные отклонения. Обработка данных и их структурирование отнимали значительное количество времени у аудиторов. Взяв на себя рутинные функции по автоматизации искусственный интеллект в значительной мере облегчил труд аудиторов, он помогает выявить необычные платежи и в значительной мере снизить риски, чего раньше не было. [5] Однако применение искусственного интеллекта в аудите не заменяет профессионального мнения аудиторов их понимание с клиентами.

Список использованных источников

1. Искусственный интеллект//Большая российская энциклопедия.
<https://bigenc.ru/c/iskusstvennyi-intellekt-ac9fb0>

2. Джодди Мюррей, Исследование: люди перед которыми стоит выбор между жизнью и смертью, слишком доверяют ИИ.// Калифорнийский университет, Мерсед.-2024.-сентябрь.
<https://news.ucmerced.edu/news/2024/study-people-facing-life-or-death-choice-put-too-much-trust-ai>

3. Кожухов И. Вопросы автоматизации и использования искусственного интеллекта// Внутренний аудитор.-2023.-№2 (22).-С.34-36.

4. Габдуллина Р.А.Применение искусственного интеллекта в аудите// Актуальные исследования.- 2023.-№ 27 (157).

5. Растегаева Ф.С.Нафикова Р.Р.Цифровизация системы внутреннего контроля//Креативная экономика.-2022.-том16.-№9.-С.3529-3542.

СЕКЦИЯ 4: ГАРМОНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ И ХОЗЯЙСТВУЮЩИМИ СУБЪЕКТАМИ

УДК 336.13

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВУЗАМИ

А.М. Балтина, Н.С. Бабаян

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Оценка эффективности использования бюджетных средств высшими учебными заведениями следует проводить на основе методики определения места учреждения среди аналогичных учреждений по достигнутому уровню финансирования и показателям деятельности из мониторинга вузов Минобрнауки России. Проведенные расчеты позволили выявить неэффективные расходы вуза. Для повышения достоверности оценки предварительно следует приводить в сопоставимый вид доходы учреждений-аналогов. Показатели мониторинга деятельности вузов следует корректировать с учетом новых задач, поставленных перед высшим образованием страны, и принимать во внимание показатели, используемые в международных рейтингах.

Ключевые слова: высшее образование, мониторинг деятельности вузов, эффективность использования бюджетных средств.

Применительно к учреждениям сектора государственного управления для оценки их деятельности применяются два показателя – результативность и эффективность. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации результативность определяется как достижение наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств, а эффективность использования бюджетных средств характеризуется как экономность и/или результативность.

Наибольшую сложность представляет собой определение результативности ввиду необходимости качественной характеристики физически неосязаемых результатов оказания нематериальных услуг и их большого разнообразия. А для оценки эффективности использования бюджетных средств не определен тот значимый показатель (по аналогии с прибылью в коммерческом секторе), который позволит объективно произвести расчет.

Минобрнауки России с 2013 г. ведет мониторинг деятельности вузов по ряду показателей: средний балл ЕГЭ студентов, принятых на очную форму обучения; объем научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на 1 научно-педагогического работника; удельный вес иностранных студентов;

доходы из всех источников на 1 НПП; отношение зарплаты профессорско-преподавательского состава к средней зарплате по региону; численность профессорско-преподавательского состава с учеными степенями на 100 студентов [1]. Показатель «Удельный вес выпускников, трудоустроившихся в течение года после выпуска» исключен из мониторинга ввиду установления его дифференцированного значения по группам регионов, что снижало объективность оценки.

В качестве объекта исследования эффективности использования бюджетных средств выбран Оренбургский государственный университет. Анализ показателей вуза на основании данных, представленных на официальном сайте мониторинга высшего образования, свидетельствует о том, что значения имеют как положительную, так и отрицательную динамику, на которую оказывают влияние как внутренние, так и внешние факторы. Сравнивая с медианными значениями по РФ за 2022 г., значения ОГУ уступают лишь в одном показателе – финансово-экономическая деятельность. Сравнение с медианными значениями по региону показывает, что по двум показателям ОГУ имеет более низкие значения – финансово-хозяйственная деятельность, отклонения которого являются минимальными; отношение зарплаты ППС к средней зарплате по региону. Медианные значения по ведомственной принадлежности вузов к Минобрнауки России выше по трем показателям по сравнению со значениями ОГУ – международная деятельность, которая оценивается удельным весом численности иностранных студентов, обучающихся по программам бакалавриата, специалитета, магистратуры, в общей численности студентов; финансово-экономическая деятельность, которая оценивается доходами образовательного учреждения из всех источников на 1 НПП; заработная плата ППС, которая оценивается отношением зарплаты ППС к средней зарплате по региону.

Для оценки эффективности использования бюджетных средств в секторе государственного управления необходимо проводить не индивидуальное сравнение результатов и затрат на их достижение для одного учреждения, а определить, какое место среди аналогичных учреждений должно занимать учреждение по объему финансирования, имея достигнутые показатели результативности [2].

В качестве аналогичных Оренбургскому государственному университету были выбраны классические университеты Приволжского федерального округа: Вятский, Пензенский, Марийский, Тольяттинский, Удмуртский, Ульяновский, Чувашский (табл. 1).

Для формализованного решения поставленной задачи целесообразно использовать аппарат линейной алгебры, позволяющий рассчитать весовые коэффициенты для каждого учреждения. В этих целях применяется метод, основанный на анализе характеристик каждого учреждения-аналога и расчете степени близости к оцениваемому объекту [2].

Проведенные преобразования позволили определить цену услуги оцениваемого учреждения с учетом найденных весовых коэффициентов.

Таблица 1 - Показатели мониторинга деятельности классических университетов Приволжского федерального округа за 2022 г.

Показатель	Оренбургский	Вятский	Пензенский	Марийский	Тольяттинский	Удмуртский	Ульяновский	Чувашский
Средний балл ЕГЭ студентов, принятых на очную форму обучения, балл	67,23	67,26	66,54	65,7	66,29	67,01	60,92	68,78
Объем НИОКР на 1 НПР, тыс. р.	179,4	252,12	118,81	151,22	351,79	254,22	203,59	150,32
Удельный вес иностранных студентов, %	6,97	3,98	16,93	32,24	9,28	2,88	29,01	20,52
Доходы из всех источников на 1 НПР, тыс. р.	2397,97	3212,25	2594,66	3088,26	3982,17	3090,75	3162,16	2628,91
Отношение зарплаты ППС к средней зарплате по региону, %	206,22	200,16	210,27	218,12	200,56	198,18	224,66	244,83
Численность ППС с учеными степенями на 100 студентов, ед.	5,01	3,13	4,25	3,78	1,44	3,01	4,46	3,34

Таким образом, цена услуги ОГУ равна сумме цен услуг учреждений-аналогов с учетом весовых коэффициентов в 2023г. цена услуги составила 224916,56 р. (табл. 2).

Таблица 2 – Расчет цены услуги ОГУ с учетом показателей аналогичных вузов

Университет	Доходы из всех источников, в тыс. р.	Приведенный контингент студентов, чел.	Цена услуги, в рублях	Значение весового коэффициента	Цена услуги с учетом весового коэффициента в рублях
Оренбургский	1 993 671,90	7 956,90	250 558,87	-	224 916,56
Вятский	2 154 616,70	10 382,00	207 533,88	0,1710	35 498,31
Пензенский	2 672 113,50	12 785,90	208 989,08	0,2481	51 858,43
Марийский	1 407 784,30	6 806,60	206 826,36	0,1282	26 510,95
Тольяттинский	1 851 707,20	7 567,10	244 705,00	0,0844	20 657,38
Удмуртский	2 030 931,60	8 096,10	250 853,08	0,1697	42 577,78
Ульяновский	2 303 790,50	7 942,70	290 051,30	0,0896	25 978,68
Чувашский	2 559 765,40	12 768,60	200 473,46	0,1089	21 835,03

Неэффективные расходы в расчете на одного потребителя рассчитываются как разница между ценой услуги с учетом весового коэффициента и фактически сложившейся цены услуги вуза. В 2022 г. данный показатель равен 25642,31 рублей.

Экономическая интерпретация результатов применения приведенного метода позволяет понять, какой была бы цена услуги оцениваемого объекта при известных показателях результативности его деятельности в сравнении с аналогами в расчете на одного получателя услуги.

Для повышения достоверности оценки целесообразно проводить корректировку финансовых показателей вузов, выбранных в качестве аналогов, на районный коэффициент к заработной плате, на структуру финансовых ресурсов от образовательной и научной деятельности, на величину капитальных вложений и др.

Вместе с тем необходимо дополнить показатели мониторинга деятельности вузов с учетом новых задач, стоящих перед государственными организациями. В частности, целесообразно ввести показатели «доля студентов, поступивших по целевому приему» как результат взаимодействия с работодателями, «доля аспирантов, защитивших диссертации в период обучения в аспирантуре» как измерение эффективности работы ученых вуза, «доля аспирантов, защитивших диссертации, и оставшихся работать в вузе» как показатель обновления кадров и др.

Следует обратить внимание на показатели рейтинга «Три миссии университета», в который входят критерии «Образование», «Наука», «Университет и общество», составляющие соответственно 45 %, 25 % и 30 %.

Из показателей мониторинга вузов в рейтинг «Три миссии университета» вошли лишь два показателя «доля иностранных студентов в общем количестве студентов», «отношение количества НПР к количеству студентов» [3]. Помимо них в группу критериев «Образование» входят следующие показатели: количество побед обучающихся в вузе на международных студенческих олимпиадах; отношение бюджета вуза к количеству студентов. Из 5 показателей по разделу «Наука» один – отношение дохода от исследований к числу НПР – рассчитывается в мониторинге Минобрнауки России, но по отношению к ППС. К нему следует добавить показатели «средняя нормализованная цитируемость», который рассчитывается отдельно на глобальном и национальном уровнях, и «публикации, совместные с партнерами из БРИКС».

В группе показателей «Университет и общество» большое значение уделяется представленности вуза в интернет-пространстве, по вкладу в рейтинг этот критерий превышает группу показателей «Наука». Минобрнауки России на протяжении ряда лет ведет сбор таких данных, но отдельно от показателей мониторинга. Целесообразно выборочно включить эти показатели в мониторинг вузов, приближая тем самым его к тем показателям, по которым ведется международное сравнение вузов.

Список использованных источников

1. Информационно-аналитические материалы по результатам проведения мониторинга деятельности образовательных организаций высшего образования [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://monitoring.miccedu.ru/>.
2. Балтина А. М. Оценка эффективности расходов федеральных университетов / А. М. Балтина, Н. В. Пивоварова // Азимут научных исследований: экономика и управление, 2019. Т. 8. № 4 (29). С. 85-88.
3. Московский международный рейтинг «Три миссии университета» // <https://mosiur.org/ranking/>

ТЕНДЕНЦИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А. М. Балтина, Н. С. Бабаян

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Высшее образование сохраняет свое значение для общества и государства. Финансирование вузов позволяет решать не только частные задачи повышения его качества, но и обеспечивать достойный вклад в темпы экономического развития страны. Выделены объективные факторы относительного снижения общего объема финансирования высшего образования. Показаны негативные стороны снижения финансирования в реальном выражении в расчете на одного студента. Определены отдельные направления для повышения качества высшего образования и его финансирования.

Ключевые слова: высшее образование, источники финансирования, государственное финансирование, частное финансирование.

Экономическая наука рассматривает высшее образование как инвестиции в человеческий капитал, повышение качества которого позволяет человеку достичь более высоких социальных позиций в обществе, государству – повысить темпы экономического роста. Российское высшее образование на протяжении трех последних десятилетий в значительной степени выполняло несвойственную ему роль компенсатора провала на рынке труда из-за обрушения отечественной экономики, обеспечивая временную занятость молодежи. В том числе из-за этого произошел резкий рост частных вузов, перекося в структуре подготовки кадров в пользу гуманитарных специальностей со всеми вытекающими отсюда негативными последствиями как для самой системы высшего образования, так и для экономики страны. Минобрнауки России, введя в 2013 г. систему показателей мониторинга вузов, попыталось навести порядок в системе высшего образования. Расчеты показывают, что в 2022/2023 уч. г. общее число вузов сократилось на 35 % по сравнению с 2010/2011 уч. г., в том числе государственных вузов – на 23 %, частных вузов – на 52 %. Число филиалов вузов уменьшилось на 69 %, 61 % и 82 % соответственно [1].

Объективной причиной снижения числа вузов было сокращение численности студентов, максимальное значение которой зафиксировано в 2009 г. За рассматриваемый период число студентов сократилось на 44 %, в т.ч. в государственных вузах – на 37 %, в частных – на 68 %. Снижение численности студентов наблюдалось до 2022 г., когда произошло увеличение бюджетных мест по приоритетным направлениям подготовки.

В финансировании высшего образования следует выделить несколько тенденций.

Первая: относительное по сравнению с другими уровнями образования сокращение объема финансирования (табл.1).

Таблица 1 – Государственные расходы на образование по подразделам классификации бюджета [1,2]

В млрд рублей

Подраздел классификации	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2018, коэфф.
Дошкольное образование	841,43	964,80	986,95	1030,24	1129,2	1,34
Общее образование	1471,71	1643,32	1817,52	2021,00	2243,8	1,52
Дополнительное образование детей	250,98	266,76	270,17	288,00	315,5	1,26
Среднее профессиональное образование	251,56	268,01	283,97	305,2	356,8	1,42
Высшее образование	554,18	585,19	644,25	649,73	712,0	1,28
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	32,96	43,27	47,44	50,29	51,0	1,55
Молодежная политика	72,78	81,21	70,66	106,5	149,1	2,05
Прикладные научные исследования в области образования	14,58	14,69	16,34	17,84	37,7	2,59
Другие вопросы в области образования	178,39	183,40	186,67	221,49	264,5	1,48
Всего	3668,57	4050,65	4323,97	4690,29	5259,6	1,43

Расходы на высшее образование в Российской Федерации на протяжении рассматриваемого периода 2018-2022 гг. выросли на 28 % при неизменном числе студентов в первые 4 года и их увеличении в 2022 г. на 2 %. При этом общий объем финансирования образования вырос на 43 %. В 2022 г. тенденция сохранилась: общее увеличение финансирования составило 12 %, применительно к высшему образованию – 10 %. Очевидно, что в этот период высшее образование было очень слабо задействовано в реализации национальных проектов, тогда как в дошкольном и общем образовании активно модернизировались старые объекты и строились новые. С 2022 г. в среднем профессиональном образовании реализуется федеральный проект «Профессионалитет», в финансировании которого активно участвуют регионы и предприятия. В отношении высшего образования не принято отдельной государственной программы. Задачи развития высшего образования решались то в рамках общей программы «Развитие образования», то в настоящее время в рамках программы «Научно-технологическое развитие Российской Федерации». А это значит, что в прежней парадигме высшего образования ставятся новые задачи.

Вторая тенденция: сокращение финансирования в реальном выражении в расчете на одного студента.

Статистические данные свидетельствуют о том, что объем средств, поступивших в образовательные организации высшего образования за счет всех источников от реализации программ бакалавриата, специалитета, магистратуры, в расчете на одного студента в 2015 г. составлял 164,4 тыс. р., а в 2022 г. – 245,5 тыс. р., что означает увеличение финансирования на 49,3 % [1, с. 159]. Однако с учетом индекса цен показатель 2015 г. в ценах 2022 г. составил бы 274,2 тыс. р. [3]. В целом, расходы на высшее образование в расчете на одного обучающегося в постоянных ценах 2022 г. снизились с наивысшего значения с 546,8 тыс. р. в 2015 г. до 403,2 тыс. р. в 2022 г. [1, с. 143].

Напомним, что в этот период произошло существенное сокращение студентов, а, значит, относительно возросли постоянные расходы на содержание имущественного комплекса, средняя заработная плата по вузу должна была соответствовать двухкратной величине средней заработной платы по региону, стала активно проводиться социально-воспитательная работа и др. Вузы, безусловно, приняли ряд управленческих решений, направленных на сокращение расходов, в том числе за счет интенсификации труда преподавателей. Показатель «Численность сотрудников, из числа профессорско-преподавательского состава (приведенных к доле ставки), имеющих ученые степени кандидата или доктора наук, в расчете на 100 студентов», включенный как дополнительный в перечень показателей мониторинга вузов, проводимого Минобрнауки России, за 2021-2022 гг. снизился на 2 % до 3,39 в среднем по вузам России. В мониторинге 2019 г. было указано его предельное значение – 2,78, что задает вектор движения в кадровом потенциале вузов. Это означает, что при сохранении требования наличия ученой степени у преподавателей вуза в размере не менее 60 % на 100 студентов должно приходиться 4,6 преподавателя или по 21,6 студента на одного преподавателя. Представляется, что эта тенденция расходится с задачами, стоящими сегодня перед российским высшим образованием. Более того, государство не имеет адекватной современным реалиям программы повышения квалификации преподавателей, отдав на откуп решение этой задачи вузам за счет средств, предусмотренных в финансовом нормативе.

Третья тенденция: сокращение финансирования по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Численность студентов, обучающихся по программам бакалавриата, специалитета, магистратуры, в государственных и частных вузах сократилась с 4766,5 тыс. в 2015 г. до 4130,0 тыс. в 2022 г. или на 13,4 %, но доля обучающихся за счет бюджетных ассигнований выросла на 3,9 % - с 1933,6 тыс. до 2008,3 тыс. Более существенное сокращение финансирования вузов произошло по договорам об оказании платных образовательных услуг – с 2832,9 тыс. до 2121,7 тыс., составив 74,9 % от 2015 г. Государственных вузов это коснулось в меньшей степени – 2137, 8 тыс., 1746,5 тыс., 81,3 % соответственно [1, с. 164]. Частично вузы заместили эти потери более активной работой по развитию программ профессиональной переподготовки и

повышения квалификации, участием в программах «Приоритет – 2030», «Передовые инженерные школы» и др. Представляется, что работа по переопределению задач развития высшего образования и поиску адекватных инструментов их решения должна вестись более системно и целенаправленно с учетом стратегических целей социально-экономического развития страны.

Четвертая тенденция: сохранение слабой связи между государственными вузами и организациями реального сектора экономики.

В структуре финансирования вузов наиболее динамичен рост бюджетных средств и иностранных источников (табл.2).

Таблица 2 – Динамика структуры средств государственных и муниципальных организации высшего образования по источникам финансирования и видам деятельности в 2022 г. по отношению к 2021 г. [1]

В процентах

Показатель	Всего	Образовательная деятельность	Научные исследования и разработки	Прочие виды деятельности
Объем средств – всего	110,37	109,56	118,55	108,69
Бюджетные средства	111,07	109,75	141,98	104,04
Средства организаций	108,32	119,93	100,93	112,91
Средства населения	110,28	107,62	124,52	129,16
Внебюджетные фонды	103,62	69,36	144,86	104,93
Иностранные источники	115,68	119,53	57,30	108,50

Государство в качестве приоритета определило финансирование научных исследований и разработок, что соответствует задачам программы научно-технологического развития страны. Увеличился приток иностранных студентов, желающих получить образование в России. Средства населения показывают опережающий рост в финансировании научных исследований и разработок, что можно объяснить, с одной стороны, участием в стартапах, создаваемых в вузах, с другой стороны, низкой базой для сравнения – рост с 3,0 млрд р., до 3,8 млрд р. Внебюджетные фонды – это материнский капитал, который используется для оплаты обучения, а в финансировании научных исследований более широко стал участвовать Российский научный фонд, финансируемый за счет бюджетных средств.

Средства организаций направляются в основном на оплату обучения студентов с их последующим трудоустройством в этих организациях. Размер финансирования вырос с 21,9 млрд р. до 26,2 млрд р., но это всего лишь 3,4 % от общего финансирования образования в государственных вузах в 2022 г.

Целевое обучение пока не достигло желаемых результатов, возможно, следует пересмотреть механизм его реализации [4].

Низкую динамику участия предприятий в финансировании научных исследований и разработок в 2002 г. можно объяснить теми сложностями, которые произошли в экономике страны в связи с многочисленными внешними санкциями. Выстраивание взаимовыгодной работы вузов с организациями – длительный процесс. Среди российских вузов есть безусловные лидеры, преуспевшие в этой кропотливой работе.

Представляется, что вузам в организации научных исследований и разработок следует в большей мере опираться на региональную инфраструктуру поддержки инноваций. Но для этого требуется заинтересованная и действенная поддержка региональных правительств. Хотя вузы не находятся в ведении регионов, но имидж последних формируется в том числе за счет достижений первых.

Список использованных источников

1. Индикаторы образования 2024: статистический сборник / Н.В. Бондаренко, Т.А. Варламова, Л.М. Гохберг и др. // https://fgosvo.ru/uploadfiles/metod/Indicators_education_2024.pdf
2. Индикаторы образования : 2022: статистический сборник / Н. В. Бондаренко, Л. М. Гохберг, В. И. Кузнецова [и др.]. – Москва : НИУ ВШЭ, 2021.
3. Индекс потребительских цен // <https://base.garant.ru/149900/>
4. Якушкина Н.А., Гаврилюк Е.С. Целевое обучение в условиях цифровой экономики: проблемы и перспективы развития механизма // Научные труды Вольного экономического общества России. Том 240. С. 307-326.

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

С.В. Бегунова, К.А. Газизова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Статья раскрывает актуальные на сегодняшний день вопросы финансовой устойчивости муниципальных образований. Рассмотрены различные подходы к определению параметров финансовой устойчивости. Анализ финансовой устойчивости является важной составляющей оценки финансового состояния административно-территориальной единицы, при котором определенная структура и объем финансовых ресурсов органа местного самоуправления создают возможности для реализации установленных целей и задач его социально-экономического развития в определенном периоде времени. Обеспечение финансовой устойчивости местного бюджета является одной из приоритетных задач в деятельности любого муниципалитета, что предполагает применения различных методов и методик её определения.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, бюджет, муниципальное образование, показатели, методика.

Вопрос повышения сбалансированности бюджетов бюджетной системы в последнее время приобретает особую значимость, равно как и попытки переосмыслить проблемы финансовой устойчивости бюджетов, также, в связи с этим становятся значимы и вопросы касательно качества межбюджетных отношений. На современном этапе отсутствие критериев оценки устойчивости и качества сбалансированности бюджетов является одним из недостатков существующего механизма обеспечения устойчивости бюджета и его сбалансированности. Задача обеспечения минимизации дефицита бюджетов бюджетной системы, эффективного соотношения доходов и расходов, равно как и проблема обеспечения их сбалансированности и устойчивости – требует своего решения и является актуальной и значимой.

Финансовая устойчивость муниципального образования характеризуется способностью муниципальной территории, как социально-экономической системы сохранить свои экономические, социальные, экологические и прочие характеристики при внешнем или внутреннем воздействии.

Управление финансовой устойчивостью муниципального бюджета со стороны местных органов власти является основополагающим фактором для стабильного существования и развития муниципальных образований, частично регулируются Методическими рекомендациями органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления,

способствующие увеличению доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от 31 октября 2018 года [1].

Существуют различные подходы к определению параметров бюджетной устойчивости.

Устойчивость бюджета неразрывно связана с такими факторами, как сбалансированность и самостоятельность. Ряд авторов (А.В. Бачурина, Т.В. Сорокина, Н.П. Паздникова) финансовую устойчивость бюджетов городских округов предлагают рассчитывать на основании так называемых бюджетных коэффициентов, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели финансовой устойчивости городских округов [2,3,4]

Авторы	Бюджетные коэффициенты
А.В. Бачурина	Коэффициент бюджетного покрытия; коэффициент покрытия дефицита; коэффициент бюджетной задолженности; коэффициент предела обслуживания муниципального долга; коэффициент равномерного расходования средств; коэффициент собственной финансовой устойчивости; коэффициент исполнения бюджета
Т.В. Сорокина	1. Оценка результативности бюджета МО с позиции запланированных доходов и расходов (коэффициент соотношения исполнения доходов и расходов бюджета); 2. Оценка финансовой зависимости муниципального бюджета (коэффициент автономии регионального бюджета, коэффициент отношения расходов и собственных доходов бюджета, коэффициент покрытия бюджетной задолженности); 3. Оценка сбалансированности муниципального бюджета (коэффициент сбалансированности регионального бюджета, коэффициент отношения дефицита к доходам регионального бюджета без учета безвозмездных поступлений)
Н.П. Паздникова	Коэффициент покрытия расходов бюджета собственными доходами; коэффициент обеспеченности собственными доходами на душу населения; коэффициент внешнего финансирования; коэффициент имущественного покрытия расходов бюджета; коэффициент обеспеченности муниципальным имуществом на душу населения; коэффициент эффективности использования муниципального имущества; коэффициент платежеспособности муниципального образования; коэффициент финансовой результативности организаций на душу населения; коэффициент обеспеченности инвестициями на душу населения; коэффициент благосостояния населения

Методики оценки финансовой устойчивости бюджетов городских округов представлены на сегодняшний день, как исследованиями ученых-экономистов (Г.Б. Поляк, Яшина Н.И., Поющева Е.В., Прончатова-Рубцова Н.Н., Кузнецова

Е.В.), так и нормативными документами Министерства финансов (Письмо Минфина РФ от 14.08.2015 г. № 06-04-18/01/47207) [5]

Рассматривая и оценивая современные методики оценки устойчивости бюджета, отметим особую значимость унифицированной методики, предложенной профессором Г.Б. Поляком. Степень финансовой устойчивости имеет четыре уровня: абсолютно устойчивое состояние, нормальное состояние, неустойчивое состояние, кризисное состояние.

В качестве оценочных показателей предположены: расходы бюджета, доходы бюджета, бюджетная задолженность (таблица 2).

Таблица 2 - Степень финансовой устойчивости бюджета

Тип устойчивости	Условие	Примечание
Абсолютно устойчивое состояние	$R_{\text{мин}} = D_{\text{с}} + D_{\text{п}}$	$R_{\text{мин}}$ – расходы минимальные; $D_{\text{с}}$ – доходы собственные; $D_{\text{п}}$ – доходы привлеченные; $D_{\text{д}}$ – дополнительно привлеченные финансовые ресурсы (свободные остатки бюджетных средств, средства целевых бюджетных фондов и др.)
Нормальное состояние	$R_{\text{мин}} = D_{\text{с}} + D_{\text{п}}$	
Неустойчивое состояние	$R_{\text{мин}} = D_{\text{с}} + D_{\text{п}} + D_{\text{д}}$	
Кризисное состояние	$R_{\text{мин}} = D_{\text{с}} + D_{\text{п}}$	

Абсолютно устойчивое состояние характеризуется достаточной величиной собственных доходов для обеспечения всех расходных полномочий территории, сбалансированностью бюджета, приоритетностью финансирования социальных расходов.

Нормальное состояние отражает достаточную величину доходов для покрытия минимальных расходов, сбалансированность бюджета.

Неустойчивое положение бюджета возникает в случае, когда минимальные расходы могут быть покрыты только благодаря привлечению дополнительных ресурсов.

Кризисное состояние наступает в случае, когда собственных и привлеченных доходов недостаточно для покрытия минимальных расходов.

Исходя из экономического и налогового потенциала территорий приведенные соотношения собственных и перераспределяемых доходов могут быть различными для различных муниципальных образований, поэтому эти соотношения должны быть определены на основе анализа для каждого местного бюджета.

Приведем возможные рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости (таблица 3)

Таблица 3 - Рекомендации для органов власти в отношении повышения финансовой устойчивости бюджета муниципального образования в соответствии с типом его финансовой устойчивости

Тип устойчивости	Действие властей в рамках алгоритма	Рекомендуемые управленческие решения
Устойчивое финансовое положение	Принятие управленческих решений для поддержания финансовой устойчивости бюджета	Поддержание текущей финансово-бюджетной политики
Неустойчивое финансовое положение	Выявление причин невыполнения рекомендуемых значений. Принятие управленческих решений, направленных на повышение финансовой устойчивости бюджета.	Проведение исследования по следующим направлениям: – выявление причин неисполнения доходной части бюджета; – выявление причин превышения допустимого размера дефицита бюджета; Применение методов прямого регулирования. Принятие управленческих решений по результатам проведенных исследований.

В заключение можно сделать вывод, что предложенные мероприятия позволят муниципальным органам активизировать механизмы оздоровления муниципальных финансов; создать условия для обеспечения устойчивого исполнения местных бюджетов; повысить эффективность и результативность работы органов местного самоуправления и других участников бюджетного процесса; выявить внутренние резервы экономии расходов и увеличения доходов местных бюджетов.

Список использованных источников

1 Методические рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, способствующие увеличению доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований от 31 октября 2018 года / https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=124941metodicheskie_rekomendatsii_organam_ispolniteln

2 Бачурина А.В. Методология оценки финансовой устойчивости местных бюджетов // Современные исследования. - 2018.- № 5 (9). - С. 52-56./ <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35155166>

3 Паздникова Н.П. Коэффициентный анализ устойчивости местных бюджетов // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки.- 2016. - С. 181-192. // <https://cyberleninka.ru/article/n/koeffitsientnyy-analiz-ustoychivosti-mestnyh-byudzhetrov/viewer>

4 Сорокина Т.В. Муниципальная бюджетная политика в условиях реформирования бюджетного процесса // Известия Байкальского государственного университета. 2011. № 3(77). С. 26-30./ <https://cyberleninka.ru/article/n/munitsipalnaya-byudzhelnaya-politika-v-usloviyah-reformirovaniya-byudzhelnogo-protsessa/viewer>

5 Найденова, Т.А., Швецова, И.Н. Методический инструментарий оценки финансовой устойчивости бюджетов субъектов Российской Федерации // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки. - 2017. - № 2. // <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskiy-instrumentariy-otsenki-finansovoy-ustoychivosti-byudzhetrov-subektov-rossiyskoy-federatsii>

6 Станкевич, Э. В. Управление финансовой устойчивостью местных бюджетов // Финансы и учетная политика. - 2021. - № 4 (26). / <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-finansovoy-ustoychivostyu-mestnyh-byudzhetrov/viewer>

НДС КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

В.А. Волохина, Е.О. Орлова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Налог на добавленную стоимость является ключевым доходом федерального бюджета. В условиях санкций и экономического спада он традиционно стабильно пополняет доходы бюджета и служит источником финансирования расходов. Внедрение цифровых технологий в администрирование данного налога позволило повысить его поступления.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровая экономика, налог на добавленную стоимость, налоговые органы, бюджет, налогоплательщики, налоговые проверки, налоговый мониторинг.

Налог на добавленную стоимость традиционно ранее относился к группе налогов, по которым хозяйствующие субъекты выстраивали схемы оптимизации налоговой нагрузки. С внедрением сдачи отчетности по НДС только в электронном виде, электронного документооборота по счетам-фактурам, развитием и внедрением налогового мониторинга, АСК НДС-3 и АИС «Налог-3» число налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты данного налога, стремится к нулю. А поступления его в бюджет увеличиваются [1]. При этом темпы роста сокращаются. Если в 2021 году по сравнению с 2020 годом прирост поступления НДС составил 27,91 %, то в 2023 году по сравнению с 2022 годом он составлял лишь 10,77 %. В абсолютном выражении абсолютный прирост имел максимальное значение в 2021 году (его значение - 1,2 трлн рублей). В 2024 году за 9 месяцев в бюджет поступило НДС только 5,5 трлн рублей. То есть до достижения значения предыдущего года осталось администрировать 1,7 трлн рублей. Более детально анализ динамики поступления НДС представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика поступления НДС в доходы консолидированного бюджета РФ за 2020-2024 годы [1]

Показатель	НДС, в трлн руб.	Абсолютное отклонение, в трлн руб.	Темп роста, в проц.
2020 год	4,3	-	-
2021 год	5,5	1,2	127,91
2022 год	6,5	1	118,18
2023 год	7,2	0,7	110,77
2024 год (9 мес.)	5,5	-1,7	76,39

Одним из самых популярных видов графического прогнозирования в Microsoft Excel является экстраполяция, выполненная построением линии тренда. Построим с помощью данной функции прогноз поступлений НДС в федеральный бюджет РФ на 2024-2026 гг.

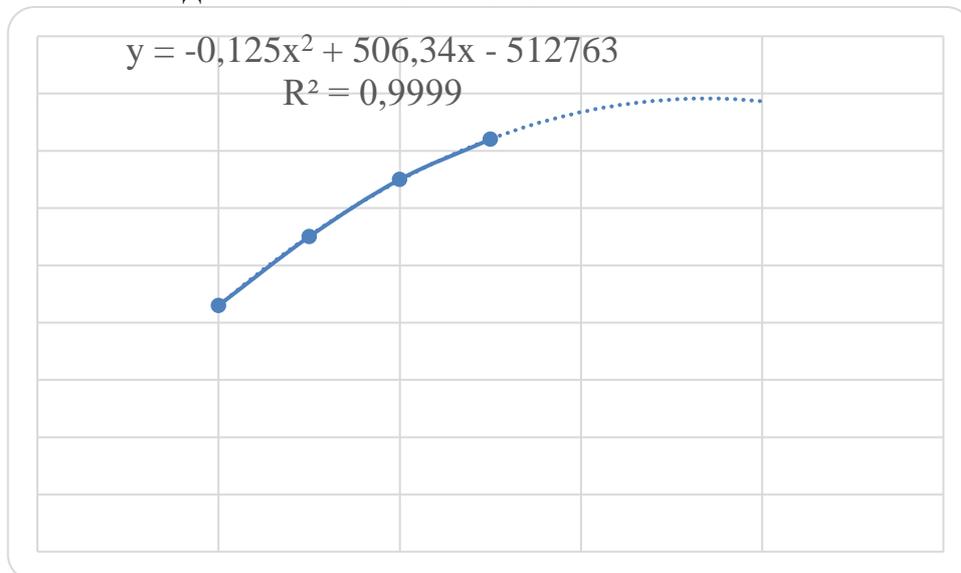


Рисунок 1 – Прогноз поступлений НДС в федеральный бюджет РФ на 2024-2026 гг. с помощью линии тренда

Для наиболее точного результата прогноза выбираем тип тренда «Полиномиальный», так как коэффициент R^2 , характеризующий достоверность линии, при данном типе тренда (коэффициент достоверности аппроксимации) является наивысшим – 99 %.

Далее при помощи функции «Регрессия» в Microsoft Excel получаем коэффициенты уравнения, с помощью которого выведем прогнозные значения НДС, поступающего в федеральный бюджет РФ на 2024-2026 гг.

Вывод итогов								
<i>Регрессионная статистика</i>								
Множественный коэффициент	0,993371							
R-квадрат	0,986786							
Нормированный коэффициент	0,980178							
Стандартная ошибка	0,177482							
Наблюдения	4							
<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>значимость F</i>			
Регрессия	1	4,7045	4,7045	149,3492	0,006629			
Остаток	2	0,063	0,0315					
Итого	3	4,7675						
<i>Коэффициент стандартной ошибки</i>								
<i>Y-пересеч</i>	-1954,98	160,4516	-12,1842	0,006669	-2645,35	-1264,61	-2645,35	-1264,61
<i>Переменная</i>	0,97	0,079373	12,22085	0,006629	0,628488	1,311512	0,628488	1,311512

Рисунок 2 – Коэффициенты уравнения, полученные при помощи инструмента Microsoft Excel «Регрессия»

Полученные результаты анализа, представленного на рисунке 2 выведем в таблицу 2.

Таблица 2 – Прогноз поступлений НДС в доходы федерального бюджета РФ на 2024-2026 гг.

Год	Прогноз поступлений НДС, трлн рублей
2020	4,3
2021	5,5
2022	6,5
2023	7,2
2024	8,3
2025	9,27
2026	10,24

Также, в Microsoft Excel имеются другие функции, позволяющие делать прогнозные значения, такие как, «Тенденция», «Рост», «Предсказ» и другие. Построим с помощью данных функций прогноз поступлений НДС в федеральный бюджет РФ на 2024-2026 гг. (таблица 3).

Таблица 3 – Расчет прогнозных значений НДС в доходы федерального бюджета РФ на 2024-2026 гг.

Год	Тенденция	Рост	Предсказ
2024	8,3	8,85	8,3
2025	9,27	10,51	9,27
2026	10,24	12,47	10,24

Внедрение цифровых технологий в деятельность налоговых органов тесно связано с администрированием НДС. Например, введение налогового мониторинга было рассчитано на крупнейшие компании, которые применяют общую систему налогообложения, а значит являются плательщиками НДС. Для проведения налогового мониторинга компания предоставляет налоговым органам удаленный доступ к данным своего бухгалтерского и налогового учета. Таким образом, налоговые органы в режиме реального времени могут отслеживать весь процесс расчета налогов.

Организация, желающая перейти на налоговый мониторинг, должна соответствовать определенным критериям. В 2024 году одно из которых сумма налогов, уплаченных за год, минимум 100 млн рублей. Также, за год доходов должно быть получено не менее 1 млрд рублей. А стоимость активов на 31 декабря в совокупности минимум 1 млрд рублей. Эти условия не требуется соблюдать участникам соглашений о защите и поощрении капиталовложений; участникам промышленного кластера; резидентам ОЭЗ; ТОР; а также резидентам свободного порта «Владивосток» и Арктической зоны РФ.

Проанализируем зависимость поступления НДС от динамики численности компаний, которые применяют налоговый мониторинг (рисунок

1). Связь между данными показателями прямая, значит с увеличением числа лиц, применяющих налоговый мониторинг, поступления по НДС увеличиваются. Зависимость между этими показателями сильная, так как коэффициент корреляции равен 0,995.

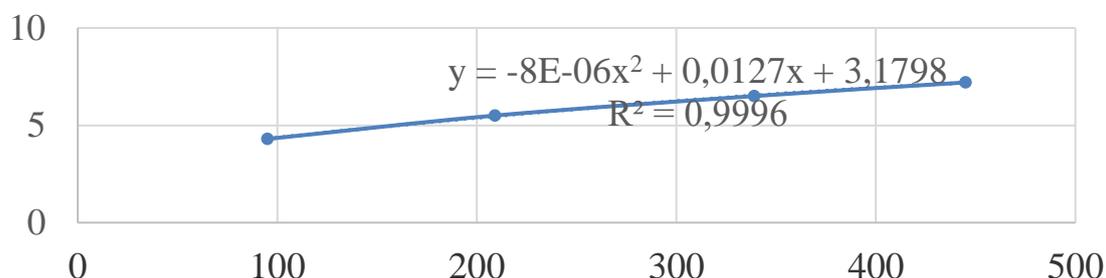


Рисунок 3 – Оценка зависимости между поступлениями НДС в доходы федерального бюджета и количеством компаний, применяющим налоговый мониторинг

Далее при помощи функции «Регрессия» в Microsoft Excel получаем коэффициенты уравнения, с помощью которого выведем прогнозные значения НДС, поступающего в федеральный бюджет РФ на 2024-2026 гг.

Вывод итогов								
<i>Регрессионная статистика</i>								
Множественный коэффициент корреляции	0,993371							
R-квадрат	0,986786							
Нормированный коэффициент корреляции	0,980178							
Стандартная ошибка	0,177482							
Наблюдения	4							
<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>значимость F</i>			
Регрессия	1	4,7045	4,7045	149,3492	0,006629			
Остаток	2	0,063	0,0315					
Итого	3	4,7675						
<i>Коэффициент стандартной ошибки</i>								
Y-пересеч	-1954,98	160,4516	-12,1842	0,006669	-2645,35	-1264,61	-2645,35	-1264,61
Переменн	0,97	0,079373	12,22085	0,006629	0,628488	1,311512	0,628488	1,311512

Рисунок 4 – Коэффициенты уравнения, полученные при помощи инструмента Microsoft Excel «Регрессия»

Полученные результаты анализа, представленного на рисунке 4, представим в таблице 4.

Таблица 4 – Прогноз поступлений НДС в доходы федерального бюджета РФ на 2024-2026 гг. на основе оценки зависимости от количества компаний, применяющих налоговый мониторинг

Показатель	2020	2021	2022	2023	2024(прогноз)
Поступление НДС, трлн. рублей	4,3	5,5	6,5	7,2	8,15

На поступление налога на добавленную стоимость влияет и объем налоговых вычетов. Доля налоговых вычетов в НДС, исчисленном по

налогооблагаемым объектам, составляет в 2020 году 90,9 %, в 2021- 90,7 %, в 2022 году – 90,5 %, в 2023 году – 90,3 %.

Также, на значение НДС оказывает влияние размер задолженности. Основной объем (около 90 %) просроченной дебиторской задолженности всех ведомств, согласно материалам Счетной палаты от 2021 года, приходился на администрируемые ФНС доходы бюджета (налоги на прибыль, доходы, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России), а также штрафы, санкции, возмещение ущерба, администрируемые ФНС, Росприроднадзором, Рослесхозом, ФТС, и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, администрируемые Минтрансом, МЧС, Управлением делами президента. Счетная палата в 2021 году отмечала, что дебиторская задолженность всех федеральных органов исполнительной власти с 2015 года постоянно увеличивалась и составила в 2020 году 2,6 трлн руб. (рост на 37 % за пять лет). ФНС была в пятерке лидеров по приросту задолженности по доходам, хотя с 2018 года показатель сокращался в абсолютном выражении (с 1 трлн руб. в 2018 году до 512 млрд руб. в 2020 году) [2]. С 1 января 2025 года может вступить в силу закон, предусматривающий возможность взыскания задолженности с налогоплательщика за счет его цифровых рублей при недостаточности средств на иных счетах [3].

Налог на прибыль и НДС в совокупности дают примерно половину всех доходов ФНС. Как следует из статистики ведомства за 2023 год 27 % налоговых доходов консолидированного бюджета России пришлось на налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), 22 % - на налог на прибыль, 20 % - на НДС, 18 % - на НДФЛ. Еще 13 % составили доходы от других налогов [2].

Зависимость поступления НДС от количества выездных проверок и камеральных тоже весьма велика, так как внедрение системы АСК НДС 3 позволяет выявить всех налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты НДС. А значит размер доначислений по данному налогу по камеральным и выездным проверкам находится в прямой зависимости от их количества.

Также, в условиях перехода к гиг-экономике, когда хозяйствующие субъекты не нанимают работников на постоянной основе, а привлекают сторонних специалистов для выполнения отдельных проектов или задач, все более остро стоит вопрос о внедрении новых механизмов и технологий на цифровой основе, в том числе скрытых от налогоплательщика, позволяющих администрировать НДС.

Список использованных источников

1. Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ // Режим доступа:

<https://analytic.nalog.gov.ru/>

2. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации // Режим доступа: <https://ach.gov.ru/>

3. Цифровой рубль интегрируется в российское налоговое законодательство // Режим доступа: <http://duma.gov.ru/news/57850/>

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ И ОЦЕНКА ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

В.А. Волохина, Е.О. Орлова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Благодаря цифровизации налогового администрирования, государство (в лице налоговых органов) имеет возможность все более эффективно и результативно проводить мероприятия налогового контроля, сократить издержки, связанные с администрированием налогового контроля, повысить оперативность взаимодействия с налогоплательщиками. А отношения между налоговыми органами и хозяйствующими субъектами становятся более прозрачными и доверительными.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровая экономика, налог, налоговые органы, бюджет, налогоплательщики, налоговые проверки, налоговый мониторинг.

Налоговое администрирование представляет собой процесс управления налогообложением, то есть организацию исполнения нормативно-правовых актов, регламентирующих эту сферу, а также выявление обстоятельств, препятствующих эффективной работе фискальных органов, и разработку предложений по их устранению. Оно имеет большое значение, так как доходы бюджетов традиционно формируются в большей степени за счет налоговых доходов.

В условиях введения санкций, запретов и ограничений для хозяйствующих субъектов возникли множественные препятствия для их деятельности, которые негативно отразились на финансовых показателях за отчетные периоды. Поэтому налогоплательщики, являющиеся добросовестными, оказались в худшем положении по сравнению с теми, кто ведет бизнес в «теневой экономике», так как их налоговая нагрузка значительно выше, чем у второй категории субъектов экономики. С целью выявления недобросовестных налогоплательщиков, повышения эффективности налогового администрирования, уменьшения количества проверочных мероприятий и нагрузки на должностных лиц налоговых органов, увеличения налоговых поступлений в бюджет, создания условий, при которых уклонение от уплаты налогов является невыгодным, устранения сфер, в которых можно вести «теневой бизнес», получила дальнейшее развитие цифровизация налогового администрирования.

Внедрение цифровых технологий в деятельность налоговых органов тесно связано с формированием цифровой экономики в рамках реализации Стратегии от 9 мая 2017 года № 203 «О стратегии развития информационного общества в РФ на 2017-2030 годы» [1]. Все это происходит в рамках реализации

стратегии формирования «Налоговой администрации - 2030» [2]. Основная цель которой превратить «налоговые администрации в провайдеров цифровых платформ для ведения всей экономической деятельности внутри своих стран». «Все транзакции при этом будут происходить внутри прозрачной среды, что позволит отказаться от отчетности и перейти к автоматическому бесконтактному налогообложению» [2]. Об этом заявил Михаил Мишустин на пленарном заседании Сообщества цифровой трансформации налоговых органов в штаб-квартире Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в Париже. Данное сообщество работает под эгидой Форума по налоговому администрированию при ОЭСР. В заседании традиционно участвуют более 60 делегатов из 30 стран. Таким образом, данный процесс имеет международный характер.

Среди успешно работающих IT-сервисов и проектов ФНС наиболее часто выделяются: личный кабинет налогоплательщика, онлайн-кассы, маркировка товаров RFID-метками, единый реестр ЗАГС (основа для единого реестра населения Российской Федерации), мобильное приложение для регистрации самозанятых, «налог на Google»: налог на электронные услуги, которые оказывают иностранные производители программного обеспечения в Российской Федерации, автоматизированная система контроля за возмещением налога на добавленную стоимость (позволяет в автоматическом режиме проверять все цепочки уплаты НДС всеми контрагентами), строительство ЦОДов ФНС, АИС «Налог-3», налоговый мониторинг и др.

Внедрение цифровизации в деятельность налоговых органов по состоянию на 2020 год положительно отразилось на формировании налоговых доходов. Так, «по данным ФНС России, за последние пять лет при росте экономики на 3,2 % поступления налогов в реальном выражении, то есть без учёта инфляции, выросли в 1,4 раза. Рост поступлений продолжается, несмотря на снижение цены на нефть» [3].

Цифровизация налогового администрирования, по словам главы ФНС, повлияла и на контрольную работу. В январе-сентябре 2019 года количество выездных проверок сократилось на 34,4 % (с 10,9 тысячи до 7,1 тысячи). При этом проверяются только два налогоплательщика из 1000, а в малом бизнесе (это 60 % налогоплательщиков) – один из 5000. В то же время сокращается задолженность. Показатель DTI (debt to income) «Отношение долга к поступлениям» (международный показатель, который характеризует эффективность работы с долгом) за девять месяцев 2019 года составил 6,4 %. Это самый низкий показатель за 15 лет. Совокупная задолженность снизилась на 24 млрд рублей, или на 1,3 %. Происходит снижение количества жалоб на результаты выездных проверок, говорил в ходе отчёта в ноябре 2019 года М. Мишустин. За девять месяцев их число снизилось почти в два раза – на 45,4 % (с 4,3 тыс. до 2,4 тыс.). Количество судебных споров с бизнесом сократилось более чем на 20 %.

В целом, направления цифровизации налогового администрирования можно представить в разрезе инструментов ее реализации. Более детально они представлены в таблице 1 [4].

Таблица 1 – Направления цифровизации налогового администрирования в РФ

Направления	Методы
Налоговые режимы для цифрового администрирования	Налоговый мониторинг АУСН Налог на профессиональный доход
Инструменты налогового контроля	Развитие системы АСК-НДС 3 Использование и внедрение Онлайн ККТ Автоматический обмен информацией с зарубежными странами Развитие взаимодействия информационных систем банков и ФНС России Развитие системы АИС Налог-3
Сервисы для налогоплательщиков	Единый налоговый платеж Распределенный реестр ФНС РФ Интерактивные сервисы (например, Личный кабинет налогоплательщика, государственная онлайн-регистрация бизнеса, налоговый калькулятор-расчет стоимости патента и др.)

Одним из направлений цифровизации налогового администрирования является внедрение для крупнейших налогоплательщиков налогового мониторинга. Налогоплательщики в рамках налогового мониторинга имеют возможность получить мотивированное мнение налоговых органов по вопросам налогообложения, в отношении них не проводятся налоговые проверки, имеют возможность погасить задолженность, при этом не начисляются пени. Минусы данной формы контроля заключаются в риске утечки персональных данных, в постоянном онлайн-контроле со стороны налоговых органов, строгих требованиях к системе внутреннего контроля и др.

Количество лиц, применяющих налоговый мониторинг из года в год увеличивается. Если в 2016 году их было 7 ед., то в 2024 году – 569 ед. (таблица 2). То есть за исследуемый период их число выросло в 81,29 раз. Темпы роста данного показателя ежегодно имеют положительные значения.

Таблица 2 - Динамика компаний на налоговом мониторинге за 2016-2024 годы по РФ

Показатель	Количество лиц, применяющих налоговый мониторинг, ед.	Темп роста, в проц.	Абсолютное отклонение, в ед.
2016 год	7	-	-
2017 год	21	300	14
2018 год	26	123,81	5
2019 год	44	169,23	18
2020 год	48	109,09	4
2021 год	209	435,42	161
2022 год	339	162,20	130
2023 год	445	131,29	106
2024 год	569	127,87	124

Традиционно контрольные мероприятия налоговые органы проводят в форме камеральных и выездных налоговых проверок. Они не применяются только к компаниям, которые перешли на налоговый мониторинг. Если камеральные проверки проводятся в отношении всех налогоплательщиков на основании поданных ими налоговых деклараций, то с введением Концепции системы планирования выездных налоговых проверок система отбора значительно изменилась, что привело к значительному повышению эффективности данной формы контроля [5]. Более того, сейчас проходит эксперимент, который завершится в начале декабря 2024 года, когда вместо выездных налоговых проверок (при условии согласия налогоплательщика) будет проводиться интервьюирование, при котором вопросы налогоплательщик заранее знать не будет. Оно будет записываться и его обязаны будут хранить налоговые органы 5 лет.

Анализ динамики камеральных и выездных проверок, а также их результативности за 2018-2023 годы приведен в таблице 3. На фоне снижения количества камеральных проверок с 67,8 млн ед. в 2018 году до 52,71 млн ед. в 2023 году сумма доначислений налогов по результатам их проведения значительно увеличивается (с 36,1 млрд руб. в 2018 году до 79,79 млрд руб. в 2023 году). Количество выездных налоговых проверок сокращается на фоне тенденции увеличения сумм доначисления налогов по итогам их проведения [4]. Это в первую очередь связано с внедрением системы отбора налогоплательщиков, начиная с 2007 года и автоматизацией контроля по НДС.

Таблица 3 – Динамика камеральных и выездных налоговых проверок и оценка их результативности по данным ФНС России за 2018-2023 годы [4]

Показатель	Количество КНП, млн.ед.	Количество ВВП, ед.	Сумма доначислений налогов по результатам КНП, млрд.р.	Сумма доначислений налогов по результатам ВВП, млрд.р.
2018 год	67,8	12553	36,1	217,1
2019 год	62,8	8275	21,5	210,9
2020 год	61,5	5491	35,2	136,2
2021 год	58,8	7251	64,7	253,5
2022 год	55,1	9388	66,5	448,8
2023 год	52,71	5428	79,79	311,15

Анализ доходов, администрируемых налоговыми органами за исследуемый период, показал, что они увеличились с 21328495411 тыс. рублей в 2018 году до 36182868968 тыс. рублей в 2023 году. Проведем факторный анализ зависимости поступивших доходов от количества камеральных и выездных проверок, сумм доначислений по ним, а также числа компаний, применяющих налоговый мониторинг. Результаты представим в виде рисунка 1.

Вывод итогов								
Дисперсионная статистика								
Множественность	1							
R-квадрат	1							
Нормированный	65535							
Стандартный	0							
Наблюдения	6							
Дисперсионный анализ								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>значимость F</i>			
Регрессия	5	2,16E+08	43169111	#ЧИСЛО1	#ЧИСЛО1			
Остаток	0	0	65535					
Итого	5	2,16E+08						
Коэффициент стандартной остататисти²-Значение нижние 95% верхние 95% нижние 95,0% сржные 95,0%								
Y-пересеч	877471,8	0	65535	#ЧИСЛО1	877471,8	877471,8	877471,8	877471,8
Переменн	-0,01455	0	65535	#ЧИСЛО1	-0,01455	-0,01455	-0,01455	-0,01455
Переменн	16,52771	0	65535	#ЧИСЛО1	16,52771	16,52771	16,52771	16,52771
Переменн	-133,585	0	65535	#ЧИСЛО1	-133,585	-133,585	-133,585	-133,585
Переменн	25,73084	0	65535	#ЧИСЛО1	25,73084	25,73084	25,73084	25,73084
Переменн	-342,045	0	65535	#ЧИСЛО1	-342,045	-342,045	-342,045	-342,045

Рисунок 1 – Результаты факторного анализа

Результаты анализа свидетельствуют об отрицательной связи между доходами администрируемыми налоговыми органами и количеством камеральных проверок, числом компаний, применяющих налоговый мониторинг, а также размером доначислений по выездным налоговым проверкам. И положительная зависимость выявлена с такими факторами, как количество выездных налоговых проверок (16,52771) и размер доначислений по камеральным проверкам (25, 73084). Отрицательная связь между поступившими доходами и числом лиц на налоговом мониторинге связана в первую очередь с незначительным числом лиц, применяющим за исследуемый период данную форму контроля.

Список использованных источников

1. Указ Президента РФ от 09.05.2017 №203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // Режим доступа: <https://bazanpa.ru/prezident-rf-ukaz-n203-ot09052017-h2985187/>
2. О стратегии формирования «Налоговой администрации-2030» // Режим доступа: https://nalogika.media/articles/news/o_strategii_formirovaniya_nalogovoy_administratsii_2030/
3. Как Михаил Мишустин изменил налоговую систему с помощью IT // Режим доступа: <https://d-russia.ru/kak-mihail-mishustin-izmenil-nalogovuyu-sistemu-s-pomoshhyu-it.html>
4. Официальный сайт ФНС России // Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn56/about_fts/el_usl/
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/.

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Е.О. Орлова, О. В. Тучкова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: Специальные налоговые режимы применяются субъектами малого и среднего бизнеса и являются инструментом регулирования их экономической активности. В условиях трансформации экономики и внедрения цифрового рубля возникла необходимость их реформирования. Использование цифровых технологий в администрировании налоговых доходов от их деятельности позволяет более эффективно взаимодействовать по вопросам исчисления и уплаты налоговых обязательств.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, цифровая экономика, налогоплательщики, налоговые органы, бюджет, налог на профессиональный доход, налоговые проверки, автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Специальные налоговые режимы, применяемые в РФ, установлены Налоговым кодексом РФ. Статья 18 НК РФ содержит действующий перечень данных режимов налогообложения. В соответствии с налоговым законодательством они могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Переход на данные системы налогообложения для хозяйствующих субъектов является всегда добровольным, но необходимо соответствовать определенным критериям. Например, размеру выручки, стоимости основных фондов, численности сотрудников, доли участия других организаций и др. Единственным исключением из этого правила был ЕНВД. Он применялся к тем видам деятельности, по которым доход трудно проверить, а значит налоговой базой был не фактический доход, а вмененный, который зависел от физических показателей, характеризующих тот или иной вид деятельности.

Традиционно специальные режимы налогообложения включали в себя УСНО; патентную систему налогообложения; ЕСХН; систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, до 2021 года ЕНВД. Внедрение стратегии развития информационного общества в РФ на 2017-2030 год привело к необходимости реформирования имеющихся и внедрение новых специальных режимов налогообложения [1].

И для повышения эффективности взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами были внедрены в экспериментальном режиме АУСН и налог на профессиональный доход. Таким образом, действующих специальных режимов стало шесть.

Налог на самозанятых начал свое применение с 1 января 2019 года на основании Федерального закона от 27.11.2018 №422 [Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ \(ред. от 08.08.2024\) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"](#) в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). Рассчитан он на 10 лет, то есть до 31 декабря 2028 года включительно. В настоящее время он действует во всех регионах России и позволяет фиксировать доход с подработок без риска получить штраф за незаконную предпринимательскую деятельность. Применение данной системы налогообложения позволяет физическому лицу выйти из сферы «теневого бизнеса», платить налог по льготной ставке (4% или 6%), совмещать бизнес с работой по трудовому контракту, не платить страховые взносы, не сдавать отчеты и декларации, применять налоговый вычет 10 000 рублей. Но при этом можно продавать товары только собственного производства, оказывать услуги или выполнять работы. А также для самозанятых есть ограничение по объему годового дохода – он не должен быть свыше 2,4 млн. рублей. И работодателем такие лица быть не могут, но имеют право привлекать третьих лиц для оказания работ и выполнения услуг. Данный режим налогообложения оказался очень привлекательным с точки зрения удобства исчисления и уплаты налога, так как ничего самому налогоплательщику считать не надо, и получил широкое распространение. Это подтверждается динамикой лиц, применяющих налог на профессиональный доход (рисунок 1) [3].

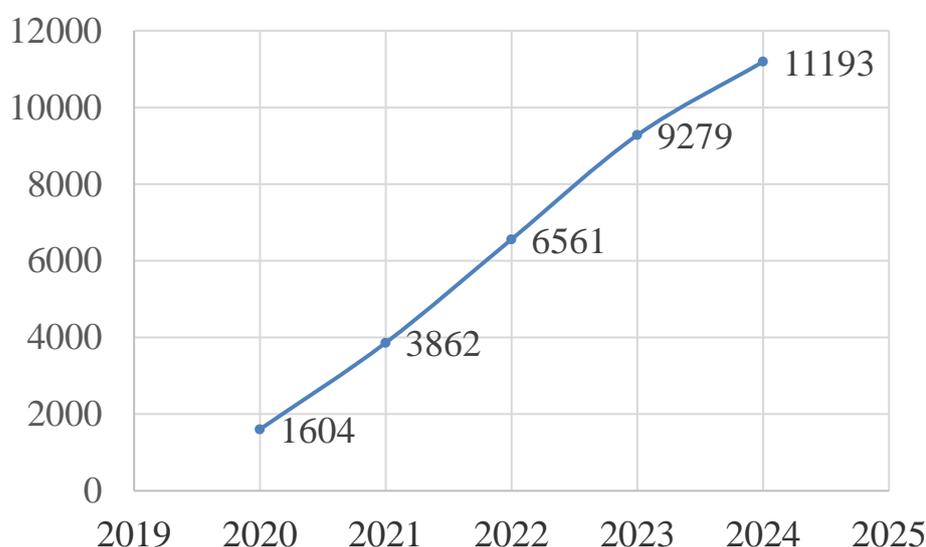


Рисунок 1 – Динамика лиц, применяющих налог на профессиональный доход за 2020-2024 годы (тыс. ед.) (данные приведены на 1 января каждого года)

Абсолютный прирост показателей за исследуемый период достаточно значителен. На 1 сентября 2023 года по сравнению со значением на 1 января 2020 года он составляет 9589 тыс. человек, то есть почти 10 млн. человек. За 2020 год прирост численности самозанятых составил 2258 тыс. человек, за 2021 год - 2699 тыс. человек, за 2022 год - 2718 тыс. человек, а за 8 месяцев 2023

года – 1924 тыс. человек. То есть он ежегодно увеличивается. Темпы роста соответственно в 2020 году по сравнению с предыдущим годом равны 240,77%, в 2021 году – 169, 87%, в 2022 году - 141, 43% , а в 2023 году (за 8 месяцев 2023 года) – 120, 63%. Прогноз лиц, применяющих данный режим налогообложения положительный (рисунок 2).

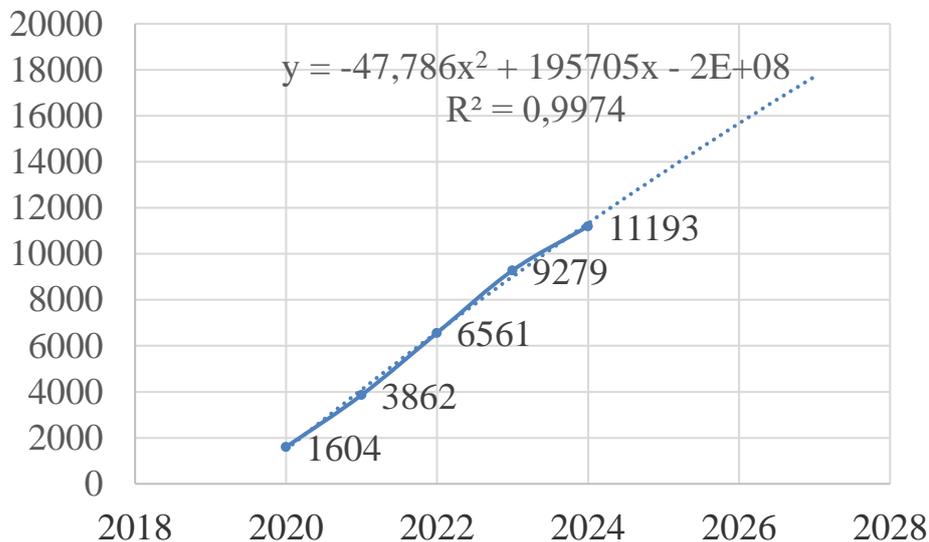


Рисунок 2 – Прогноз лиц, применяющих налог на профессиональный доход на 2024-2026 гг. с помощью линии тренда

На основании использования функции «Регрессия» в Microsoft Excel получаем коэффициенты уравнения, с помощью которого выведем прогнозные значения (рисунок 3).

Вывод итогов								
<i>Регрессионная статистика</i>								
Множественный коэффициент	0,998439							
R-квадрат	0,996881							
Нормированный коэффициент	0,995841							
Стандартная ошибка	251,1761							
Наблюдения	5							
<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>			
Регрессия	1	60491403	60491403	958,8199	7,4E-05			
Остаток	3	189268,3	63089,43					
Итого	4	60680671						
<i>Коэффициенты статистики</i>								
<i>Y-пересеч</i>	-4966609	160605,2	-30,9243	7,43E-05	-5477727	-4455492	-5477727	-4455492
<i>Переменная</i>	2459,5	79,42886	30,96482	7,4E-05	2206,722	2712,278	2206,722	2712,278

Рисунок 3 - Коэффициенты уравнения, полученные при помощи инструмента Microsoft Excel «Регрессия»

Полученные результаты анализа, представленного на рисунке 3, представим в таблице 1.

Таблица 1 – Прогноз лиц, применяющих налог на профессиональный доход на 2024-2026 гг (по стоянию на 1 января каждого года)

Год	Прогноз, тыс. ед.
2020	1604
2021	3862
2022	6561
2023	9279
2024	11193
2025	13878,3
2026	16337,8
2027	18797,3

Как пишет «Форбс», ссылаясь на представителя ФНС РФ, за время действия налога на профессиональный доход (то есть с 1 января 2019 года) по сентябрь 2023 года, самозанятые заработали 2,62 трлн. рублей, в том числе 827,97 млрд. рублей за 8 месяцев 2023 года. С начала года их совокупный заработок вырос в 1,5 раза [4]. По данным ФНС России на 1 сентября 2023 года, самозанятые россияне заплатили налог на профессиональный доход в объеме 35,5 млрд. рублей, что на 56% больше, чем за тот же период прошлого года. Ежедневно к проекту НПД присоединяется более 7 тысяч человек [5].

Для организаций и предпринимателей с 1 января 2022 года по 31 декабря 2027 года был введен новый режим налогообложения - АУСН. При котором отчетность почти полностью отменяется, а налоги рассчитываются автоматически. Доходы и расходы для них определяются по данным ККТ, уполномоченных банков и сведений, которые сами налогоплательщики указали в личном кабинете. Страховые взносы платить не надо. Социальные гарантии обеспечиваются из бюджета.

Условиями применения данного специального режима налогообложения являются численность работников не более 5 человек, годовой доход не более 60 млн. рублей, остаточная стоимость основных средств у организации не более 150 млн. рублей, расчетные счета открыты только в уполномоченных банках, зарплату выплачивают только в безналичной форме, не применяют другие специальные режимы налогообложения, регистрация в налоговых органах субъекта РФ, в котором проводится эксперимент. Взаимодействие с инспекцией осуществляется через личный кабинет налогоплательщика (ЛКН). Отдельные виды взаимодействия можно осуществлять через уполномоченную кредитную организацию.

Все специальные налоговые режимы позволяют значительно снизить налоговую нагрузку, а автоматизированный расчет сумм налоговых обязательств упрощает процесс администрирования и взаимодействия между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками, применяющими их. Внедрение цифрового рубля сделает эти отношения еще более «прозрачными». Таким образом, использование хозяйствующими субъектами данных режимов налогообложения в условиях цифровой

экономики продолжится, а их трансформация продлится, предлагая более «революционные» формы взаимодействия с государственными фискальными органами на основе электронного документооборота.

Список использованных источников

1. Указ Президента РФ от 09.05.2017 №203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы» // Режим доступа: <https://bazanpa.ru/prezident-rf-ukaz-n203-ot09052017-h2985187/>

2. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 08.08.2024) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/512cf86a56df0bdea9fb5f14bba79e01a90ed7a5/

3. Аналитический портал ФНС России // Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

4. Forbes // Режим доступа: <https://www.forbes.ru/biznes/496721-samozanaty-za-vosem-mesacev-zarabotali-829-mlrd-rublej>

5. Официальный сайт ФНС России // Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>

РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ

Н.М. Пахновская, Т.Д. Маруда
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы расширения и развития инструментов финансирования, прежде всего, малого бизнеса, в России. Приводится анализ различных аспектов краудфинансирования как одного из доступных для стартапов источников получения финансовых ресурсов в рамках федерального проекта акселерации субъектов МСП. .

Ключевые слова: краудфандинг, малое и среднее предпринимательство, финансирование, платформы, инновации.

В рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» было разработано четыре федеральных проекта:

- поддержка самозанятых;
- предакселерация;
- акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП);
- цифровая платформа МСП.

При разработке новой структуры национального проекта учтены потребности конечного бенефициара в лице бизнеса. Три федеральных проекта учитывают все стадии предпринимательской активности от статуса самозанятого до действующего бизнеса, заинтересованного в развитии, а четвертый федеральный проект, предусматривающий создание Цифровой платформы, выполняет функцию фундамента развития экосистемы взаимодействия бизнеса и власти [2].

Акселерация субъектов МСП включает финансовые и налоговые инструменты поддержки субъектов МСП такие как льготное кредитование, краудфандинг, инструменты фондового рынка, развитие лизинга, факторинг, микрофинансирование.

Также в проекте учтена комфортная инфраструктура для работы и развития субъектов МСП, доступ к закупкам крупнейших заказчиков [3].

Возможности и целесообразность использования разных инструментов финансирования деятельности компаний обусловлены влиянием большого количества факторов, в том числе и стадией жизненного цикла (рис.1).

Сегодня набирает обороты такой инструмент привлечения финансовых ресурсов как краудфандинг. Краудфандинг (от англ. crowd – толпа и funding – финансирование) – деятельность, связанная с привлечением финансовых ресурсов от большого количества людей, добровольно объединяющих свои

ресурсы на специализированных интернет-сайтах (краудфандинговых площадках) в целях реализации продукта или услуги, помощи нуждающимся, проведения мероприятий, поддержки как физических, так и юридических лиц и т. д. [4].

Краудфинансирование – доступный инструмент финансирования уже на этапах возникновения и становления. Даже банковский кредит – пожалуй, самый популярный финансовый инструмент – доступен предприятиям только на этапе развития.

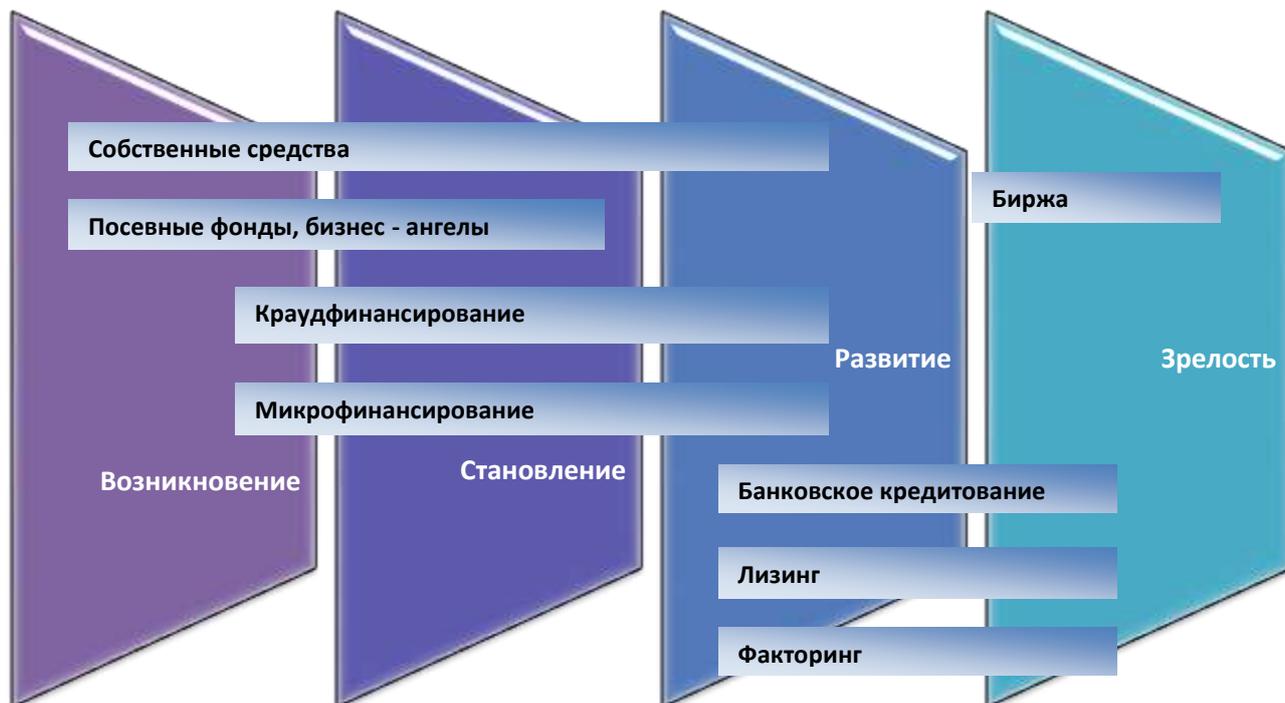


Рисунок 1 – Доступные инструменты финансирования деятельности хозяйствующих субъектов на разных стадиях жизненного цикла

Правовое поле инфраструктуры краудфинансирования формируется Федеральным законом № 259 «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Ключевыми элементами этой инфраструктуры являются инвестиционная платформа и оператор инвестиционной платформы.

Оператор инвестиционной платформы (ОИП) - хозяйственное общество, созданное в соответствии с законодательством РФ, осуществляющее деятельность по организации привлечения инвестиций [1].

В таблице 1 приведен реестр операторов финансовых платформ по состоянию на 13.11.2024г., при этом количество самих финансовых платформ по данным Банка России составляет 91.

Таблица 1 - Реестр операторов финансовых платформ по состоянию на 13.11.2024 (действующие операторы финансовых платформ)

Дата включения сведений об операторе финансовой платформы в реестр	Полное наименование на русском языке
27.08.2020	ПАО "Московская Биржа ММВБ-РТС"
27.08.2020	АО ВТБ Регистратор
26.08.2021	АО "Финансовый Маркетплейс Сравни.ру"
21.12.2021	АО "Открытый финансовый маркетплейс"
06.09.2022	АО "Банки.ру Маркетплейс"
16.03.2023	АО "Финфорт МП"
13.04.2023	АО "Финансовая Платформа"
18.05.2023	АО "Ванта"
22.06.2023	АО "Единые финансовые решения"
27.06.2024	АО "Универсальные Финансовые Технологии"

Несмотря на то, что первые операторы зарегистрировались в 2020 году, наиболее активно они регистрировались в 2023 году, что указывает на их растущую популярность.

Деятельность оператора инвестиционной платформы (ОИП) заключается в оказании услуг по содействию в инвестировании и по привлечению инвестиций с использованием инвестиционной платформы. Процесс привлечения инвестиций на платформе отражен на рисунке 2.

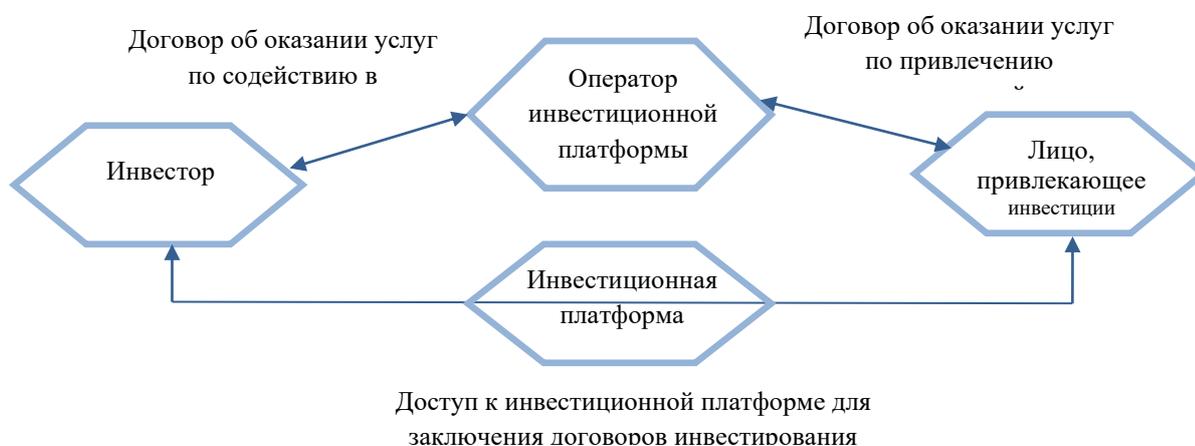


Рисунок 2 – Процесс привлечения инвестиций на платформе [1]

Инструментами краудфинансирования согласно ФЗ-259 являются краудлендинг, краудинвестинг, утилитарные цифровые права и цифровые финансовые активы.

краудлендинг - это онлайн-платформа, где бизнесмены получают кредиты от инвесторов без залога;

краудинвестинг, или акционерный краудфандинг - альтернативный финансовый инструмент для привлечения капитала в стартапы и предприятия малого бизнеса от широкого круга микроинвесторов;

утилитарные цифровые права - это электронный эквивалент сертификатов, купонов или ваучеров, удостоверяющий право владельца на получение конкретных товаров и услуг в будущем;
цифровые финансовые активы [5].

Структура количества ОИП по предлагаемым инструментам приведена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Структура количества ОИП в разрезе предлагаемых инструментов краудфинансирования по состоянию на конец 2 квартала 2024 года по данным Банка России [7]

Исходя из того, что инфраструктура развивается наиболее активно в наиболее востребованных сегментах, можно заключить, что популярность набирает краудлендинг, как максимально удобный и генерирующий минимальный финансовый риск способ финансирования.

Объем краудфинансирования, привлеченного субъектами МСП, в наблюдаемом периоде 2021г. – первое полугодие 2024 г. растет, что приведено на рисунке 4.

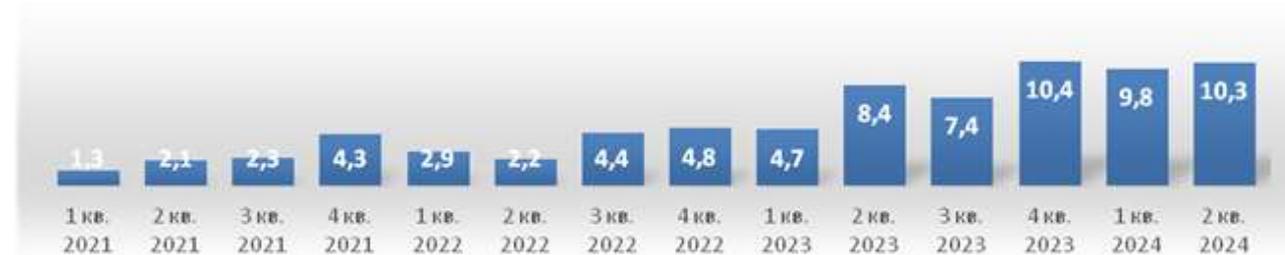


Рисунок 4 – Объем краудфинансирования субъектов МСП по данным Банка России [7]

Однако отмечается и тенденция роста числа субъектов МСП, прибегающих к этому источнику. Причем, доля субъектов МСП в общем количестве компаний, воспользовавшихся привлечением ресурсов на краудинговых платформах, составляла более 90% (рис. 5)



Рисунок 5 – Количество хозяйствующих субъектов, привлекающих краудфинансирование по данным Банка России [7]

Достаточно стабильным выглядит показатель объема финансирования в расчете на 1 субъекта МСП – 3,16 млн руб. (рис. 6).



Рисунок 6 – Объем финансирования в расчете на 1 субъекта МСП по данным Банка России [7]

На краудинговых платформах большую активность проявляют институциональные инвесторы, что демонстрирует соотношение между краудлендингом и краудинвестингом (рис. 7.).



Рисунок 7 – Структура привлеченных субъектами МСП средств на краудинговых платформах, млрд. р. по данным Банка России [7]

Для повышения эффективности привлечения финансовых ресурсов следует ответственно подходить и к выбору инвестиционной платформы. Критериями выбора являются:

наличие платформы в реестре;
доступные финансовые инструменты;
размер комиссии;
условия договоров платформы;
количество проектов, по которым было привлечено финансирование за год;
объем привлеченного за год финансирования;
отзыв о платформе и активность в социальных сетях [6].

Подводя итог всего вышесказанного, можно сделать вывод, что краудфинансирование особенно актуально для стартапов, когда у компаний нет достаточной кредитной истории, чтобы воспользоваться банковскими программами, а отсрочка реализации проекта может сделать его неактуальным. Реализация программы поддержки Минэкономразвития повышает доступность инструмента для МСП. Поддержка реализуется посредством выплаты инвестплощадкам субсидии, которая покрывает комиссию платформы и делает размещение запроса предпринимателя дешевле.

Список использованных источников

Федеральный закон от 02.08.2019 № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/ (дата обращения 11.11.2024)

«Паспорт федерального проекта» Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства" (утв. Минэкономразвития России) [Электронный ресурс]. -

Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_381001/ (дата обращения 11.11.2024)

Кузнецов, В. А. Краудфандинг: актуальные вопросы регулирования / В. А. Кузнецов // Деньги и кредит. – 2017. – № 1. – С. 65-73. – EDN XKNXYV.

Погосян, Ш. П. Краудфандинг как средство финансирования инновационной деятельности компаний / Ш. П. Погосян // Global Science and Innovations: Central Asia (см. в книгах). – 2021. – Т. 1, № 7(12). – С. 58-61. – EDN BLUYGZ.

Перцева С. Ю. Особенности финансирования малых предприятий в условиях цифровизации //Мировое и национальное хозяйство. – 2021. – №. 1. – С. 54.

Банк России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://cbr.ru/registries/infrastr/#a_108250 (дата обращения 12.11.2024)

СУБСИДИИ КАК ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

Н.В. Пивоварова, А.А. Кандаев

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Субсидии как форма прямого бюджетного финансирования традиционно используется государством для поддержки приоритетных отраслей, видов экономической деятельности, отдельных предприятий. В последние годы субсидии все чаще стали использоваться как мера государственной поддержки предприятий, реализующих инвестиционные и инновационные проекты, проекты, направленные на выпуск высокотехнологичной, импортозамещающей и конкурентоспособной продукции, модернизацию и расширение производства. В условиях дефицита бюджетных средств и обеспечения адресности государственной поддержки необходимо обеспечивать предоставление субсидий в зависимости от эффективности инновационных проектов, от результативности российских организаций, осуществляющих исследования и разработки.

Ключевые слова: инновации, инновационные проекты, государственная поддержка, финансовые инструменты, финансирование, субсидирование затрат.

Научно-технологическое развитие Российской Федерации является одним из приоритетов государственной политики. Технологическая модернизация производства, прежде всего, промышленного, на современной, инновационной основе является основополагающей в большинстве принятых в последние годы стратегических документах. Среди основных направлений реализации государственной политики в области научно-технологического развития РФ заявлены такие меры, как:

- поддержка производств с высокой концентрацией исследований, разработок, инновационной инфраструктуры, касающейся трансфера технологий, продуктов и услуг;
- поддержка и продвижение российских технологий и инновационных продуктов, рост экспорта высокотехнологичной продукции;
- финансовое обеспечение реализации мер государственной поддержки за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, в том числе предусмотренных на реализацию государственных программ РФ, а также за счет средств региональных и местных бюджетов и внебюджетных источников [1].

Для реализации государственной поддержки существует достаточно широкий арсенал финансовых инструментов. Выбор инструментов поддержки и их форм определяется конкретной экономической ситуацией, финансовыми

возможностями и целевыми ориентирами федеральной и региональной политики. Одной из форм государственной поддержки инвестиционных и инновационных проектов, отдельных предприятий стали субсидии.

Субсидии как форма прямого бюджетного финансирования позволяют осуществлять адресную поддержку отдельных проектов, предприятий, отраслей, или определенных видов экономической деятельности, признанных приоритетными. Адресность данной формы финансирования достигается за счет определения категорий получателей субсидий согласно критериям отбора, постановки целей, условий и порядка предоставления субсидий. Субсидия, хотя и является безвозвратной, требует в ответ определенного поведения получателя. Субсидия способна мотивировать или, наоборот, ограничить рост объемов выпуска, спроса, предложения, потребления, использования тех или иных товаров, услуг, производственных факторов. Субсидия никогда не предполагает полного финансирования проекта исключительно за счет бюджетных средств, а требует расчета доли участия каждой стороны в общем объеме финансирования, а, следовательно, и последующий контроль за использованием средств при достижении конечного результата. Предоставление субсидий в рамках реализации программ позволяет провести количественную оценку ожидаемых результатов субсидирования, включая как непосредственные результаты, так и эффект от их предоставления посредством предварительной оценки программ, мониторинга степени достижения запланированных результатов, оценки эффективности программ по мере их выполнения.

Субсидии хозяйствующим субъектам предоставляются из бюджетов всех уровней. Целевые субсидии, гранты из региональных и местных бюджетов предоставляются в большинстве случаев малым предприятиям. Государственная поддержка в таких случаях оказывается преимущественно в форме субсидирования процентных ставок по кредитам или предоставления субсидий на создание собственного дела в инновационной сфере. Так, согласно данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки, бюджетные субсидии и гранты составляют наибольший удельный вес среди всех фактов финансовой поддержки, более 80%, микрозаймы – 13,88% (Таблица 1). Субсидии малым предприятиям предоставляются как в форме прямых денежных выплат, так и в форме услуг: образовательных, информационных, консультационных, в области маркировки, сертификации продукции, цифровизации и других услуг [2].

Государственная поддержка крупным промышленным предприятиям предоставляется по программам финансирования Министерства промышленности и торговли РФ и Фонда развития промышленности (ФРП). ФРП предлагает льготные условия финансирования проектов, направленных на выпуск высокотехнологичной, импортозамещающей и конкурентоспособной продукции, локализацию производства комплектующих и автокомпонентов, лизинг производственного оборудования, станкостроение, цифровизацию действующих производств.

Таблица 1 - Структура государственной финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ за 2019 – 2024 гг. (сентябрь) [3]

Форма финансовой поддержки	Количество, в единицах	Процент от количества фактов финансовой поддержки
Субсидии и гранты	4 218 924	80,34
Финансирование на возвратной основе	728 933	13,88
Гарантии и поручительства	261 324	4,98
Государственная социальная помощь на основании социального контракта	38 776	0,74
Финансовая аренды (лизинг)	2 510	0,05
Инвестиции в капитал	638	0,01

Среди мер государственной финансовой поддержки российских организаций наиболее популярными в последние годы стали субсидии на компенсацию затрат, а именно:

– субсидии на компенсацию до 70% затрат на проведение НИОКР по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов¹¹;

– субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры¹².

Оба вида субсидий выплачиваются из средств федерального бюджета и предоставляются на финансовое обеспечение затрат организаций при производстве инновационной продукции или реализации инновационного проекта. К таким затратам относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, в том числе на оплату труда работников, материальные расходы, накладные расходы, на оплату работ (услуг) организаций, привлекаемых для выполнения НИОКР, на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, на производство опытной партии и другие [4].

В первом случае общий размер субсидии рассчитывается индивидуально, однако все вышеперечисленные виды расходов субсидируются в

¹¹ Постановление Правительства РФ от 12.12.2019 г. № 1649 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ» [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://base.garant.ru/71336078/>.

¹² Постановление Правительства РФ от 17.02.2016 г. № 109 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским организациям на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий производства приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры» [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://gis.gov.ru/nmp/measure/6711887>.

установленном процентном соотношении к предоставляемой субсидии. Примечательно, что на данный вид субсидии на конкурсной основе могут претендовать организации крупного, среднего и малого бизнеса широкого перечня отраслей: автомобильная промышленность, легкая, химическая, пищевая, электротехническая, нефтегазовое машиностроение, черная и цветная металлургия и другие.

Во втором случае государство компенсирует до 70% стоимости проекта, при этом ежегодный максимальный размер субсидии может составлять не более 350 млн р. Объем внебюджетных средств должен составить не менее 30 % стоимости проекта. Данный вид субсидии доступен исключительно предприятиям радиоэлектронной промышленности.

Помимо субсидий Фонд развития промышленности предоставляет целевые займы, по ставка 3 и 5%, сроком до 7 лет в объеме от 5 млн до 5 млрд р. Также Фонд совместно с региональными фондами финансирует проекты, по которым выдаются займы до 200 млрд р., из которых 90% финансируются за счет федеральных средств, 10% - за счет региональных.

В целом субсидии из бюджетов всех уровней на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ составили в 2022 году более 85 млрд р., из которых более 97% выплачено из средств федерального бюджета. Данная группа субсидий составляет около 6% всех внутренних затрат на исследования и разработки в России (Таблица 2). Наиболее крупную группу составляют субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере научной (научно-исследовательской) деятельности, их доля - 15% от величины внутренних затрат на исследования и разработки.

Несомненно, предоставление субсидий позволяет осуществлять государственную поддержку адресно, обеспечивая финансовыми средствами узкую группу получателей. Стратегией научно-технического развития России предусмотрено, что государственная поддержка должна предоставляться в зависимости от эффективности инновационных проектов. Так, финансирование должно осуществляется в зависимости от роста эффективности сферы науки, технологий и инноваций посредством поэтапного увеличения затрат на исследования и разработки и доведения их до уровня не менее двух процентов валового внутреннего продукта. Рост государственных инвестиций должен сопровождаться пропорциональным ростом частных инвестиций, уровень которых к 2035 году должен быть не ниже государственных [1]. Поэтапное увеличение затрат на исследования и разработки должно зависеть также от результативности российских организаций, осуществляющих такие исследования и разработки. Необходимо обеспечить расширение доступа к финансовым ресурсам для малых предприятий, в том числе путем развития новых финансовых инструментов.

Таблица 2 - Внутренние затраты на исследования и разработки, выполненные за счет субсидий, грантов, конкурсного финансирования [5]

Показатели	2020 г.			2022 г.		
	Всего, тыс.р.	Из них из федерального бюджета		Всего, тыс.р.	Из них из федерального бюджета	
		Средства, тыс.р.	Уд. вес, процент		Средства, тыс.р.	Уд. вес, процент
Внутренние затраты на исследования и разработки, всего Из них:	1174534297,3	618170364,0	52,5	1435914256,2	769654274,0	53,5
субсидии бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере научной (научно-исследовательской) деятельности	181015908,9	174098173,5	96,1	228448735,2	218957261,9	95,6
субсидии бюджета на выполнение научно-исследовательских и/или опытно-конструкторских работ	57794004,3	56993395,1	98,2	85683420,0	83283070,5	97,6
гранты фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности	37675683,7	29527135,9	78,3	47124420,3	35198601,2	74,4
другие виды конкурсного финансирования	75566523,0	57702542,8	76,1	82464348,4	64907510,7	78,0

В условиях дефицита бюджетных средств меры государственной поддержки в форме прямого бюджетного финансирования необходимо дополнять косвенными мерами. В первую очередь это касается порядка предоставления налоговых льгот и расширения оснований для их предоставления субъектам, реализующим инвестиционные и инновационные проекты; проекты, направленные на выпуск высокотехнологичной, импортозамещающей и конкурентоспособной продукции; модернизацию и расширение производства.

Список использованных источников

1. О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации. Указ Президента РФ от 28.02.2024 г. № 145 [Электронный ресурс] – режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_470973/
2. Н. В. Пивоварова, Н. Д. Стеба. Субсидии как инструменты государственной финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства // Развитие и взаимодействие реального и финансового

секторов экономики в условиях цифровой трансформации [Электронный ресурс]: материалы Международной научно-практической конференции; Оренбург. гос. ун-т. – Электрон. дан. – Оренбург: ОГУ, 2021. – 847 с.; С. 375-379.

3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://rmspp.nalog.ru/statistics.html#statdate=15.10.2024>

4. Меры поддержки. Фонд развития промышленности. Официальный сайт. [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://frprf.ru/navigator-gospodderzhky/>.

5. Индикаторы науки: 2024: статистический сборник / Л. М. Гохберг, К. А. Дитковский, М. Н. Коцемир и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: ИСИЭЗ ВШЭ, 2024. – 412 с. – [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://www.hse.ru/primarydata/in>

СПЕЦИФИКА ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

В. Д. Щербатова, Е. В. Алексеева
Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал)
Оренбургского государственного университета

Аннотация. В статье проведен анализ финансового обеспечения деятельности государственных учреждений на примере Бузулукского филиала Финуниверситета. Выявлены внутренние и внешние проблемы, даны предложения по финансированию образовательных учреждений.

Ключевые слова: финансовое обеспечение, финансирование, расходы, бюджетные учреждения, образовательные учреждения, ПФХД, платные услуги.

В условиях рыночной экономики страны мира стремятся повысить свой уровень экономического развития. Степень развитости любого государства характеризуют экономический рост, ВВП и уровень человеческого капитала. В расчете человеческого капитала участвует несколько показателей, среди которых выделяют степень образованности населения. От навыков и объема знаний зависит качество трудовых ресурсов и, следовательно, параметры производства в стране. Важную роль в повышении доступности и качества образовательных услуг играет финансовое обеспечение государственных бюджетных учреждений, поэтому данная тема является актуальной.

Цель исследования – определение специфики финансового обеспечения деятельности государственных бюджетных учреждений в сфере образования. Объект исследования – Бузулукский филиал Финуниверситета. В работе использованы методы: анализ и синтез, обобщение сведений, сравнение показателей в динамике.

Бузулукский финансово-экономический колледж (сокращенное наименование – Бузулукский филиал Финуниверситета) является структурным подразделением Финансового университета при Правительстве РФ, занимается оказанием образовательных услуг по программам среднего профессионального образования по специальностям «Финансы» «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», «Банковское дело», «Страховое дело (по отраслям)», «Коммерция (по отраслям)» и «Право и организация социального обеспечения».

Исследование источников финансовых ресурсов на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), позволило выявить, что главным источником являются бюджетные ассигнования, среди которых преобладают субсидии на выполнение государственного задания. Бузулукскому филиалу Финуниверситета также предоставляются субсидии на иные цели.

Динамика бюджетных поступлений за 2021-2023 гг. является положительной, потому что в 2022 г. они стали на 4 169 874,06 руб. (на 12,14 %) больше, чем в 2021 г., а в 2023 г. сумма увеличилась еще на 17 156 153,02 руб. (на 44,55 %). Увеличение наблюдается по всем субсидиям, выданным организации [1]. Среди доходов учреждения, полученных из собственных источников, преобладали доходы от оказания платных образовательных услуг. Однако, за 2021-2023 гг. средства по данному виду доходов сократились с 21 544 619,44 руб. до 12 584 422,40 руб. [2] Бузулукский филиал Финунверситета также получал другие доходы, но все они имели тенденцию к снижению.

В 2022 и 2023 гг. по многим статьям доходов и выплат выявлено несовпадение плановых и фактических показателей [2]. Причинами невыполнения плана по доходам могло быть уменьшение числа студентов, обучающихся на платной основе, сокращение площадей зданий, находящихся в оперативном управлении учреждения, и другие факторы. Отклонения по расходам возникли в связи с сокращением персонала либо его заболеваемостью и с другими факторами.

Анализ структуры и динамика доходов и выплат показал, что в доходах 2023 года преобладали доходы от оказания платных услуг (от выполнения работ) как в общей сумме, так и на лицевых счетах и кассе организации, при этом в кассу поступило больше денежных средств, нежели чем на лицевые счета (таблица 1).

Таблица 1 – Фактические доходы Бузулукского филиала Финунверситета в 2023 г.

Наименование показателя	Доходы, руб.			Структура, %		
	Через лицевые счета	Через кассу организации	Итого	Через лицевые счета	Через кассу организации	Итого
Доходы - всего	4787072,40	8632350,00	13419422,40	100,00	100,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4545172,40	8039250,00	12584422,40	94,95	93,13	93,78
Безвозмездные поступления от бюджетов	241900,00	593100,00	835000,00	5,05	6,87	6,22

Что касается структуры расходов учреждения, то выявлено следующее: среди расходов, финансируемых за счет субсидии на выполнение государственного задания и за счет собственных средств, наибольший удельный вес имел фонд оплаты труда; в сумме расходов, обеспечиваемых за счет субсидии на иные цели, основную долю заняли выплаты стипендии; в графе «Итого» таблицы 2 большую часть выплат занимали выплаты по оплате труда, а на втором месте находились выплаты по закупкам товаров, работ и услуг.

Таблица 2 – Структура фактических выплат Бузулукского филиала Финунверситета в 2023 г.

В процентах

Показатель	Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на иные цели	Собственные доходы учреждения	Итого
Расходы - всего	100,00	100,00	100,00	100,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным учреждением	64,42	28,40	59,96	58,43
В т.ч. фонд оплаты труда учреждений	49,54	21,82	46,15	44,94
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	0,06	0,00	0,00	0,04
взносы по обязательному социальному страхованию	14,81	6,59	13,81	13,45
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	24,98	0,00	30,97	22,80
В т. ч. прочая закупка товаров, работ и услуг	5,70	0,00	20,65	8,17
закупка энергетических ресурсов	19,28	0,00	10,32	14,64
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (стипендии)	0,00	71,60	0,00	9,98
Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей	10,60	0,00	9,07	8,79

Результаты анализа динамики за 2021-2024 гг. свидетельствуют о снижении собственных доходов и увеличении выплат Бузулукского филиала Финунверситета [1; 2], на рисунке 1 представлены эти изменения.

Для уточнения прогноза дальнейшей динамики использованы полиномиальные линии тренда с наибольшей степенью достоверности аппроксимации (R^2). Иными словами, рисунок 2 показывает, что собственные доходы действительно сокращаются, а выплаты повышаются. Такая динамика, вероятнее всего, будет продолжаться и в ближайшее время (2025-2027 гг.).

Рост выплат и снижение собственных доходов приводят к ухудшению результатов исполнения ПФХД (к увеличению размера дефицита) [2]. В целях оптимизации расходов исследуемому в статье учреждению следует в первую очередь отказаться от необоснованных закупок. Кизиль Е. В. предлагает еще «оптимизацию расходов по оплате труда путем расчета заработной платы исходя из должностей и категорий педагогических работников, численности студентов, величины закрепленной в учебном плане нагрузки, а также с учетом коэффициентов, характеризующих различия состава научно-педагогического персонала на кафедрах [3]».

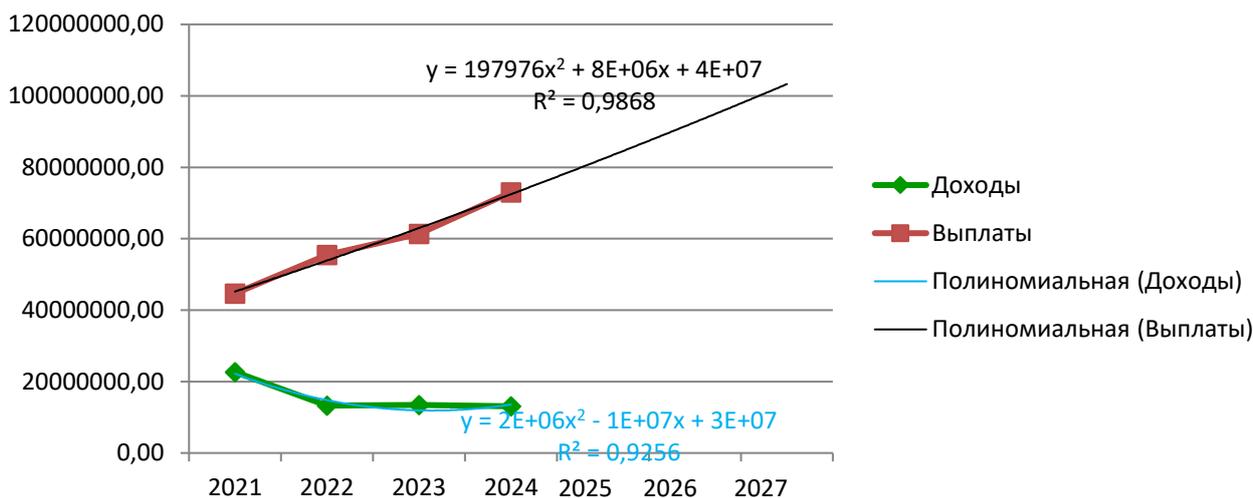


Рисунок 1 – Доходы и выплаты Бузулукского филиала Финуниверситета

При планировании оплаты труда обязательно следует учесть финансовые интересы работников и организации в целом.

На финансовую деятельность государственных образовательных учреждений влияют внешние проблемы: смена принципов финансирования, слишком крупная детализация услуг в ведомственных перечнях, ограниченность нормативов расходов размером бюджетных ассигнований, ограниченность прямого воздействия государства на объем и структуру бюджетных ассигнований, а также негативные экономические последствия пандемии COVID-19 и западных санкций. В таких условиях сократился объем бюджетного финансирования образовательных учреждений, увеличилось количество малообеспеченных граждан, за счет которых снизился спрос на платные образовательные услуги. Все это привело к падению доходов учреждений. К внутренним проблемам стоит отнести: недостаточное оснащение, устаревание материально-технической базы, не полная обеспеченность учебно-методической литературы.

Для решения проблемы доступности образования предлагается финансирование образовательных организаций по госпрограмме «Развитие образования». В перспективе намечается увеличение финансирования на среднее профессиональное образование из-за роста потребности в квалифицированных кадрах. Планируется создание современной и безопасной цифровой образовательной среды, обеспечивающей высокое качество и доступность образования различных уровней. Органы государственной власти РФ решают модернизировать систему профессионального образования разными методами, например, путем внедрения адаптивных, практико-ориентированных и гибких образовательных программ [4]. В период до 2036 г. планируется обеспечение доступа к онлайн-курсам различных организаций и образовательных платформ по принципу «одного окна» для всех категорий граждан, создание возможности формирования индивидуальных портфолио обучающихся.

В целях более полного финансового обеспечения образовательных учреждений необходимо «рассмотреть новые модели дополнительных платных услуг, сделать прозрачными финансовые потоки, за счет адресности поступающих в образовательные учреждения средств, ввести солидарную ответственность участников образовательного процесса [5;6]».

Государственные бюджетные учреждения играют важную роль в финансовой системе, выступая промежуточным звеном между государственными и частными финансами. Через учреждения государство предоставляет государственные услуги (работы) гражданам, которые необходимы для решения общественно важных задач. Общие результаты исследования свидетельствуют о том, что специфика финансирования деятельности государственных бюджетных образовательных учреждений заключается в тесной зависимости их финансового состояния от государственного бюджета.

Совершенствование финансовой деятельности вышеуказанных учреждений необходимо для поддержания их полноценного функционирования, повышения качества и степени доступности оказываемых ими услуг и удовлетворения соответствующих потребностей общества. Отсюда следует, что рациональные финансовые отношения в условиях рыночной экономики являются одним из основных условий роста глобальной конкурентоспособности образовательных учреждений и вхождения Российской Федерации в число стран-лидеров по качеству общего образования.

Список использованных источников

1 План финансово-хозяйственной деятельности Бузулукского филиала Финуниверситета [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.fa.ru/fil/buzuluk/sveden/Pages/budget.aspx> – Официальный сайт Бузулукского филиала Финуниверситета. - 07.11.2024.

2 Отчеты об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022 и 2023 гг. – Режим доступа: <https://bus.gov.ru/agency/176622/annual-balances-f0503737> - 07.11.2024.

3 Кизиль, Е. В. Совершенствование методического обеспечения формирования и распределения финансовых ресурсов высшего образовательного учреждения в Российской Федерации / Е. В. Кизиль, Г. В. Нагаев, И. Г. Усанов // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. – 2022. – Т. 7, № 3(25). – С. 331-341. – DOI 10.21603/2500-3372-2022-7-3-331-341. – EDN MWHYNU. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49295184> – 8.11.2024

4 Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года [Электронный ресурс] – Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. – Режим доступа: https://www.economy.gov.ru/material/directions/strateg_planirovanie/dokumenty_strategicheskogo_planirovaniya/ - 07.11.2024.

5 Вдовина, Т. С. Финансовое обеспечение МДОБУ города Бузулук «Детский сад № 17» / Т. С. Вдовина, Е. В. Алексеева // Университетский комплекс как региональный центр образования, науки и культуры : Материалы Всероссийской научно-методической конференции (с международным участием), Оренбург, 23–25 января 2020 года. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2020. – С. 3636-3640. – EDN UHFGCT.

6 Алексеева, Е. В. Финансирование дошкольных учреждений / Е. В. Алексеева, А. А. Афанасьева // Актуальные проблемы интеграции науки и образования в регионе : Материалы Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием), Бузулук, 28–29 апреля 2022 года. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2022. – С. 307-313. – EDN FMHVRC.

СЕКЦИЯ 5: ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ГОСУДАРСТВА, РЕГИОНА И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ

УДК 330.34:330.43

РАЗВИТИЕ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ОСНОВ УСТОЙЧИВОСТИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

Т.А. Арбузова, А.М. Елохов

Пермский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация. В условиях глобальных вызовов, стоящих перед современной социально-экономической системой России, представляется актуальным развитие институциональных аспектов обеспечения ее устойчивости. В статье предлагается рассмотреть значимость ценностно-ориентированного подхода и инструментов цифровой трансформации для решения поставленной проблемы. Выводы, приведенные в работе, можно рассматривать в качестве дискуссионного научного осмысления варианта развития институциональных основ обеспечения устойчивости социально-экономической системы России.

Ключевые слова: ценностно-ориентированный подход, эконометрическая модель, рейтинговая оценка программ, социальная и экономическая система, устойчивость, коэффициент Спирмена.

Одним из важнейших аспектов в многогранной деятельности органов государственной власти России является развитие институциональных основ обеспечения движения к намеченным социальным и экономическим целям по определенной стратегической траектории, т. е. устойчивости социально-экономической системы. Институциональные аспекты власти выступают в качестве важнейшего средства обеспечения устойчивости социально-экономической системы. Специфика этого инструментария заключается в том, что «институциональная среда является устойчивой к фрагментарным изменениям, но способна эволюционировать вместе с обществом обеспечивая его целостность в условиях меняющейся окружающей среды» [1, с. 205]. Институционализм отражает, как власть регулирует состояние и развитие социально-экономической системы через институты в виде норм, правил, обычаев, экономические и организационно-управленческие институты.

Цель данной работы – дополнить институциональные основы обеспечения устойчивости социально-экономической системы России

институциями, реализующими ценностно-ориентированный подход и цифровые управленческие инструменты.

Актуальность данного дополнения обусловлена дискуссионностью научного осмысления значимости ценностно-ориентированного подхода при анализе социально-экономической системы России и места институтов ее цифровой трансформации в процессе обеспечения устойчивости системы. В рамках дискуссии считаем возможным высказать следующие соображения.

В современных условиях социально-экономическая система становится значимой единицей анализа действительности. Однако, как отмечалось нами в работе [2 с.33], при системном анализе исследователи, следуя Л. Берталанфи, большее внимания уделяют эндогенной сущности, игнорируя экзогенные особенности системы. Вместе с тем, развивая мнение Г.Б. Клейнера о том, что экзогенные аспекты социально-экономической системы позволяют «рассматривать ее как относительно устойчивый в пространстве и во времени фрагмент окружающего мира» [3 с.72], следует утверждать, что именно внешние грани системы во многом определяют ее внутреннее строение, только интеграция эндо и – экзогенных характеристик важна для обеспечения устойчивости исследуемой системы в целом.

Далее, оценивая позицию Г.Б. Клейнера о замене единой макроэкономической системы Я. Корнаи, объединяющей территориальные и отраслевые подсистемы, моделью в виде «множества разноуровневых и разнокачественных социально-экономических систем» [3, с.72], следует уточнить ее с учетом принципа иерархичности систем и его влияния на их устойчивость. Во-первых, аккумулируя взгляды на иерархию систем Г.Б. Клейнера с территориальным подходом Ю.М. Резника [4, с.268], и системными признаками иерархии М.А. Дерябиной [5, с.61], считаем возможным сформировать пространственно-управленческую иерархию социально-экономических систем в составе мега-уровня (глобальная экономика), макро-уровня (национальная экономика), мезо-уровня (региональная экономика), микро -уровня (муниципальная экономика), а также выделить мини -уровень (экономика хозяйствующих субъектов и домашних хозяйств) и нано-уровень (экономика индивидов) [6, с.509]. Во-вторых, отметить, что в современных условиях для обеспечения устойчивости социально-экономических систем важна как спецификация их феноменов, организация внутрисистемных связей, так и межсистемного взаимодействия, «не исключая, а обуславливающего существование систем» [7, с.22-23]. Совокупность норм, правил, символов и т. п., т. е институций, регулирующих жизнедеятельность в каждой социально-экономической системе, индуцируется под прямым или косвенным влиянием институций систем вышестоящего уровня. Такая иерархия обеспечивает как пространственное, так и коллаборационное единство социально-экономических систем, достижение их структурной устойчивости, динамического равновесия за счет взаимодополнения и- поддержания, рыночных и управленческих связей, взаимодействия с внешней средой. Другими словами, наблюдается некоторое

сходство с системной парадигмой Я. Корнаи, на новом, более высоком институциональном уровне.

Рассматривая устойчивость социально-экономической системы как эндогенной конструкции, важно не только фиксировать ее специфические институциональные социальные, экономические отношения, но и выделять ценностные, глубинные, устойчивые системообразующие основы, которые зачастую скрыты под многообразием внешних, кратковременных административных форм. А.Е. Ненько и Е.В. Недосека выделяют конфликтные, уникальные, дефицитные и привычные элементы, определяющие ценностную структуру ментального образа социально-экономической системы микро-уровня [8, с.242].

Анализируя указанные системообразующие основания с позиций, обеспечения устойчивости социально-экономической системы, необходимо отметить их ограниченность в виду возможной коллаборации, структурной неустойчивости, кратковременности, сложности применения по уровням иерархии систем. Для создания внутренне единой устойчивой институциональной основы ценностей социально-экономической системы, по нашему мнению, следует помнить о переходе с конца XX века к модели «общества потребления», которая знаменует сдвиг ценностей на потребности. В этих условиях ценностью выступает удовлетворение потребностей на основе устранения конфликтов или имеющегося дефицита, т.е. через решение проблем. Способность системы решать проблемы, отражает не только ее устойчивость, но и необходимость ее развития, если институциональная среда системы не соответствует ее ценностному содержанию. Институты формирования проблемного поля на основе постоянного отслеживания и анализа уровня и динамики социальных и экономических показателей, социологических опросов следует дополнить институтами структуризации проблем по классификации Г. Саймона, в качестве основы для разработки программных и проектных инструментов обеспечения и поддержания устойчивости социально-экономической системы.

Говоря об обеспечении устойчивости социально-экономической системы, важно понимать, что в настоящее время усиливается тенденция коллаборации институтов иерархической и сетевой моделей, отмеченная А.В. Олескиным, который говорил о возникновении организационного института, выступающего в качестве связующего звена между иерархическими и сетевыми системами [9, с.131]. Современная системная иерархия пронизана многочисленными вертикальными и горизонтальными коммуникационными связями и структурами, среди которых проектно-программное организационное звено как раз и выступает в качестве универсального медиатора уровней иерархии с сетевыми партнерами внутри каждой системы при реализации государственных программ и национальных проектов.

Развитие институтов обеспечения устойчивости социально-экономической системы происходит при технологической модернизации и в настоящее время основано на цифровой трансформации экономики. Однако институты развития цифровизации сосредоточены на фиксации уровня

освоения цифровых технологий субъектами и не связаны с оценкой их влияния на устойчивость социально-экономической системы. Этот диссонанс четко показан в работе [10, с.72] на примере субъектов Уральского федерального округа. Так Свердловская область, занимая 6-е место по уровню цифровой трансформации экономики, по показателям социального и экономического развития среди уральских регионов занимает почетное 3-е место. Противоположная ситуация сложилась в Челябинской области, которая при 2-ой позиции по индексу цифровизации экономики в рейтинге социального и экономического развития занимает лишь 5-ое место в федеральном округе.

Институцией сглаживания рассогласования уровней цифровизации и экономического развития может стать порядок, определяющий применение в управлении эконометрической модели, отражающей влияние целевых программ и проектов на основные параметры устойчивости системы. В качестве примера можно предложить эконометрическую модель, отражающую зависимость численности постоянного населения социально-экономической системы, как обобщающего индикатора устойчивости системы, и управляемых органами власти проектно-программных переменных [11, с.10-11]. Эконометрическая модель позволит определять индикаторы устойчивости системы, а также регулировать состав показателей программ и проектов в качестве факторов, обеспечивающих устойчивость социально-экономической системы.

С помощью коэффициента ранговой корреляции Спирмена можно оценить тесноту связи изменения обобщающего индикатора устойчивости системы от вариации программных параметров. Чем ближе модульное значение коэффициента к единице, тем более сильной является связь между сопоставляемыми величинами. Используя шкалу Чеддока, можно оценить уровень влияния.

В случаях недостаточно высокого уровня влияния программ и проектов на устойчивость социально-экономической системы необходима институция, обеспечивающая интерактивное регулирование исполнения программ и проектов на основе методологии PART. Алгоритм расчета построен на фиксации факта наличия ли отсутствия проверяемых параметров исполнения программ и проектов, разделенных на три группы: 1) – достижение плановых показателей, вес группы 20%; 2) – организация исполнения, вес группы 30%; 3) – эффективность исполнения, вес группы 50%. Сводная оценка определяется из выражения, в котором K , l , m – отражают количество вопросов в каждой группе; r_i – оценка наличия или отсутствия проверяемого параметра в баллах; w_i – расчетная весомость вопроса в группе (25%):

$$R = 0,2\left(\sum_{i=1}^k r_i w_i\right) + 0,3\left(\sum_{i=1}^l r_i w_i\right) + 0,5\left(\sum_{i=1}^m r_i w_i\right) \quad (1)$$

На основе сопоставления величины сводной оценки с предельным значением, равным 100 баллам, определяется относительная величина, при

значении которой 0,0-0,49 программный орган прекращает исполнение программ и проектов, а при оценке 0,50-0,69 принимается решение по их коренной реконструкции. Следовательно, применение указанных инструментов вызывает потребность в создании проектно-программных институтов и разработке институций их цифровой реализации.

В заключение отметим, что институциональные аспекты обеспечения устойчивости социально-экономической системы весьма многообразны и динамичны. Поэтому дискуссия о дополнении их состава помогает лучше понять, как повысить их эффективность и тем самым создавать условия, обеспечивающие устойчивость социально-экономической системы России в динамичном современном мире.

Список использованных источников

1. Зоидов, К.Х. Институциональные аспекты обеспечения безопасности социально-экономических систем [Текст] / К.Х.Зоидов, А.А.Урунов, М.М. Аминджанова //Региональные проблемы преобразования экономики. – 2024. – №3 (161). – С. 203–210.

2. Елохов, А.М. О приоритетах социально-экономического развития региона. [Текст] / А.М. Елохов, Т.А. Арбузова // Устойчивое развитие социально-экономической системы Российской Федерации: сб. тр. XXIII Всероссийской научно-практической конференции. – Симферополь, 2021. – С. 31–36

3. Клейнер, Г.Б. Системная экономика и системно-ориентированное моделирование [Текст] / Г.Б. Клейнер // Экономика и математические методы. – 2013. – Т.49, №4. –С.71–93.

4. Резник, Ю. М. Введение в социальную теорию: Социальная системология. [Текст] / Ю. М. Резник. – М. : Наука, 2003. – 568 с.

5. Дерябина, М.А. Иерархические и сетевые социально-экономические структуры с позиций общей теории организации [Текст] / М.А. Дерябина // Вестник Института экономики РАН. – 2020. – №2. – С. 60–70.

6. Арбузова, Т.А. Проблема структурной идентификации социально-экономической системы [Текст] / Т.А. Арбузова, А.М. Елохов // Проблемы устойчивости развития социально-экономических систем: материалы межд. науч. – практ. конф. –Тамбов, 2021. – С. 506-511.

7. Маевский, В.И. Мезоуровень и иерархическая структура экономики [Текст] / В.И. Маевский // Журнал институциональных исследований. – 2018. –Т.10, № 3. – С. 18–29.

8. Ненько, А.Е. Ценности городской среды в дискурсе соседских онлайн-сообществ [Текст] / А.Е. Ненько, Е.В. Недосека // Журнал социологии и социальной антропологии. – 2022. – Том. 25, № 1. – С. 217–251.

9. Олескин, А.В. Сетевое общество: Необходимость и возможные стратегии

построения. Сетевая (ретикулярная) социально-экономическая формация:

квазисоциалистические принципы и меритократия [Текст] / А.В. Олескин. – М.: ЛЕНАНД, 2022. – 200 с.

10. Кокорев, И. А. Совершенствование стратегического управления и социально-экономического развития в России [Текст] / И.А. Кокорев, О.Н. Владимирова, К.Л. Мелетиди, Т.А. Арбузова, П.И. Кокорев // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 4, № 10. – С. 69–78;

11. Арбузова, Т.А. Эконометрическая модель изменения численности постоянного населения крупнейшего города [Текст] / Т.А. Арбузова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №2-1. – С. 9–12.

ИССЛЕДОВАНИЕ ДИНАМИКИ МИНИМАЛЬНОГО РАЗМЕРА ОПЛАТЫ ТРУДА И ИНФЛЯЦИИ КАК ИНСТРУМЕНТОВ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

В. М. Воронина, Ю. Р. Хисамутдинова
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье представлены результаты статистического исследования динамики минимального размера оплаты труда и инфляции на примере РФ и Оренбургской области (2022-2024 гг.). Результаты исследования показали, что темпы роста минимального размера оплаты труда за указанный период превышают общие темпы инфляции и темпы роста средних потребительских цен (говядина, мука, хлеб).

Ключевые слова. Минимальный размер оплаты труда, темпы инфляции, потребительские цены.

Для обеспечения оценки устойчивого развития экономики государства, региона, хозяйствующих субъектов необходимо применение системы показателей. К основным индикаторам анализа можно отнести минимальный размер оплаты труда (МРОТ), уровень инфляции. В настоящее время размер МРОТ в России регулируется Федеральным законом «О минимальном размере оплаты труда» [3].

Постановлением Правительства Российской Федерации с 1 июня 2022 г. минимальный размер оплаты труда увеличился на 10% и, соответственно, составил 15279 рублей [5]. Величина МРОТ в РФ в период 2022-2024 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Величина МРОТ в России в 2022-2024 гг.

Период	Величина показателя МРОТ в РФ, р.
01.01.2022 г. – 31.05.2022 г.	13890
01.06.2022 г. – 31.12.2022 г.	15279
01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	16242
01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.	19242

Примечание – Источник: [1].

Размер минимальной заработной платы в субъекте РФ не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом. При этом в Оренбургской области нужно учитывать районный коэффициент (1,15) при расчёте заработной платы и иных выплат [4]. Данные о величине МРОТ в 2022-2024 гг. с учетом районного коэффициента по Оренбургской области представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Величина МРОТ в Оренбургской области в 2022-2024 гг.

Период	Величина показателя МРОТ в Оренбургской области с учетом районного коэффициента (1,15), р. [3]
01.01.2022 г. – 31.05.2022 г.	15973,50
01.06.2022 г. – 31.12.2022 г.	17570,85
01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.	18678,30
01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.	22128,30

Примечание – Источник: [1].

Для анализа динамики МРОТ в 2022-2024 гг. в качестве показателя за 2022 г. взят средний показатель МРОТ за 2022 г., рассчитанный с помощью формулы простой средней арифметической. В таблице 3 представлена динамика МРОТ в России и Оренбургской области в 2022-2024 гг.

Таблица 3 – Динамика величины МРОТ в России за 2022-2024 гг.

Показатель	Годы			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
	2022	2023	2024	2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.	2023 г. к 2022 г.	2024 г. к 2023 г.
МРОТ, р.	14700,25*	16242	19242	+1541,75	+3000	110,49	118,47
МРОТ в Оренбургской области, р.	16905,29*	18678,3	22128,3	+1773,01	+3450	110,49	118,47

Примечание – За 2022 г. приводится средняя величина МРОТ.

Исходя из содержания таблицы 3, в период 2022-2024 гг. можно наблюдать тенденцию роста МРОТ в России. Так прирост МРОТ в 2023 г. по сравнению с 2022 г. составляет 1541,75 р. или 10,49%. Так прирост МРОТ в 2024 г. по сравнению с 2023 г. составляет 3000 р. или 18,47%. В Оренбургской области в период 2022-2024 гг. можно наблюдать тенденцию роста МРОТ с учетом уральского коэффициента. Так прирост МРОТ в 2023 г. по сравнению с 2022 г. составляет 1773,01 р. или 10,49%. Так прирост МРОТ в 2024 г. по сравнению с 2023 г. составляет 3450 р. или 18,47% в Оренбургской области.

Для наиболее полного исследования текущего состояния МРОТ в России и в Оренбургской области, в частности, необходимо привести динамику инфляции в годовом выражении по РФ и по Оренбургской области (Таблица 4).

Таблица 4 – Темп инфляции в годовом выражении за 2022-2024 гг.

Показатель	Годы		
	2022	2023	2024
Темп инфляции в годовом выражении в РФ, %	11,94 ¹	7,42 ¹	8,61 ²
Темп инфляции в годовом выражении в Оренбургской области, %	12 ¹	7,25 ¹	8,53 ¹

Примечания

1 Источники: [2], [6]. 2 За 2024 г. приводится значение уровня инфляции в годовом выражении по оценке Минэкономразвития РФ на 28.10.2024 г. Источник: [2].

По данным таблицы 4, годовой темп инфляции в Оренбургской области в 2022г. выше, чем в целом по РФ, разница составила лишь 0,06 п.п. В 2023-2024 гг. инфляция в Оренбургской области сложилась ниже, чем по России в целом, что можно считать позитивным сценарием на события масштабного паводка, с которым столкнулась Оренбургская область весной 2024 г.

Темпы роста МРОТ опережают темпы инфляции в 2022-2024 гг. в Оренбургской области. Другими словами, минимальная заработная плата растет быстрее, чем цены на потребительские товары. Однако для расширенного понимания текущей экономической ситуации стоит анализировать не только общие показатели инфляции, но и рассматривать динамику средних потребительских цен на хлеб, муку, мясо.

В таблице 5 представлены средние потребительские цены в 2022-2024 гг. за один килограмм таких продуктов, как говядина, мука, хлеб, приведенные в базе данных Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИСС) [1].

Таблица 5 – Средние потребительские цены в 2022-2024 гг.

Территория	Продукт, кг	Средняя потребительская цена по годам, р. ¹		
		2022	2023	2024 ²
Российская Федерация	Говядина бескостная	641,31	677,13	756,66
	Мука пшеничная	52,69	49,64	51,10
	Хлеб из ржаной муки и из смеси муки ржаной и пшеничной	68,39	72,01	88,83
Оренбургская область	Говядина бескостная	633,20	653,97	681,70
	Мука пшеничная	45,31	41,66	42,2
	Хлеб из ржаной муки и из смеси муки ржаной и пшеничной	64,30	67,64	72,08

Примечания: 1 Источник: [6].

2 За 2024 г. для анализа взяты данные потребительских цен за 9 месяцев 2024 г.

Динамика средних потребительских цен на продукты в России и Оренбургской области в 2022-2024 гг. представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика средних потребительских цен на продукты в 2022-2024 гг.

Территория	Продукт, кг	Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
		2023 г. от 2022 г.	2024 г. от 2023 г.	2023 г. к 2022 г.	2024 г. к 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Российская Федерация	Говядина бескостная	+35,82	+79,53	105,59	111,75

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Российская Федерация	Мука пшеничная	-3,05	+1,46	94,21	102,94
	Хлеб из ржаной муки и из смеси муки ржаной и пшеничной	+3,62	+16,82	105,29	123,36
Оренбургская область	Говядина бескостная	+20,77	+27,73	103,28	104,24
	Мука пшеничная	-3,65	+0,54	91,94	101,29
	Хлеб из ржаной муки и из смеси муки ржаной и пшеничной	+3,34	+4,44	105,19	106,56

П р и м е ч а н и я

Таблица составлена автором на основе данных ЕМИСС.

За 2024 г. для анализа взяты данные потребительских цен за 9 месяцев 2024 г.

По данным таблицы 6, средняя потребительская цена говядины бескостной, хлеба в анализируемом периоде в РФ и в Оренбургской области имеет тенденцию к повышению. Прирост стоимости 1 килограмма говядины за 9 месяцев 2024 г. по сравнению с 2023 г. составляет в РФ - 11,75%, в Оренбургской области – 4,24%. Средняя потребительская цена муки пшеничной в 2023 г. снизилась по сравнению с аналогичным показателем 2022 г. в РФ на 5,79%, в Оренбургской области – на 8,06%, что можно объяснить удешевлением пшеницы, так как значительный урожай зерна в совокупности со сложностями экспорта пшеницы привёл к снижению цен на сырьё.

Таким образом, наблюдается положительная динамика МРОТ в России и, в частности, в Оренбургской области в 2022-2024 гг. С одной стороны, рост МРОТ за указанный период опережает темпы инфляции, что в определенной степени свидетельствует о рациональности социальной политики. Но при этом возрастает стоимость продовольственной корзины. Следовательно, повышение МРОТ как одного из инструментов регулирования экономики позволит лишь частично компенсировать сокращение доходов населения. Влияют и многие другие факторы – государственная кредитная политика (интенсивный рост ключевых ставок), санкции бывших зарубежных партнеров, перестройка оборонного комплекса в связи с СВО. Проблема, связанная с определением оптимального размера МРОТ требует комплексного решения.

Список использованных источников

1 Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) : [Официальный сайт]. – <https://www.fedstat.ru/indicator/31448>. – 30.10.2024.

2 Министерство экономического развития Российской Федерации : [Официальный сайт]. – Режим доступа: https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/ekonomicheskie_obzory/otekushchey_cenovoy_situacii_30_oktyabrya_2024_goda.html. – 30.10.2024.

3 О минимальном размере оплаты труда [Электронный ресурс]: федер. закон от от 19.06.2000 № 82-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27572/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/. – 01.11.2024.

4 О размерах районных коэффициентов к заработной плате рабочих и служащих предприятий и организаций промышленности, строительства, транспорта и связи, расположенных в районах Урала, для которых эти коэффициенты в настоящее время не установлены, и о порядке их применения [Электронный ресурс]: постановление Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 28.02.1974 № 46/7/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_90752/#:~:text=Постановление%20Госкомтруда%20СССР%2С%20Секретариата%20ВЦСПС,вопросам%20Труда%20и%20заработной%20платы](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_90752/#:~:text=Постановление%20Госкомтруда%20СССР%2С%20Секретариата%20ВЦСПС,вопросам%20Труда%20и%20заработной%20платы.). – 01.11.2024.

5 Об особенностях исчисления и установления в 2022 году минимального размера оплаты труда, величины прожиточного минимума, социальной доплаты к пенсии, а также об утверждении коэффициента индексации (дополнительного увеличения) размера фиксированной выплаты к страховой пенсии, коэффициента дополнительного увеличения стоимости одного пенсионного коэффициента и коэффициента дополнительной индексации пенсий, предусмотренных абзацами четвертым – шестым пункта 1 статьи 25 Федерального закона «О государственном пенсионном обеспечении в РФ» [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 28.05.2022 г. №973// КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва: Консультант Плюс, 1997-2024. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_417976/. – 01.11.2024.

6 Центральный банк Российской Федерации: [Официальный сайт]. – Режим доступа : https://cbr.ru/hd_base/infl/. – 30.10.2024.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ВНЕДРЕНИЯ ИИ - ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИЕ МЕХАНОСБОРОЧНЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

**О.Г. Гореликова-Китаева, И.Ю. Цыганова, А.А. Дель
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации»,
г. Оренбург**

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы и перспективы оптимизации механосборочных работ с помощью искусственного интеллекта. Характеризуются преимущества и возможные «минусы» внедрения искусственного интеллекта в производственные процессы, а также даются рекомендации по успешному внедрению ИИ-технологий. Особое внимание уделяется особенностям влияния ИИ-технологий на экономическую устойчивость промышленного предприятия. Статья будет полезна специалистам в области механосборочного производства, инженерам, исследователям и всем, кто интересуется применением искусственного интеллекта в управлении производственными процессами.

Ключевые слова: экономическая устойчивость, искусственный интеллект, ИИ-технологии, промышленное предприятие, механосборочное производство.

Механосборочное производство представляет собой один из ключевых элементов современной промышленности. Оно включает в себя процессы обработки материалов, сборки деталей и узлов, а также контроля качества готовой продукции.

Для обеспечения экономической эффективности и надежности этих процессов необходимо использовать современные методы и соответствующие им инструменты, которые позволяют оптимизировать производственные операции и снизить риски возникновения ошибок, тем самым обеспечив необходимый уровень экономической устойчивости деятельности промышленного предприятия в целом.

Одним из таких методов является применение искусственного интеллекта. В современном мире, где технологии развиваются с невероятной скоростью, искусственный интеллект и основанные на нем ИИ-технологии становятся все более важным инструментом для оптимизации производственных процессов. Механосборочные работы не являются исключением. Цель данной статьи состоит в том, чтобы раскрыть как ИИ-технологии могут способствовать оптимизации механосборочного

производства, какие преимущества это может принести производству и что конкретно влияет с этой точки зрения на экономическую устойчивость промышленного предприятия.

Искусственный интеллект – это достаточно широкая область теории и практики, которая в свою очередь охватывает и машинное, и глубокое обучение. Машинное обучение является подвидом искусственного интеллекта, а глубокое обучение является подвидом машинного обучения [1].

Область искусственного интеллекта достаточно широка, она включает ряд направлений (рисунок 1).

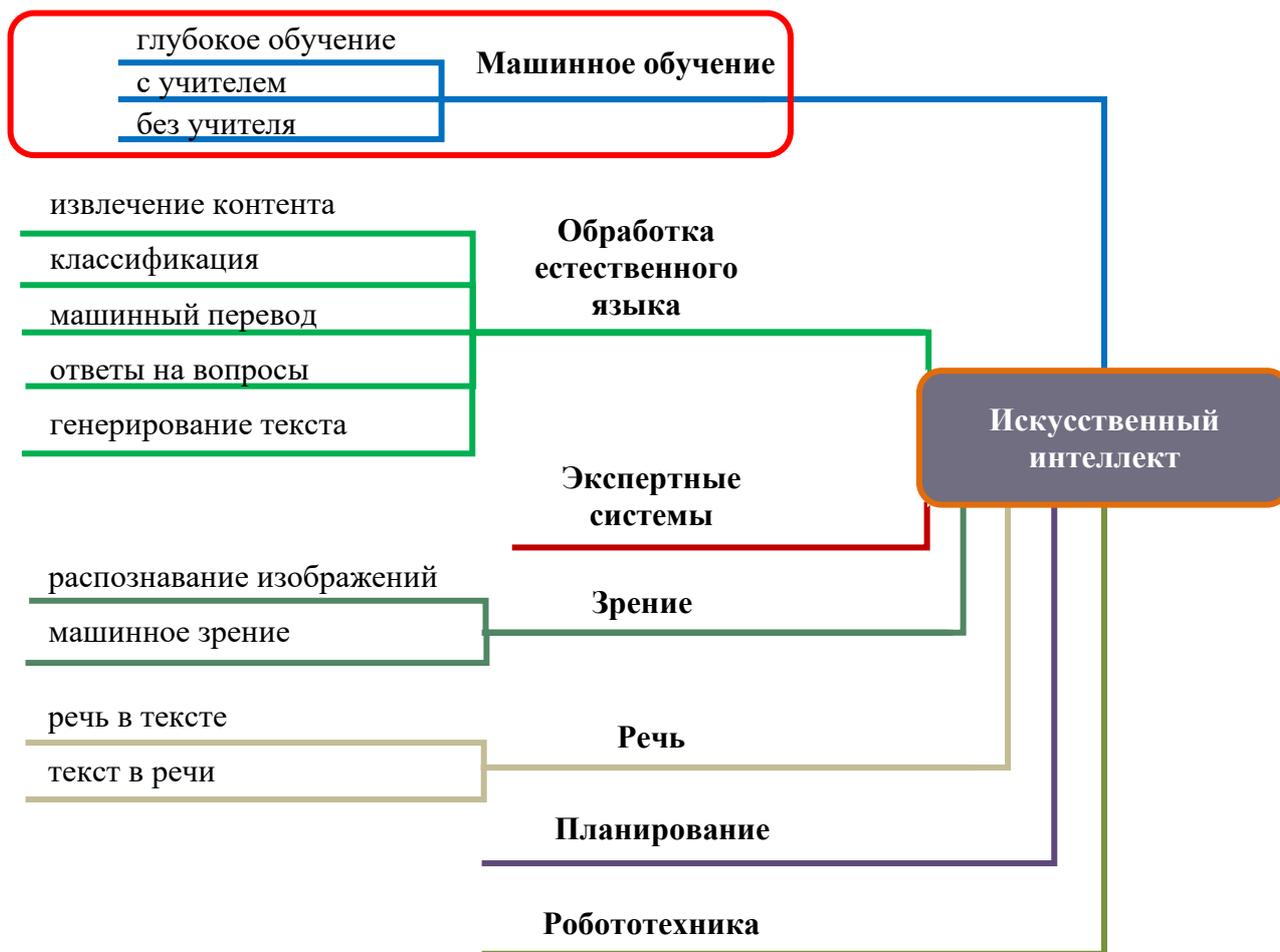


Рисунок 1 – Направления искусственного интеллекта (составлено авторами по материалам [7])

Управление механосборочным производством предполагает прогнозирование, планирование, организацию и контроль производства сложных технических изделий путем сборки деталей и узлов с использованием различных станков и оборудования. А сам процесс производства включает в себя множество этапов, таких как обработка материалов, сборка компонентов, контроль качества и т.д. Оптимизация этих этапов может привести к повышению экономической устойчивости промышленного предприятия в целом.

ИИ-технологии могут быть использованы для автоматизации многих функций управления механосборочным производством (таблица 1).

Таблица 1 – Направления оптимизации механосборочных процессов на основе ИИ-технологий (составлено авторами по материалам [6])

Функции управления механосборочным производством	ИИ-технологии в оптимизации механосборочных процессов
Прогнозирование проблем	Искусственный интеллект может предсказывать возможные проблемы, такие как нехватка материалов или поломка оборудования, и предлагать меры по их устранению
Планирование и распределение ресурсов	Искусственный интеллект может планировать работу оборудования и распределять ресурсы таким образом, чтобы минимизировать простои и обеспечить максимальную эффективность
Анализ данных о производстве	Искусственный интеллект может анализировать данные о времени выполнения операций, количестве брака, использовании материалов и других параметрах, чтобы определить, какие изменения могут улучшить производительность
Обучение персонала	Искусственный интеллект может использоваться для обучения персонала новым методам работы и повышения квалификации

Преимущества использования ИИ-технологий для оптимизации механосборочных процессов промышленного предприятия (выделены авторами по материалам [5]):

1 Повышение производительности труда. Автоматизация задач и оптимизация процессов позволяют сократить время выполнения операций и увеличить объем выпускаемой продукции.

2 Снижение затрат. Оптимизация использования ресурсов позволяет снизить затраты на сырье, материалы, энергию и др.

3 Улучшение качества продукции. Анализ данных и прогнозирование проблем позволяют предотвратить брак и повысить качество продукции.

Внедрение ИИ-технологий в управление механосборочным производством промышленного предприятия требует тщательного планирования и подготовки. Шаги, которые необходимо предпринять при внедрении ИИ-технологий (определены авторами по материалам [4]):

1 Анализ существующих процессов.

2 Определение целей и задач оптимизации.

3 Выбор подходящих инструментов.

4 Обучение персонала.

5 Тестирование и внедрение.

Внедрение ИИ-технологий может привести к ряду проблем и рисков, которые необходимо учитывать при их планировании и реализации. На рисунке 2 отражены основные риски внедрения ИИ-технологий в управление механосборочным производством промышленного предприятия.



Рисунок 2 – Риски внедрения ИИ-технологий в управление механосборочным производством промышленного предприятия (составлено авторами по материалам [3])

Искусственный интеллект уже сейчас активно используется для оптимизации механосборочного производства многих промышленных предприятий, например, ПАО «КАМАЗ» (таблица 2), но его потенциал далеко не исчерпан.

Таблица 2 – Контент-анализ публичной нефинансовой отчетности ПАО «КАМАЗ» за 2023 г. на предмет внедрений ИИ-технологий в управление механосборочным производством

Направление ИИ-технологий	Показатели/Характеристика
Роботизация	>260 роботов задействовано в ПАО «КАМАЗ».
Экосистема ИИ-сервисов	ИТИС КАМАЗ – интеллектуальная транспортная информационная система спутникового мониторинга.
Партнерство в ИИ-сервисах	Система, разработанная платформой КАМАЗ Digital для контроля качества нанесения лакокрасочных покрытий на кузовные детали автомобилей КАМАЗ позволяет контролировать дефекты грунтовки перед окрасочной операцией, а также определять типы деталей и их количество. Система сохраняет архив записей, а также информирует ответственных лиц, что позволяет оперативно реагировать на инциденты и предотвращать передачу бракованных изделий на следующие этапы производства или отгрузки.

В будущем можно ожидать еще более широкого применения ИИ-технологий для автоматизации производственных процессов и повышения уровня экономической устойчивости промышленного предприятия в целом. Возможные направления развития искусственного интеллекта в этой области (выделены авторами по материалам [2]):

- 1 Развитие алгоритмов машинного обучения.
- 2 Интеграция с другими технологиями.
- 3 Разработка новых методов прогнозирования.
- 4 Создание интеллектуальных систем управления.

В целом, перспективы развития ИИ-технологий в управлении механосборочным производством выглядят весьма многообещающими.

На примере ПАО «КАМАЗ» видно, что внедрение ИИ-технологий может привести к созданию более гибких, адаптивных и эффективных производственных систем, способных быстро реагировать на изменения в условиях производства и требованиях рынка. В свою очередь экономическая устойчивость промышленного предприятия обеспечивается наличием необходимого производственно-технологического и организационного потенциала, рациональным использованием ресурсов, инновационной активностью, обеспечиваемой финансовой устойчивостью, и усиливается в случае реализации ИИ-технологий в механосборочном производстве, т.к. именно его экономическая эффективность определяет успешность и перспективность развития всего предприятия.

Список использованных источников

1 Казанцев, Т. Искусственный интеллект и машинное обучение. Основы программирования на Python / Т. Казанцев. – «ЛитРес: Самиздат», 2020. – Режим доступа: <https://cchgeu.ru> (дата обращения: 01.11.2024).

2 Черепанов, Н.В. Проблемы и задачи развития искусственного интеллекта на машиностроительном предприятии / Н.В. Черепанов, С.П. Буслаев // Инновации и инвестиции. – 2021. – № 7. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 01.11.2024).

3 Письменный, Р.А. Применение искусственного интеллекта в автоматизации производства / Р.А. Письменный // Символ науки. – 2023. – № 7-2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 26.10.2024).

4 Стихаенко, Р.М. Внедрение искусственного интеллекта в машиностроение: текущее состояние и перспективы / Р.М. Стихаенко, Л.В. Гаев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2024. – № 5-4 (92). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 11.11.2024).

5 Тыллануров, Ы. Роль и влияние искусственного интеллекта в механических системах / Ы. Тыллануров // Символ науки. – 2023. – № 12-2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 01.10.2024).

6 Шейх-Заде, М.И. О двух методах оптимизации технологических процессов в машиностроении / М.И. Шейх-Заде // Ученые записки Крымского

инженерно-педагогического университета. – 2023. – № 3 (81). – Режим доступа: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 16.10.2024).

7 Экспертный обзор развития технологий искусственного интеллекта в России и мире. Выбор приоритетных направлений развития искусственного интеллекта в России / Е.И. Аксенова. – Москва: ГБУ «НИИОЗММ ДЗМ», 2019. – 38 с. – Режим доступа: <https://niioz.ru> (дата обращения: 01.11.2024).

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ СРЕДА ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ РЫБОЛОВСТВА В АРКТИЧЕСКОЙ ЗОНЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ

Е.М. Дусаева

**ФГБНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт
рыбного хозяйства и океанографии», г. Москва**

Аннотация. В статье раскрывается содержание институциональной среды Арктической зоны для обеспечения национальной безопасности, внешние вызовы и внутренние риски для рыболовства и институциональные решения.

Ключевые слова: Арктика, устойчивое развитие, рыболовство, институциональная среда, водные биологические ресурсы.

Введение. Глобальные вызовы и риски для экономики России и рыбохозяйственного комплекса (РХК) в настоящее время остро проявляются в Арктической зоне Российской Федерации (АЗРФ). Природные климатические изменения, экономические санкции недружественных стран, расширение блока НАТО, восстановление военных баз США, претензии стран ЕС, Канады к границам морских пространств Арктики представляют угрозы для отечественного рыболовства. Неопределенность внешней среды в совокупности со сложностями становления нового технологического уклада при устаревшей материально-технической базе добычи и переработки водных биологических ресурсов (ВБР), снижении уровня жизни в северных регионах в результате перехода к рыночной системе хозяйствования требуют совместных усилий государственных структур, бизнеса и населения по восстановлению социального и экономического статуса АЗРФ. Поэтому формирование институциональной среды для глубокой трансформации всех элементов производственной цепочки в достижении целей устойчивого развития рыболовства и стратегических планов в обеспечении национальной безопасности в Арктике является важной проблемой.

Результаты. Формирование институциональной среды для обеспечения устойчивого развития РХК в АЗРФ находится под влиянием климатических изменений, открывающие возможности расширения районов рыбного промысла. Политические перемены в отношениях приарктических государств, военные притязания, колебания конъюнктуры внешнего рынка рыбы и морепродуктов из-за внедрения инструментов выдавливания нашей страны обязывают осуществлять быстрое реагирование институциональными решениями для защиты национальных интересов России. Возвращение инвестиционной активности хозяйствующих субъектов в переосвоении месторождений, обновление советских арктических проектов, развитие Северного морского пути (СМП) создают благоприятные условия для развития

арктического рыболовства на основе научных исследований запасов в арктических морях.

Институциональная среда - это совокупность основополагающих институтов политического, социального и правового характера, которые создают в экономической системе ориентиры для производства, обмена и распределения благ. Институты влияют на все секторы экономики страны и регионов. Норт Дуглас в статье о производительности в морском судоходстве отмечал, что экономические, идеологические, политические и социальные факторы приводят к изменению институтов. Институциональная среда определяет экономический рост, а формальные и неформальные факторы влияют на среду и любые изменения в институтах отражаются на реальной экономике [1]. В формировании институциональной среды АЗРФ приоритетом является национальная безопасность и множество ее элементов. Это вклад в энергетическую безопасность и валовой внутренний продукт нефтегазового комплекса, инвестиционные проекты, определяющие спрос на высокотехнологическую продукцию, развитие СМП, комплексные научные исследования арктических морей в целях расширения районов рыбного промысла, рост численности населения и сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов севера (КМНС). Стратегическим резервом развития АЗРФ являются содержание в континентальном шельфе Арктики более 85,1 трлн. куб. метра горючего природного газа, 17,3 млрд. тонн нефти и миграции рыб из-за потепления климата, что позволит освоить новые районы рыбного промысла для продовольственной безопасности.

Институциональной основой для устойчивого развития РХК в АЗРФ являются принятие законов, которые определили состав регионов, цели и задачи каждого региона в обеспечении национальной безопасности. Федеральный закон от 07.10.2022 № 389-ФЗ внес изменения в Федеральный закон от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства». В статьях закона добыча (вылов) ВБР заменены словом «рыболовство», включаемое в перечень видов деятельности, имеющих стратегическое значение для обороны страны и безопасности государства. Таким образом, исключается возможность контроля над российскими рыбодобывающими и рыбоперерабатывающими компаниями зарубежных инвесторов. Для покупки 25 и более процентов акций компании рыболовства, иностранные инвесторы обязаны согласовать сделку с правительственной комиссией по контролю за иностранными инвестициями.

Стратегическое значение в арктической зоне имеет Мурманский порт, но в 2015 г. его приватизировали, на торгах 100% акций приобрела компания «Купец» за 1,026 млрд рублей. Контроль над портом был установлен группой лиц с иностранным инвестором. Арбитражный апелляционный суд по иску ФАС оставил в силе решение суда Мурманской области, постановивший национализировать Мурманский порт в октябре 2022 г. В 2023 г. порт поступил в ведение Росрыболовства [2].

В таблице 1 приведены фрагменты угроз и институциональные решения, защищающие национальные интересы в области рыболовства.

Таблица 1 - Фрагменты угроз для российского рыболовства и институциональные решения

Содержание	Ответные меры
<p>Соглашение с Британией. Договор от 1956 года, по которому страна получала право ловить рыбу в Баренцевом море в пределах установленной квоты, Лондон получает право заниматься рыбным промыслом в водах Баренцева моря вдоль побережья Кольского полуострова, вдоль материка к востоку от мыса Канин Нос, вдоль побережья острова Колгуев, а также на островах.</p> <p>Соглашение в области рыболовства 1977 года по предоставлению автономии квоты на вылов рыбы в Баренцевом море, а России право промысла в фарерских водах. Фарерские острова ввели ограничения на заход наших судов в порты.</p> <p>Рефрижераторное судно с рыбой из России, получило отказ на заход в порт Эмсхавен при наличии всех документов в соответствии с требованиями ЕС. Попытка в другой нидерландский порт Велсен, а также в гавани Германии не имели успеха. ЕС с августа 2022 года ввел запрет на заход российских судов порты стран объединения за исключением сельскохозяйственных и продовольственных товаров, гуманитарной помощи [4].</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 20.01.2024 № 28 «О внесении предложения о денонсации Соглашения между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии о рыболовстве»</p> <p>Росрыболовство в ответ предложило ввести запрет на ввоз в Россию морепродуктов с Фарерских островов [3].</p>

Особыми факторами, предопределяющими устойчивость рыболовства, являются прочное становление потребительских предпочтений современного общества к здоровому образу жизни и пищевой приверженности к белковой продукции высокого качества. ВБР - треска, минтай, лососевые, сельдь и иные пелагические виды с высокой пищевой ценностью как природного натурального источника белка и полезных элементов для человека будет иметь долгосрочный рыночный спрос. Рост добычи и глубокая переработка рыбы и морепродуктов с увеличением производства рыбной муки и жира, рыбных кормов и рыбьего жира наряду с повышением уровня потребления населением рыбной продукции обеспечит рост производства кормов для аквакультуры и увеличение добавленной стоимости рыбохозяйственной деятельности (табл. 2).

Устойчивый рост валовой добавленной стоимости наблюдается по стране и в рыбном хозяйстве. Некоторые колебания в сельской экономике наблюдаются в 2023 г. Удельный вес рыболовства и рыбоводства в сельской экономике России имеет тенденцию роста. В институциональной среде АЗРФ важное значение имеет Указ Президента РФ В.В. Путина от 26 октября 2020 г. № 645 «О Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2035 года» с изменениями и дополнениями от 12 ноября 2021 г., 27 февраля 2023 года. Он ставит цели повышения качества жизни населения.

Таблица 2 – Валовая добавленная стоимость в рыбном хозяйстве России, млрд рублей*

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023 в % к 2022
Валовая добавленная стоимость в основных ценах всего	98 487,2	96 996,1	121 847,1	140 719,6	156 442,2	111,2
В том числе: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	3869,5	4313,2	5346,2	5929,4	5764,5	97,2
Удельный вес сельской экономики в валовой добавленной стоимости страны, %	3,9	4,5	4,4	4,2	3,7	-
Из них: рыболовство и рыбоводство	310,8	308,8	431,8	415,8	473,2	113,8
Удельный вес в добавленной стоимости сельской экономики, %	8,0	7,1	8,1	7,0	8,2	-

*Составлено автором по данным Росстата [5, 6]

В 2023 г. население АЗРФ составляет 2361909 человек, в том числе КМНС - 540978 человек, а также экономический рост регионов, развитие СМП как глобального транспортного коридора. Стратегия предусматривает: первый этап (2020 - 2024 годы), второй этап (2025 - 2030 годы), третий этап (2031 - 2035 годы) с внесением изменений в государственную программу «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации», региональные программы и план развития инфраструктуры СМП [7].

В таблице 3 систематизированы угрозы для рыбного хозяйства, отраженные в институциональных источниках.

Как видно из таблицы 3 во внешних и внутренних угрозах для рыбного хозяйства за десятилетний период времени кардинальных перемен не произошло. Но в отношении снижения внутренних рисков предприняты институциональные решения по обновлению рыбопромыслового флота посредством второго этапа инвестквот, по подготовке кадров, по стимулированию инвестиционной активности.

Положительным результатом в устранении внешних угроз следует отметить 54-ю сессию смешанной российско-норвежской комиссии по рыболовству, проходившей в онлайн-режиме. Норвегия сохранила совместное управление рыбными запасами с Россией, и в 2023 году страны заключили соглашение о распределении квот на этот год.

Россия и Норвегия утвердили допустимый улов трески, пикши и других видов водных биоресурсов на 2025 год. За последние 33 года квота на вылов трески минимальна и установлена на уровне 340 тыс. метрических тонн, на 25% меньше, чем в 2024 году. Квота на пикшу согласована в размере 130 тыс. тонн, черного палтуса - 19 тыс. тонн, а вылов мойвы запрещен.

Таблица 3 - Внешние угрозы и внутренние риски в рыбном хозяйстве России

Внешние угрозы	Внутренние риски
<p>Глобальная конкуренция и политизация за право добычи ВБР, нестабильность в районах Мирового океана с интенсивным рыболовством; колебания цен на рыбные товары; загрязнение Мирового океана; тенденция снижения ОДУ в зонах иностранных государств, открытых районах Мирового океана; удорожание топливно-энергоресурсов; чрезмерная эксплуатация трансграничных запасов ВБР за пределами экономических зон; несовершенство правовой базы контроля за приловом; рост конкурентоспособности импорта рыбной продукции [8].</p>	<p>Высокий уровень физического и морального износа рыбопромыслового флота и прибрежной инфраструктуры; Не загруженность береговых и судовых рыбоперерабатывающих производств рыбным сырьем; сырьевой экспорт; несовершенство нормативно-правового обеспечения рыбного хозяйства без учета международных требований к выпуску безопасных и качественных продуктов рыболовства и рыбоводства; удорожание большинства видов товаров и услуг для рыбного хозяйства; низкий уровень использования ВБР; недостаточный мониторинг за запасами ВБР и погрешности в ОДУ; отсутствие мониторинга качества ВБР, продуктов промышленного рыбоводства и рыболовства; недостаточный уровень государственной поддержки по минимизации рисков при внедрении новых технологических решений переработки ВБР и рыболовства в удаленных районах Мирового океана [8].</p>
<p>Зависимость от экспорта сырья; концентрация экспорта в страны Азиатско-Тихоокеанского региона; глобальная конкуренция за право добычи (вылова) ВБР в районах действия международных конвенций в области рыболовства и сохранения ВБР в открытых частях Мирового океана; ограничения добычи (вылова) ВБР в исключительных экономических зонах иностранных государств и открытых районах Мирового океана, конвенционных районах; Мировые глобальные конкуренты ограничивают доступ рыбную продукцию из России на основные рынки сбыта [9].</p>	<p>Влияние традиционного спроса на продукцию из ВБР и низкий уровень покупательной способности населения; недофинансирования отраслевой науки и как следствие недостаточность исследований рыбных запасов; физический и моральный износ рыбопромыслового флота, береговой портовой, транспортной, логистической инфраструктуры и рыбопереработки; низкий уровень государственной поддержки РХК, рыболовства в удаленных районах Мирового океана, товарного рыбоводства; низкая динамика обновления логистической инфраструктуры, основных фондов портовых комплексов для грузооборота рыбной продукции, железнодорожного состава, отсутствие развития мультимодальных перевозок; зависимость от импорта рыбоперерабатывающего, промышленного, силового и навигационного основного оборудования; необеспеченность квалифицированными кадрами [9].</p>

Произошел обмен результатами научных исследований и статистики за 2023–2024 гг., обсуждено рыболовство в Баренцевом и Норвежском морях, меры по его контролю и порядку выдачи разрешений на промысел рыбы. Ранее размеры квот рекомендовал Международный совет по исследованию моря, но Россия в октябре 2024 г. приняла решение о выходе из-за нарушения положений конвенции [10].

Заключение. Институциональная среда, созданная в России, в полной мере соответствует современным условиям внешней среды и ориентирует хозяйствующих субъектов АЗРФ на снижение рисков в обеспечении

РЫНОК ТРУДА РЕГИОНА: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Н.Б. Исхакова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация Актуальность рассматриваемой темы определена динамичными изменениями конъюнктуры рынка труда в регионах. В настоящее время меняется не только соотношение количественных параметров спроса на труд и предложения рабочей силы, претерпевают изменения и содержательные характеристики запросов на труд, возможности компаний по их реализации.

Ключевые слова: рынок труда, занятость

Основной тренд рынка труда 2024г. – усугубляющийся дефицит кадров, особенно по рабочим профессиям. Кадровый голод или дефицит - это ситуация, когда количество открытых вакансий превышает число соискателей. В службу занятости населения Оренбургской области заявлено 23,3 тыс. вакансий, из них 65% (15,2 тыс. чел) по рабочим профессиям. Средняя заработная плата – 37,2 тыс. руб. Потребность по видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых - 4% (994 вакансий);
- транспорт - 8% (1 868 вакансий);
- здравоохранение - 10% (2 235 вакансий);
- торговля - 7% (1 711 вакансий);
- строительство - 5% (1 155 вакансий);
- обрабатывающие производства - 18% (4 151 вакансия).

На рисунке 1 представлена динамика численности безработных в Оренбургской области (на конец года) и количество вакансий, предлагаемых работодателями в Оренбургской области.

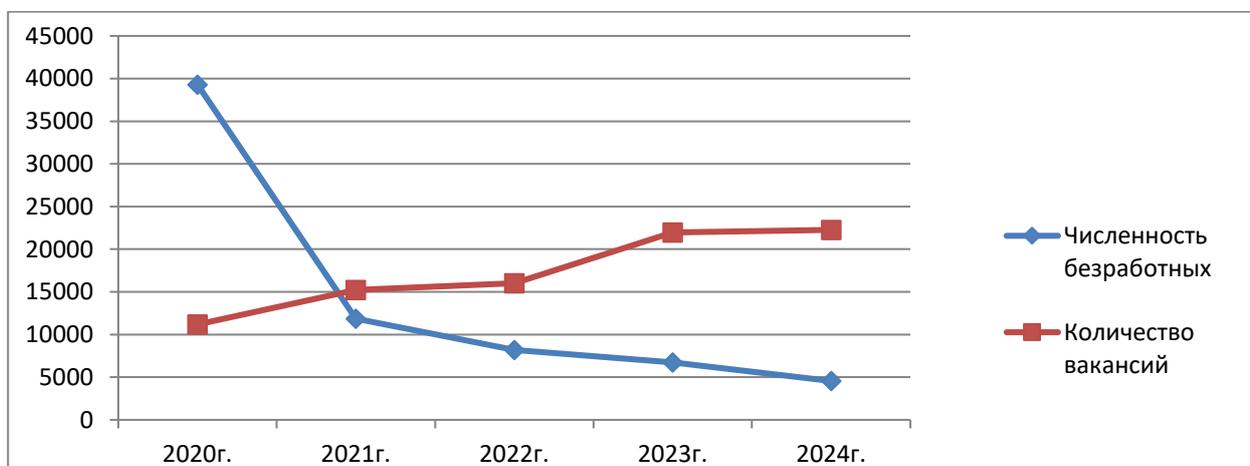


Рис.1 – Динамика численности безработных Оренбургской области (на конец года) и количество вакансий, предлагаемых работодателями

В Оренбургской области из года в год снижается количество безработных.

Обращают на себя внимание ретроспективные данные (рис.2), из которых следует, что на протяжении 6 месяцев (с апреля по октябрь 2020 г.) число безработных в Оренбургской области увеличилось в 5 раз - с 14,2 тыс. до 72,5 тыс. чел. (это наибольший показатель за три десятилетия) в связи с экономическим кризисом, связанным с распространением короно-вирусной инфекции. Данные обстоятельства предопределили принятие государством незапрограммированных решений для устранения проблем на рынке труда. Принятые решения позволили снизить рост безработицы в Оренбургской области и стране в целом.

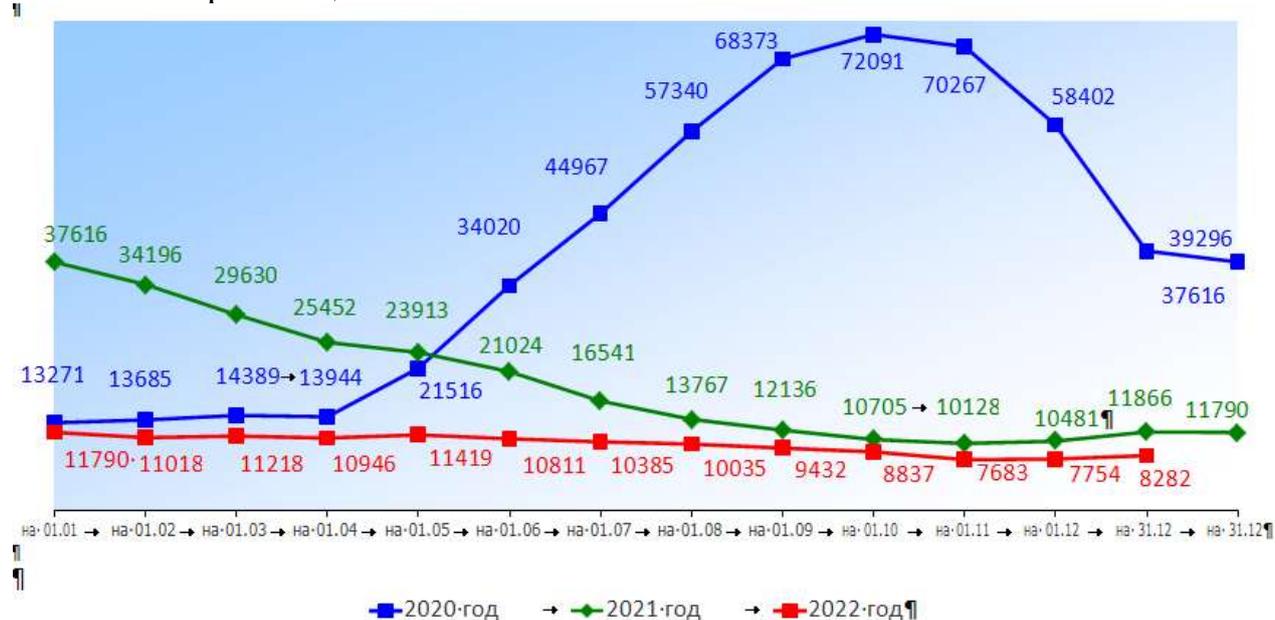


Рис. 2 – Ретроспективные данные динамики регистрируемой безработицы в Оренбургской области (чел.)

Таким образом, рынок труда требует принятия новых решений в соответствии с реалиями современного времени и консолидацию действий всех его субъектов: государство, работодателей, работников.

В настоящее время по поручению Президента РФ идет формирование пятилетнего прогноза кадровой потребности экономики РФ. (Распоряжением Правительства РФ от 12.09.2024г. № 2461-р утверждена методика формирования прогноза потребности экономики в кадрах) [3].

В рамках реализации обозначенных мероприятий Минтруд Оренбургской области проводил опрос (с 1 июня по 20 августа) организаций всех видов экономической деятельности и форм собственности для определения детализированной картины специалистов и квалификаций, которые будут необходимы нашей области через год, три и пять лет. В частности, было охвачено 3,7 тыс. предприятий, из которых 38% - государственные, 62% - негосударственные.

Результатом проделанной работы станет увязывание показателей контрольных цифр приема в учебные заведения с потребностями экономики региона и страны в кадрах на ближайшую перспективу. Прогноз кадровой потребности экономики на пятилетнюю перспективу с его ежегодной актуализацией с 2025г. войдет в состав национального проекта «Кадры».

Нельзя обойти вниманием и тот факт, что ближайшее будущее работодателей нацелено на увеличение производительности труда путем автоматизации, а это предполагает наличие ключевого преимущества сотрудника в виде обладания знаниями. Знания, информация и информационная инфраструктура являются важнейшими факторами производства. Раньше многие предприятия не торопились автоматизировать производства, поскольку создание каждого рабочего места обходилось им не более 1млн. руб. Сегодня ситуация поменялась, быстрый рост заработных плат приведет к тому, что себестоимость создания рабочего места может увеличиться в 2,3 раза.

Следовательно, гарантией сохранения востребованности работника станет наличие таких качеств, как интеллектуальная лабильность – умение адаптироваться к изменяющимся условиям, оставаться активными на рынке труда и постоянно следить за уровнем своей востребованности.

Список использованных источников:

1. Официальный сайт Министерства труда и занятости населения Оренбургской области. - Электронный режим - mintrud.orb.ru
2. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области. – Электронный режим.- 56.rosstat.gov.ru
3. Документы Правительства России. – Электронный режим – government.ru

ЭЛЕМЕНТЫ МЕХАНИЗМА ВЕНЧУРНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ В РАЗВИТИЕ ВОЙСКОВЫХ КАЗАЧЬИХ ОБЩЕСТВ

(работа выполнена в рамках гранта Минобрнауки РФ на проведение крупных научных проектов по приоритетным направлениям научно-технического развития 075-15-2024-550)

И.Н. Корабейников, Е.П. Давыдова
Оренбургский государственный университет, Оренбург

Аннотация. Военные казацкие общества становятся важным элементом в системе обеспечения безопасности и защиты национальных интересов, поэтому изучение механизма венчурного инвестирования представляется крайне актуальным. Цель исследования - уточнение элементов механизма венчурного инвестирования в развитие войсковых казацких обществ. Работа является результатом обобщения характеристик венчурного инвестирования в развитие войсковых казацких обществ в РФ за период 2017-2023 гг. В статье охарактеризованы элементы механизма венчурного инвестирования в развитие войсковых казацких обществ.

Ключевые слова: венчурное инвестирование, войсковое казацкое общество

Военные казацкие общества часто сталкиваются с ограниченными ресурсами для реализации своих программ и инициатив. Венчурное инвестирование предоставляет возможность не только привлечь финансовые средства, но и создать новые рабочие места, что положительно скажется на социально-экономическом развитии регионов. Это также способствует укреплению связей между казацкими обществами и бизнес-сообществом. Актуальность изучения элементов механизма венчурного инвестирования в развитие военных казацких обществ заключается в необходимости обобщения современных технологий и подходов.

В экономической литературе можно выделить различные подходы к изучению войсковых казацких обществ: историко-ретроспективный: Д.О. Чехомова [10], А.В. Сирченко [9], В.Н. Якунин [11] и др.; стратегический: Т.Г. Ланина [8], А.А. Кононенко [4] и др.; информационный: Н.А. Вишнякова, О.Н. Курмышкина [1] и др.; финансово-экономический: Н.В. Гриценко, М.В. Ушаков [2], М.В. Дадугин, В.Н. Долгова, Т.Ю. Медведева [3] и др.

Наблюдается недостаточность изучения элементов механизма венчурного инвестирования в развитие войсковых казацких обществ, которая проявляется в следующем. В последние годы венчурное инвестирование стало важным инструментом для финансирования инновационных проектов и стартапов [7]. Однако, несмотря на его значимость, наблюдается недостаточность изучения механизма венчурного инвестирования в контексте развития войсковых казацких обществ. Эта проблема проявляется в нескольких аспектах. Во-

первых, существует недостаток теоретических исследований, посвященных специфике венчурного инвестирования в рамках казачьих формирований. В отличие от других областей, таких как IT или биотехнологии, где накоплено множество научных работ и практических примеров, казачьи общества остаются недостаточно исследованными с точки зрения применения венчурного капитала. Это приводит к отсутствию четких методологических подходов и рекомендаций для инвесторов и участников этих сообществ. Во-вторых, ограниченное количество практических кейсов венчурного финансирования в сфере казачьих обществ затрудняет понимание потенциальных возможностей и рисков [5]. В-третьих, недостаток взаимодействия между казачьими обществами и венчурными фондами также является значительным препятствием. Часто отсутствует платформа для обмена опытом и знаниями, что затрудняет установление партнерских отношений. Это приводит к тому, что казачьи общества не могут эффективно адаптировать свои потребности к требованиям инвесторов, а последние не получают ясного представления о том, как их капитал может быть использован для развития этих сообществ. Кроме того, существует нехватка государственной поддержки и инициатив, направленных на изучение и развитие венчурного инвестирования в казачьих войсках. Без активного участия государства в виде программ поддержки, грантов и образовательных инициатив, казачьи общества остаются на обочине венчурного финансирования [6]. Таким образом, недостаточность изучения элементов механизма венчурного инвестирования в развитие войсковых казачьих обществ проявляется в нехватке теоретических и практических исследований, ограниченном количестве успешных кейсов, отсутствии взаимодействия между ключевыми игроками и недостаточной государственной поддержке. Для преодоления этих проблем необходимо активизировать научные исследования, развивать партнерские отношения и создавать условия для привлечения инвестиций в данную сферу. Это позволит не только укрепить обороноспособность страны, но и содействовать социально-экономическому развитию казачьих обществ.

В период 2017-2023 гг. значительно повышается роль войсковых казачьих обществ в экономических процессах, реализуемых на территории РФ. В исследуемый период стоимость активов в реестровых войсковых казачьих обществах увеличилась в 7,01 раза, поступление средств в казачьи общества РФ за данный период увеличилось в 3,57 раза.

Объемы венчурного инвестирования из различных источников значимо влияют на развитие различных видов активов войсковых казачьих обществ. Возьмем для примера Кубанское войсковое казачье общество. Нами были рассчитаны регрессионные модели влияния целевого финансирования и поступивших средств на динамику роста активов в Кубанского войскового казачьего общества.

Полученные модели влияния объемов целевого финансирования деятельности Кубанского войскового казачьего общества на изменение величины активов казачьего общества адекватные (см. табл. 1): коэффициенты детерминации (R^2) равны 0,84 и 0,99, критерии Фишера больше табличного,

средние ошибки достаточно малы, критерии Дарбина-Уотсона близки к 2, что говорит об отсутствии автокорреляции в остатках. Регрессионных моделей влияния объемов целевого финансирования деятельности Кубанского войскового казачьего общества на стоимость основных средств не выявлено. Из проведенного анализа регрессионных моделей можно сделать вывод, что в Кубанском войсковом казачьем обществе увеличение целевого финансирования на 1 тыс. руб. приводит к увеличению запасов – на 173 рубля, денежных средств и денежных эквивалентов – на 830 рублей.

Таблица 1 – Регрессионные модели влияния объемов целевого финансирования деятельности Кубанского войскового казачьего общества (x, тыс. руб.) на изменение величины активов казачьего общества (y, тыс. руб.)

Наименование параметра	Уравнение модели	Проверка адекватности модели			
		R ²	Критерий Фишера	Средняя ошибка, %	Критерий Дарбина Уотсона
Основные средства	закономерность не выявлена				
Запасы	$y = 771,298 + 0,173x$	0,84	$F(1,7) = 21,63$	1,79	2,02
Денежные средства и денежные эквиваленты	$y = -1993,16 + 0,83x$	0,99	$F(1,7) = 534,48$	3,80	2,07

При этом, венчурное инвестирование представляет собой стратегию финансирования, направленную на поддержку стартапов и инновационных проектов с высоким потенциалом роста. В контексте военных казачьих обществ, которые играют важную роль в обеспечении безопасности и сохранении культурного наследия, внедрение элементов венчурного инвестирования может значительно улучшить их развитие и адаптацию к современным вызовам. Рассмотрим ключевые элементы этого механизма.

Важным элементом механизма венчурного инвестирования является выявление перспективных проектов и инициатив, которые могут принести значительные социальные, экономические или культурные выгоды для казачьих обществ. Это могут быть инновационные разработки в области технологий безопасности, образовательные программы или проекты по сохранению культурного наследия. Важно проводить тщательный анализ потребностей и возможностей общества для выбора наиболее актуальных направлений. Для успешной реализации выбранных проектов необходимо привлечение финансовых ресурсов. Это может быть достигнуто через создание венчурных фондов, которые будут специализироваться на инвестициях в казачьи инициативы. Также возможно сотрудничество с государственными структурами, частными инвесторами и бизнесом, что позволит создать многоканальную систему финансирования.

Венчурное инвестирование включает не только финансовую поддержку, но и предоставление экспертной помощи. Наставничество со стороны опытных предпринимателей и специалистов в области бизнеса может помочь казачьим

обществам развивать управленческие навыки, формировать эффективные команды и разрабатывать стратегии выхода на рынок. Это особенно важно для стартапов, которые только начинают свой путь. Эффективность венчурного инвестирования в проекты казачьих обществ требует постоянного мониторинга и оценки результатов. Установление четких критериев успеха и регулярная отчетность помогут выявить успешные практики и области для улучшения. Это также позволит инвесторам оценивать риски и принимать обоснованные решения о дальнейшем финансировании.

Для устойчивого развития механизма венчурного инвестирования необходимо формирование экосистемы, включающей различные заинтересованные стороны: государственные органы, бизнес, образовательные учреждения и сами казачьи общества. Создание платформ для обмена опытом, проведения конференций и выставок поможет наладить связи между участниками и стимулировать инновации.

Элементы механизма венчурного инвестирования могут существенно способствовать развитию военных казачьих обществ, обеспечивая их финансовую устойчивость, инновационное развитие и социальную адаптацию. Внедрение этих элементов позволит казачьим обществам не только сохранить свои традиции, но и эффективно реагировать на современные вызовы, создавая новые возможности для роста и процветания.

Список использованных источников

1 Вишнякова, Н. А. Информационное сопровождение региональными СМИ деятельности казачьих обществ Мордовии / Н. А. Вишнякова, О. Н. Курмышкина // Научное отражение. – 2019. – № 4(18). – С. 41-43.

2 Гриценко, Н. В. Оптимальное распределение лимитов бюджетных обязательств, выделяемых на обеспечение деятельности казачьих дружин по охране общественного порядка / Н. В. Гриценко, М. В. Ушаков // Интеграция наук. – 2018. – № 4(19). – С. 450-453.

3 Дадугин, М. В. Применение современных форм управления в казачьих обществах как способ повышения их самокупаемости / М. В. Дадугин, В. Н. Долгова, Т. Ю. Медведева // Европейский журнал социальных наук. – 2016. – № 3. – С. 27-32.

4 Кононенко, А. А. Эффективное взаимодействие местных органов власти и казачьего самоуправления как условие устойчивого развития сельских территорий / А. А. Кононенко // Экономика и управление. – 2016. – № 3(125). – С. 29-32.

5 Корабейников, И. Н. Особенности использования кластерного подхода для обеспечения пространственного развития региона (на примере сферы туризма) / И. Н. Корабейников, И. Л. Полякова // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 4(48). – С. 355-359.

6 Корабейников, И. Н. Развитие кадрового обеспечения деятельности органов местного самоуправления / И. Н. Корабейников, С. А. Никитин // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 3(47). – С. 467-472.

7 Корабейников, И. Н. Финансовые основы развития казачьих обществ в Российской Федерации / И. Н. Корабейников, Е. П. Давыдова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 1, № 8(149). – С. 136-145.

8 Ланина, Т. Г. Актуальные проблемы государственной политики Российской Федерации в отношении казачества / Т. Г. Ланина // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 3-6. – С. 84-86.

9 Сирченко, А. В. Роль казачества в механизме Российского государства / А. В. Сирченко // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 5-1(44). – С. 61-63.

10 Чехомова, Д. О. Перспективы развития традиций казачьей культуры в Омской области / Д. О. Чехомова // Культурное пространство Русского мира. – 2019. – № 1(9). – С. 46-54.

11 Якунин, В. Н. Взаимодействие самарской епархии с казачеством в 1993-2019 гг. / В. Н. Якунин // Казачество. – 2022. – № 62(5). – С. 63-71.

ОСОБЕННОСТИ НОВОЙ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

(работа выполнена в рамках гранта Минобрнауки РФ на проведение крупных научных проектов по приоритетным направлениям научно-технического развития 075-15-2024-550)

И.Н. Корабейников, Р.М. Прытков
Оренбургский государственный университет, Оренбург

Аннотация. Новая индустриализация экономики региона представляет собой важный и актуальный процесс, который требует глубокого анализа и изучения, что определило актуальность темы исследования. Цель исследования заключается в уточнении особенностей новой индустриализации экономики региона. В исследовании использовались следующие методы исследования: монографический, сравнительного и ретроспективного анализа, обобщения и ряд других. Работа является результатом обобщения характеристик новой индустриализации экономики регионов в РФ за период 2010-2022 гг. Полученные результаты могут быть использованы при проведении дальнейших исследований по формулированию приоритетов новой индустриализации экономики региона.

Ключевые слова: особенность, новая индустриализация, экономика, регион

Современная экономика переживает значительные изменения, связанные с переходом от традиционных отраслей к высокотехнологичным и инновационным производствам. Изучение особенностей новой индустриализации позволяет понять, как регионы могут эффективно использовать свои ресурсы, развивать новые технологии и внедрять инновации в производственные процессы. Это, в свою очередь, способствует созданию рабочих мест, повышению конкурентоспособности и улучшению качества жизни населения.

Различные аспекты новой индустриализации экономики региона изучались в работах следующих ученых: Г. И. Балабанова предлагает рассматривать новую индустриализацию экономики региона с позиции стратегического подхода ответов на возникающие новые экономические вызовы [1], О. В. Мяснянкина, А. А. Зайцев считают, что для экономического развития для возрождения промышленного производства необходимо учитывать комплекс позитивных и негативных факторов и барьеров, сопутствующих обновлению конкурентоспособных производств [5], Е. В. Полицинский рассматривает необходимость новой индустриализации в России, фундаментом которой должно стать технологическое образование, причём на всех уровнях: общеобразовательная школа - учреждения СПО - учреждения ВО

[7], В. И. Нечаев, А. В. Семенов, Н. А. Поддубный новую индустриализацию экономики предлагают изучать с позиции импортозамещения продукции аграрного производства [6], И. Н. Корабейников утверждает, что новая индустриализация реализуется посредством построения информационно-экономического пространства [3] и др.

Новая индустриализация предлагает возможности для внедрения экологически чистых технологий и оптимизации производственных процессов. Исследование этого аспекта позволяет регионам разрабатывать стратегии, направленные на гармоничное сочетание экономического роста и охраны окружающей среды [2]. Индустриализация напрямую влияет на социальные структуры регионов. Новая индустриализация тесно связана с развитием инновационной экономики. Исследование особенностей этого процесса позволяет регионам выявлять ключевые направления для инвестиций в научные исследования и разработки, а также создавать благоприятную экосистему для стартапов и малых предприятий [4]. Это способствует не только экономическому росту, но и повышению уровня образования и квалификации рабочей силы.

В условиях глобализации регионы должны учитывать мировые тренды и адаптироваться к ним. Изучение особенностей новой индустриализации помогает регионам формировать стратегии, направленные на повышение их конкурентоспособности на международной арене. Это включает в себя развитие экспортного потенциала, привлечение иностранных инвестиций и интеграцию в глобальные цепочки добавленной стоимости. Тем не менее, к примеру, на предприятиях РФ наблюдается отставание от ведущих экономик мира в ряде параметров цифровой трансформации, что не способствует повышению конкурентоспособности экономики РФ: использование интернета вещей, искусственного интеллекта, а также «облачных сервисов» (таблица 1) [8].

Таблица 1 – Организации, использовавшие информационные и коммуникационные технологии в 2022 г., в % от общего числа организаций предпринимательского сектора [8]

Наименование страны	Организации, использовавшие			
	ERP-системы	интернет вещей	искусственный интеллект	«облачные» сервисы
Россия	28	11	8	30
Беларусь	н.д.	19	4	43
Германия	38	36	11	42
Соединенное Королевство (Великобритания)	н.д.	17	4	59
Финляндия	48	41	16	75
Франция	45	22	7	29
Израиль	30	6	4	51
Япония	н.д.	19	4	21
Канада	10	25	5	49
США	н.д.	н.д.	н.д.	44

Одновременно, в России один из самых высоких уровней в мире по численности абонентов сотовых мобильных телефонных сетей, в среднем на 100 человек в РФ приходится 167 абонентов, что дает дополнительные возможности для развития мобильных решений в формирование новых качеств человеческого капитала [8]. Понимание особенностей новой индустриализации помогает выявить потребности местного населения, улучшить условия труда и обеспечить социальную защиту работников. Это особенно важно в контексте миграционных процессов и демографических изменений, которые могут повлиять на стабильность и развитие регионов.

Поэтому, изучение особенностей новой индустриализации экономики региона является необходимым условием для его успешного развития в современных условиях. Это исследование позволяет выявить ключевые тенденции, адаптировать экономические модели и разрабатывать стратегии, способствующие устойчивому росту и улучшению качества жизни населения. Важно продолжать исследовать эту тему, чтобы обеспечить эффективное взаимодействие между экономическими, социальными и экологическими аспектами развития регионов.

Новая индустриализация экономики региона представляет собой сложный и многогранный процесс, который включает в себя не только модернизацию традиционных производств, но и внедрение высоких технологий, развитие инновационных отраслей и адаптацию к новым экономическим условиям. Этот процесс, происходящий на фоне глобализации, цифровизации и изменения потребительских предпочтений, требует от регионов гибкости, адаптивности и стратегического подхода к развитию.

Одной из ключевых особенностей новой индустриализации является акцент на технологическую трансформацию. В условиях быстрого развития информационных технологий и автоматизации производства регионы должны активно внедрять новые технологии, такие как искусственный интеллект, интернет вещей (IoT), большие данные и робототехника. Это не только повышает производительность, но и снижает затраты, что делает продукцию более конкурентоспособной на рынке. Например, регионы, специализирующиеся на сельском хозяйстве, могут использовать дронов для мониторинга полей или автоматизированные системы для управления орошением. В результате этого улучшается качество продукции и увеличивается её объем, что способствует экономическому росту региона.

Новая индустриализация также подразумевает переход к инновационной модели экономики. Это требует от регионов создания благоприятной среды для научных исследований и разработок, поддержки стартапов и малых предприятий. Инновационные кластеры становятся важным элементом этой модели, так как они объединяют университеты, научные учреждения и бизнес для совместной работы над новыми продуктами и технологиями. Создание инкубаторов и технопарков позволяет молодым компаниям получать доступ к ресурсам и финансированию, что способствует развитию новых идей и технологий. Примеры успешных инновационных кластеров можно наблюдать в

таких регионах, как Силиконовая долина в США или Технопарк «Сколково» в России.

Устойчивое развитие становится важным аспектом новой индустриализации. Регионы сталкиваются с необходимостью балансировать экономический рост с охраной окружающей среды. Это включает в себя внедрение экологически чистых технологий, оптимизацию использования ресурсов и снижение выбросов загрязняющих веществ. Например, переход на возобновляемые источники энергии (солнечные и ветровые электростанции) не только снижает зависимость от ископаемых видов топлива, но и создает новые рабочие места в «зеленых» отраслях. Регионы, активно развивающие устойчивые практики, могут привлекать инвестиции и улучшать имидж на международной арене.

Новая индустриализация также влечет за собой социальные изменения. Повышение уровня автоматизации может привести к сокращению рабочих мест в традиционных отраслях, что требует от регионов разработки программ переподготовки и повышения квалификации работников. Важно обеспечить социальную защиту для тех, кто теряет работу из-за изменений в экономике. Также необходимо учитывать изменение структуры спроса на рабочую силу. В условиях новой индустриализации возрастает потребность в специалистах с высоким уровнем квалификации в области технологий и инноваций. Регионы должны адаптировать свои образовательные системы под новые требования рынка труда, развивая программы обучения в области STEM (наука, технологии, инженерия и математика).

Таким образом, новая индустриализация экономики региона является многоаспектным процессом, который требует комплексного подхода и стратегического планирования. Регионы должны осознавать свою уникальность и использовать свои конкурентные преимущества для успешной интеграции в новую экономическую реальность. Это включает в себя технологическую трансформацию, развитие инновационной экономики, акцент на устойчивое развитие и социальные изменения. Только так можно обеспечить долгосрочный экономический рост и улучшение качества жизни населения в условиях быстро меняющегося мира.

Список использованных источников

1 Балабанова, Г. И. Новая индустриализация как стратегия реагирования на внешние вызовы / Г. И. Балабанова // Сахарная свекла. – 2022. – № 3. – С. 2-6.

2 Корабейников, И. Н. Информационная услуга: понятие, особенности, качества / И. Н. Корабейников // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2015. – № 8(183). – С. 66-72.

3 Корабейников, И. Н. Особенности и компоненты информационно-экономического пространства / И. Н. Корабейников // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2015. – Т. 14, № 5. – С. 687-716.

4 Корабейников, И. Н. Развитие рынка информационных услуг: теоретические аспекты / И. Н. Корабейников, Ж. А. Ермакова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2012. – № 4(140). – С. 131-137.

5 Мяснянкина, О. В. Ресурсные факторы и барьеры новой индустриализации в регионе / О. В. Мяснянкина, А. А. Зайцев // Регион: системы, экономика, управление. – 2022. – № 2(57). – С. 9-16.

6 Нечаев, В. И. Новая индустриализация аграрного сектора экономики России или смена парадигмы управления в науке и бизнесе / В. И. Нечаев, А. В. Семенов, Н. А. Поддубный // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 4. – С. 2-10.

7 Полицинский, Е. В. Технологическое образование как фундаментальная основа новой индустриализации в России / Е. В. Полицинский // Гуманитарный научный вестник. – 2022. – № 2. – С. 88-95.

8 Россия и страны мира. 2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Rus_stran_mira_2023.htm – Дата доступа: 11.10.2024.

МЕХАНИЗМЫ РАЗВИТИЯ ОСОБЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН

(работа выполнена в рамках гранта Минобрнауки РФ на проведение крупных научных проектов по приоритетным направлениям научно-технического развития 075-15-2024-550)

И.Н. Корабейников, Я.С. Спешилова
Оренбургский государственный университет, Оренбург

Аннотация. В условиях глобализации и стремительного изменения экономической среды особые экономические зоны (ОЭЗ) становятся важным инструментом для стимулирования экономического роста, привлечения инвестиций и создания новых рабочих мест. Их значимость в современных условиях трудно переоценить, так как они представляют собой уникальную модель, позволяющую адаптировать национальные экономические стратегии к мировым тенденциям. В связи с этим актуальность изучения механизмов их развития становится особенно важной. Цель исследования заключается в уточнении механизмов развития ОЭЗ в России. В исследовании использовались следующие методы исследования: монографический, гипотетический, ретроспективного анализа, обобщения и ряд других. Работа является результатом обобщения опыта развития ОЭЗ в России за период 2012-2022 гг. Полученные результаты могут быть использованы при проведении дальнейших исследований по формулированию приоритетов развития ОЭЗ.

Ключевые слова: механизм, развитие, особая экономическая зона, Россия, регион

ОЭЗ способствуют привлечению иностранных инвестиций, что особенно актуально для развивающихся стран. Исследование механизмов их функционирования позволяет выявить лучшие практики и адаптировать их к местным условиям. Это, в свою очередь, создает более благоприятный инвестиционный климат и способствует интеграции страны в мировую экономику. Основные механизмы их развития можно рассмотреть в нескольких ключевых аспектах.

Различные аспекты механизмов развития особых экономических зон изучались в работах следующих ученых. Т. А. Петрова, В. А. Карданов изучили влияние таможенных институтов и финансовых механизмов на результативность ОЭЗ [8], Н. С. Соколов, М. И. Шепелев [9] в своих исследованиях акцент делают на изучение эффективности ОЭЗ для целей повышения устойчивости национальной экономики и роста её конкурентоспособности, О. В. Луконькина, Н. А. Малаева предлагают углубленный анализ правового статуса механизмов свободных экономических зон в России [5], О. С. Абрамова представила статистический анализ основных показателей деятельности ОЭЗ промышленно-производственного типа и

выявила преимуществ для их резидентов [1], Н. И. Каритич сформулировал предложения по организации современной архитектуры экономической безопасности особых экономических зон в РФ [3], И. Н. Корабейников, К. В. Штудент предложили направления влияния ОЭЗ на продовольственную безопасность страны и региона [4] и др.

В современных исследованиях ОЭЗ наблюдается недостаточная проработанность механизмов их развития, что вызывает серьезные вопросы о целесообразности и эффективности этих структур. ОЭЗ создаются с целью стимулирования экономического роста, привлечения инвестиций и создания новых рабочих мест, однако многие из них сталкиваются с проблемами, которые ставят под сомнение их реальную пользу. Ряд исследований показывает, что отсутствие четкой и согласованной государственной политики в отношении ОЭЗ приводит к неопределенности среди инвесторов [2]. Часто зоны формируются без учета специфики региона и его экономических условий. Это приводит к тому, что ОЭЗ не интегрируются в местную экономику, не способствуют развитию смежных отраслей и не создают устойчивую инфраструктуру. Третьим важным аспектом является дефицит взаимодействия между различными участниками процесса – государственными органами, частным сектором и научными учреждениями. Эффективное развитие ОЭЗ требует координации усилий всех заинтересованных сторон, однако на практике часто наблюдается фрагментация и отсутствие диалога. Это ограничивает возможности для внедрения инновационных решений и технологий, необходимых для успешного функционирования зон [10]. Кроме того, многие ОЭЗ сталкиваются с проблемами в области инфраструктуры. Нехватка современных транспортных и коммуникационных сетей затрудняет доступ к зонам и ограничивает возможности для бизнеса. Без должной инфраструктуры ОЭЗ не могут выполнять свои функции и привлекать инвесторов. Наконец, важно отметить, что экологические аспекты развития ОЭЗ часто остаются вне поля зрения исследователей и разработчиков. В условиях глобальных вызовов, связанных с изменением климата и устойчивым развитием, необходимо разрабатывать принципы, которые учитывали бы не только экономические, но и экологические интересы.

ОЭЗ представляют собой специализированные территории, на которых действуют особые экономические условия, способствующие привлечению инвестиций, развитию бизнеса и созданию рабочих мест. Эффективное функционирование ОЭЗ зависит от ряда механизмов, которые обеспечивают их развитие и успех.

По итогам оценки, лидерами по эффективности в 2023 году стали промышленные зоны в Республике Татарстан («Алабуга»), Московской области («Ступино Квадрат» и «Кашира»), Ивановской области («Иваново»), Липецкой области («Липецк») и Калужской области («Калуга»). Среди технико-внедренческих ОЭЗ наилучшие результаты также были продемонстрированы площадками в Москве («Технополис Москва»), Республике Татарстан («Иннополис»), Санкт-Петербурге («Санкт-Петербург»), Московской области («Дубна», «Исток»), Саратовской области («Алмаз») и Томской области

(«Томск»). Все технико-внедренческие ОЭЗ по итогам 2023 года признаны эффективными [7]. В период с 2021 г. по 2022 г. в три раза увеличилось число резидентов на территории ОЭЗ с 315 ед. до 1031 ед. (рисунок 1) [6].



Рисунок 1 – Изменение количества резидентов на территории ОЭЗ накопительным итогом за период 2012-2022 гг., ед. [6]

Одним из ключевых механизмов является создание четкой правовой базы, которая определяет правила игры для резидентов ОЭЗ. Это включает налоговые льготы, упрощенные процедуры регистрации бизнеса, специальные условия для иностранных инвесторов и защиту прав собственности. Правильное регулирование создает предсказуемую среду, что способствует привлечению инвестиций. Развитие инфраструктуры – еще один важный механизм. ОЭЗ должны быть обеспечены необходимыми транспортными, энергетическими и коммуникационными связями. Инвестиции в инфраструктуру не только улучшают условия для бизнеса, но и повышают привлекательность региона для новых инвесторов. Создание логистических центров, промышленных парков и научно-исследовательских институтов способствует интеграции ОЭЗ в глобальные цепочки поставок.

Государственная поддержка играет важную роль в развитии ОЭЗ. Это может включать прямое финансирование проектов, субсидии, а также программы поддержки малых и средних предприятий. Доступ к финансированию позволяет предпринимателям реализовывать свои идеи и расширять бизнес, что в конечном итоге приводит к росту экономики региона.

Механизмы поддержки инноваций являются важным аспектом развития ОЭЗ. Создание научно-исследовательских центров и инкубаторов для стартапов способствует внедрению новых технологий и увеличению конкурентоспособности. Привлечение университетов и научных организаций к сотрудничеству с бизнесом позволяет создать экосистему, способствующую инновациям.

ОЭЗ могут стать площадками для международного сотрудничества. Установление партнерств с иностранными компаниями и организациями

позволяет обмениваться опытом, технологиями и знаниями. Это способствует интеграции ОЭЗ в международные рынки и улучшает их конкурентоспособность.

Кадровый потенциал является одним из важных факторов успешного функционирования ОЭЗ. Разработка программ обучения и повышения квалификации для работников помогает обеспечить предприятия квалифицированными кадрами. Сотрудничество с образовательными учреждениями позволяет адаптировать учебные программы к требованиям рынка труда.

Механизмы развития особых экономических зон являются комплексными и многогранными. Они включают правовое регулирование, инфраструктурное развитие, государственную поддержку, инновации, международное сотрудничество и подготовку кадров. Эффективное использование этих механизмов позволяет создать благоприятные условия для бизнеса, привлечь инвестиции и обеспечить устойчивый экономический рост регионов. В условиях глобальной конкуренции особые экономические зоны становятся важным инструментом для достижения стратегических целей государства и повышения его конкурентоспособности на международной арене.

Список использованных источников

1 Абрамова, О. С. Особые экономические зоны промышленно-производственного типа: основные тенденции и направления развития (на примере особой экономической зоны «Тольятти») / О. С. Абрамова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2024. – Т. 20, № 6(435). – С. 1080-1098.

2 Ермакова, Ж. А. Научно-технический прогресс как основа социально-экономического развития региона / Ж. А. Ермакова, И. Н. Корабейников // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2013. – № 3(152). – С. 202-208.

3 Каритич, Н. И. Экономическая безопасность в особых экономических зонах России / Н. И. Каритич // Вестник евразийской науки. – 2023. – Т. 15, № S1.

Корабейников, И. Н. Организационно-методические основы обеспечения продовольственной безопасности региона / И. Н. Корабейников, К. В. Штудент // Проблемы современной экономики. – 2012. – № 3(43). – С. 239-243.

4 Луконькина, О. В. Сравнительный анализ офшорных зон и особых экономических зон в России / О. В. Луконькина, Н. А. Малаева // Право и государство: теория и практика. – 2024. – № 3(231). – С. 327-330.

5 Минэкономразвития России опубликовало отчёт о работе ОЭЗ за 2022 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_rossii_opublikoval_o_otchyot_o_rabote_oez_zh_2022_god.html?ysclid=lnvm3ebbcc48195295 – Дата доступа: 11.10.2024.

6 Минэкономразвития России опубликовало отчет о работе ОЭЗ за 2023 год [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_rossii_opublikovalo_otchet_o_rabote_oez_za_2023_god.html. – Дата доступа: 10.10.2024.

7 Петрова, Т. А. Особые экономические зоны (свободные экономические зоны) / Т. А. Петрова, В. А. Карданов. – Москва : ООО «Директ-Медиа», 2023. – 192 с.

8 Соколов, Н. С. Особые экономические зоны России в современных экономических реалиях и оценка их экономической эффективности / Н. С. Соколов, М. И. Шепелев // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2024. – № 6. – С. 63-65.

9 Территориальные предпосылки инновационного развития экономики Оренбургской области / И. Н. Корабейников, Г. А. Козлов, С. М. Спешиллов, Е. Н. Макеева // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2008. – № 1(80). – С. 68-74.

ПРИНЦИПЫ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

(работа выполнена в рамках гранта Минобрнауки РФ на проведение крупных научных проектов по приоритетным направлениям научно-технического развития 075-15-2024-550)

И.Н. Корабейников, В.В. Тельнов
Оренбургский государственный университет, Оренбург

В условиях стремительного развития технологий и глобализации экономика регионов сталкивается с новыми вызовами и возможностями. Цифровая трансформация становится неотъемлемой частью стратегического развития, так как она позволяет повысить эффективность, конкурентоспособность и устойчивость экономических систем. Изучение принципов цифровой трансформации экономики региона становится актуальным по ряду причин. В связи с этим актуальность изучения принципов цифровой трансформации экономики региона становится особенно важной. Цель исследования заключается в уточнении принципов цифровой трансформации экономики региона. В исследовании использовались следующие методы исследования: монографический, гипотетический, ретроспективного анализа, обобщения и ряд других. Работа является результатом обобщения принципов цифровой трансформации экономики регионов в РФ за период 2015-2023 гг. Полученные результаты могут быть использованы при проведении дальнейших исследований по формулированию приоритетов цифровой трансформации экономики региона.

Ключевые слова: принцип, трансформация, экономика, цифровизация, регион

Цифровизация позволяет регионам адаптироваться к изменениям на рынке, улучшать качество товаров и услуг, а также оптимизировать бизнес-процессы. Регионы, активно внедряющие цифровые технологии, способны быстрее реагировать на потребности потребителей и конкурировать на более высоком уровне. Изучение принципов цифровой трансформации помогает выявить лучшие практики и подходы, которые могут быть применены в конкретных условиях.

Различные принципы цифровой трансформации экономики региона изучались в работах ряда ученых. А. Е. Вологин обобщил общие принципы и подходы цифровой трансформации экономики [1], С. П. Миронова проанализировала результаты аналитического исследования процесса цифровой трансформации российского образования [8], Н. А. Михальченкова, Е. А. Романец обобщили существующие практики и принципы использования цифровых платформ в здравоохранении [9], А. А. Дунина описывает одно из

направлений цифровой трансформации экономики – цифровые двойники на производстве [3], М. Г. Исаев выделяет принципы цифровой трансформации, как комплексного процесса, в ходе которого традиционные бизнес-модели и операционные процессы перестраиваются с применением новых информационных технологий [4], И. Н. Корабейников предлагает изучать цифровую трансформацию экономик региона посредством оценки сущности и принципов предоставляемых информационных услуг [5] и др.

Одновременно наблюдается недостаточность изучения принципов цифровой трансформации экономики региона, что является актуальной проблемой для многих стран и территорий. Это проявляется в нескольких ключевых аспектах, которые могут существенно затруднить процесс адаптации и развития местной экономики в условиях стремительных изменений, вызванных цифровизацией [6]. Региональные компании могут не замечать новых технологических трендов или инструментов, которые могли бы повысить их эффективность и прибыльность. Это приводит к тому, что они остаются позади более прогрессивных игроков на рынке, что в конечном итоге сказывается на экономическом росте региона. Третьим аспектом является неэффективное использование ресурсов [7].

Цифровая трансформация предполагает активное использование современных технологий, таких как облачные вычисления, большие данные (big data), искусственный интеллект (AI), Интернет вещей (IoT) и блокчейн. К примеру, 84% домохозяйств в России подключены к сети Интернет [10]. Эти технологии позволяют оптимизировать бизнес-процессы, улучшить управление ресурсами и повысить эффективность производственных процессов.

С переходом на цифровые технологии меняются традиционные бизнес-модели. Компании начинают использовать новые подходы к созданию и доставке ценности. Например, многие предприятия переходят от продажи товаров к предоставлению услуг, что позволяет им лучше удовлетворять потребности клиентов и адаптироваться к быстро меняющимся условиям рынка. К примеру, в 2023 году 57,5 % от общей численности населения в возрасте 15 лет и старше в РФ использовали Интернет для заказа товаров и услуг, причем в городах этот процент достиг 61,5 %, женщины в данном направлении в РФ становятся более активными пользователями (таблица 1) [2].

Цифровая трансформация экономики региона представляет собой процесс внедрения цифровых технологий в различные сферы экономической деятельности с целью повышения их эффективности, улучшения качества услуг и создания новых возможностей для бизнеса и общества. Для успешной реализации этого процесса важно учитывать несколько ключевых принципов, которые помогут регионам адаптироваться к современным вызовам и использовать преимущества цифровизации.

Первым и наиболее важным принципом цифровой трансформации является инновационность.

Таблица 1 – Использование Интернета для заказов товаров (услуг), по типам поселения и полу, в Российской Федерации в 2023 г. [2]

	Численность населения в возрасте 15 лет и старше, использовавшего Интернет для заказа товаров (услуг), тыс. человек	Доля населения в возрасте 15 лет и старше, использовавшего Интернет для заказа товаров (услуг), в процентах	
		от общей численности населения в возрасте 15 лет и старше	от общей численности населения в возрасте 15 лет и старше, использовавшего Интернет в течение последних 12 месяцев
Всего	69 725,0	57,5	64,1
мужчины	30 043,6	54,5	59,3
женщины	39 681,4	60,1	68,3
город	56 020,0	61,5	67,7
мужчины	24 083,5	59,1	63,4
женщины	31 936,5	63,5	71,3
село	13 705,0	45,5	52,7
мужчины	5 960,1	41,5	47,1
женщины	7 744,9	49,1	58,0

Регионы должны активно внедрять новые технологии, такие как искусственный интеллект, большие данные, интернет вещей и блокчейн, чтобы создать конкурентные преимущества. Инновационные подходы позволяют не только оптимизировать существующие процессы, но и разрабатывать новые продукты и услуги, отвечающие потребностям рынка.

Цифровая трансформация требует интеграции различных систем и процессов. Это означает, что необходимо объединять данные и технологии из разных областей – от промышленности до социальной сферы. Интеграция позволяет обеспечить более эффективное взаимодействие между государственными учреждениями, бизнесом и населением, что способствует созданию единой экосистемы для развития региона. Успех цифровой трансформации зависит от того, насколько хорошо она отвечает потребностям пользователей – граждан, предпринимателей и государственных служащих. Необходимо учитывать мнение всех заинтересованных сторон на каждом этапе внедрения новых технологий. Ориентированность на пользователя позволяет создавать более удобные и доступные услуги, повышая уровень удовлетворенности населения.

Цифровая трансформация – это непрерывный процесс, требующий гибкости и способности к адаптации. Регионы должны быть готовы к изменениям в технологическом окружении и быстро реагировать на новые вызовы. Адаптивные стратегии позволяют регионам не только справляться с текущими проблемами, но и предвосхищать будущие тренды. Для успешной цифровой трансформации необходимо обеспечить высокий уровень подготовки

кадров. Образование должно быть адаптировано к требованиям цифровой экономики, включая обучение новым технологиям и навыкам. Инвестиции в образование и переподготовку сотрудников позволят создать квалифицированную рабочую силу, способную эффективно использовать цифровые инструменты. Цифровая трансформация требует активного сотрудничества между различными секторами – государственным, частным и научным. Партнерство между бизнесом, образовательными учреждениями и государственными органами поможет создать инновационные решения и реализовать масштабные проекты. Сотрудничество также способствует обмену знаниями и ресурсами, что усиливает потенциал региона. С увеличением объемов данных, обрабатываемых в рамках цифровой трансформации, возрастает необходимость обеспечения их безопасности. Регионы должны разработать надежные системы защиты информации, чтобы предотвратить утечки данных и кибератаки. Безопасность данных является основой доверия пользователей к цифровым сервисам.

Принципы цифровой трансформации экономики региона являются основополагающими для создания эффективной и устойчивой системы развития. Внедрение инновационных технологий, интеграция процессов, ориентированность на пользователей, адаптивность, образование кадров, сотрудничество и безопасность данных – все эти аспекты способствуют успешной цифровизации и обеспечивают конкурентоспособность региона в глобальной экономике. Реализация этих принципов поможет регионам не только справляться с текущими вызовами, но и активно развиваться в условиях быстро меняющегося мира.

Список использованных источников

1. Вологин, А. Е. Характеристика процесса цифровой трансформации: новые возможности и вызовы, порождаемые цифровой трансформацией / А. Е. Вологин // Теория и практика сервиса: экономика, социальная сфера, технологии. – 2023. – № 1(55). – С. 17-20.
2. Выборочное федеральное статистическое наблюдение по вопросам использования населением информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/free_doc/new_site/business/it/ikt23/index.html – Дата доступа: 11.10.2024.
3. Дунина, А. А. Цифровые двойники на производстве как одно из направлений цифровой трансформации экономики / А. А. Дунина // Стратегии бизнеса. – 2022. – Т. 10, № 5. – С. 114-116.
4. Исаев, М. Г. Моделирование процесса цифрового развития экономических бизнес-систем в условиях оптимизационного управления

цифровой трансформацией / М. Г. Исаев // Вестник евразийской науки. – 2023. – Т. 15, № 6.

5. Корабейников, И. Н. Информационная услуга: понятие, особенности, качества / И. Н. Корабейников // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2015. – № 8(183). – С. 66-72.

6. Корабейников, И. Н. Особенности и компоненты информационно-экономического пространства / И. Н. Корабейников // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2015. – Т. 14, № 5. – С. 687-716.

7. Корабейников, И. Н. Развитие рынка информационных услуг: теоретические аспекты / И. Н. Корабейников, Ж. А. Ермакова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2012. – № 4(140). – С. 131-137.

8. Миронова, С. П. Цифровая трансформация современного образовательного пространства: цифровая идентичность и цифровое неравенство / С. П. Миронова // Проблемы современного педагогического образования. – 2024. – № 83-2. – С. 282-285.

9. Михальченкова, Н. А. Политические аспекты цифровой трансформации здравоохранения в задачах национальных целей развития: цифровой контур и статус цифровых платформ / Н. А. Михальченкова, Е. А. Романец // Власть. – 2024. – Т. 32, № 4. – С. 42-49.

10. Цифровая экономика: 2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://issek.hse.ru/news/802513370.html> – Дата доступа: 11.10.2024.

ЭВОЛЮЦИЯ МОДЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

С.А. Коротенков, О.Ю.Донецкова
Оренбургский филиал РАНХиГС при Президенте Российской
Федерации

Аннотация: Глобализация имеет преимущества и недостатки, создавая дополнительные возможности для развития национальной экономики, но также может привести к неравенству, катастрофам, финансовым кризисам и миграции населения. В работе рассматриваются различные теории и подходы к государственному регулированию экономики, анализируются преимущества и недостатки глобализации. Работа основана на исследованиях различных авторов и может быть полезна для экономистов, политологов и всех, кто интересуется вопросами государственного регулирования экономики и глобализации.

Ключевые слова: государственное регулирование экономики, глобализация, экономический рост, финансовые кризисы, неравенство, экологические катастрофы.

В последние десятилетия активно развивается процесс глобализации мировой экономики, который, в свою очередь, постепенно превращает все мировое хозяйство (рынок товаров, услуг, капиталов, рабочей силы и знаний) в относительно единое экономическое пространство. При этом хозяйственное развитие большинства стран и регионов тесно взаимосвязано.

Глобализация, с одной стороны, дает возможность информации, людям капиталам и товарам беспрепятственно преодолевать границы и попадать с высокой скоростью в самые отдаленные уголки планеты. Поэтому мир стал открыт для трансграничных перемещений. С другой стороны, углубление взаимозависимости государств ограничивает свободу их выбора в области как внешней, так и внутренней политики.

В эпоху глобализации государство сталкивается с необходимостью адаптации к новым условиям и пересмотра своих подходов к регулированию экономики. С одной стороны, оно стремится к минимизации своего вмешательства, но с другой — существуют области, которые не могут функционировать без государственной поддержки. Особенно это актуально для стран, стремящихся к развитию и достижению определённых результатов в экономической и промышленной сферах.

На государства сейчас существенное влияние стали оказывать международные организации ВТО, МВФ и Всемирный банк. Вступая в международные организации, государства добровольно делегируют им часть своих полномочий, что в некоторой степени ограничивает суверенитет страны.

Государства постепенно теряют возможность эффективно использовать свои традиционные рычаги макроэкономического регулирования. Поэтому в большинстве стран под влиянием глобализации происходит не только смена социально-экономических ориентиров, но и меняется роль государственного регулирования экономики. С одной стороны, государство сокращает свои функции регулирования экономики, но с другой, существуют такие сферы национальных экономик, которые не могут обходиться без активной поддержки или регулирования государством.

Глобальная экономика, кроме международных организаций, сегодня контролируется крупным капиталом ТНК. В настоящее время в мире насчитывается около 40 тыс. ТНК, которые контролируют свыше 250 тыс. зарубежных филиалов. В связи с этим, государства весьма ограничены в возможности контроля деятельности ТНК как внутри страны, так и за ее пределами. Некоторые государства сегодня регулируют степень свободы отечественного бизнеса за рубежом.

Помимо экономических, социальных функций, функций интеграции в мировую экономику, государство выполняет те функции, которые не в силах выполнить ни одна ТНК: оборона страны, охрана прав и сторон граждан, обеспечение законности и правопорядка. Особую роль играет государство как поставщик инвестиций для корпораций, прежде всего, в сферу развития науки и техники. Это сферы, которые затрагивают общенациональные интересы и не перспективны с точки зрения частных.

Все страны сегодня хотят максимально использовать выгоды глобализации и оградить себя от ее негативных последствий. Меняются акценты государственного регулирования и внешнеэкономической сферы. Хотя в условиях глобализации основной тенденцией остается по-прежнему либерализация, все же наблюдаются тенденции усиления скрытого и селективного протекционизма. Так, например, страны не отказываются от принципа ВТО (свободы торговли на основе многосторонних отношений), но все чаще начинают ограничиваться региональными или двухсторонними соглашениями. В вопросах перемещения трудовых ресурсов тоже происходят изменения. Границы для мигрантов по-прежнему не закрываются, но вот критерии доступа в страны ужесточаются. В области промышленной политики тоже происходят изменения.

Страны не ограничивают экспорт, но сосредотачивают его на отдельных секторах или видах деятельности с наибольшим инновационным потенциалом. Они начинают требовать повышение доли отечественного компонента в госзакупках информационных технологий.

Экспортные предпочтения отдаются тем предприятиям, которые выпускают конкурентоспособную на мировом рынке продукцию с использованием местного сырья. Поэтому национальные интересы начинают доминировать над задачами международной кооперации. Страны вновь начали активно использовать инструменты государственного регулирования экономики, направленные на ограничение международных экономических связей.

Кризис 2008–2009 годов показал, что глобализация не имеет механизмов защиты от распространения кризисных явлений. В результате каждое государство вынуждено было проводить свою антикризисную политику, особенно в финансовой сфере. Поэтому правительства стран сегодня не готовы отказаться от финансового суверенитета в пользу глобальной финансовой организации. Для устранения последствий финансового кризиса страны используют внутренние финансовые инструменты регулирования экономики.

Для успешного развития государству необходимо найти баланс между принципами свободного рынка и государственным регулированием.

В результате мировая экономика регулируется с различных сторон, и часть власти государства постепенно переходит к другим организациям — местным, региональным и международным.

Существует три основных подхода к управлению мировой экономикой: государственный, смешанный и частный. При государственном подходе страны вступают в международные соглашения и договоры. Смешанный подход предполагает сотрудничество государств, международных организаций, крупных компаний и гражданского общества. Частный подход означает, что управление экономикой осуществляется компаниями и другими организациями, а не государством.

Однако государство не отказывается от регулирования экономики, а лишь меняет свой подход, становясь более гибким и эффективным.

В экономической науке существует несколько теорий, рассматривающих вопросы вмешательства государства в экономические процессы.

Все основные экономические школы и направления признавали необходимость вмешательства государства в экономику. Представление о вреде вмешательства государства возникло в те времена, когда промышленность была на стадии зарождения, а крупные компании не могли монополизировать рынок. В начале XX века с развитием железнодорожного и морского сообщения, появлением автомобилей и самолётов крупные компании монополизировали рынок, лишая его возможности решать проблемы.

В условиях глобализации экономическое пространство расширяется, и задачи его регулирования становятся всё более сложными. Мировое сообщество пока не выработало эффективных мер по управлению экономическими и социальными процессами, которые выходят за рамки одного национального хозяйства.

Организация системы экономических отношений в мировом масштабе основана на идеях рыночного фундаментализма, который снижает роль национального государства как эффективного регулятора. Сторонники либерального подхода к глобализации считают, что роль национальных государств должна снижаться. Некоторые авторы утверждают, что национальные правительства становятся устаревшими институтами.

«Невидимая рука» Адама Смита приобрела большую силу, и национальное государство может сосуществовать с ней только под контролем. Сторонники неолиберальной глобализации утверждают, что роль

транснациональных корпораций(ТНК) в регулировании должна возрастать. Глобальным компаниям необходимо обеспечить новые позиции:

1. Уменьшение зависимости от государства.
2. Эффективная система воздействия на партнёров в сфере торговли, услуг, финансов и технологий.
3. Реформирование системы международных отношений.
4. Создание механизмов взаимодействия с государством и общественностью
5. Формирование финансовых и материальных резервов для перемещения границ рынка.

Глобальные компании используют положение о необходимости ослабления роли государства для захвата рынков, особенно в развивающихся странах. Однако глобальные компании не могут справиться с решением наиболее общих и значимых задач, так как их сектор деятельности уже ограничен.

Глобализация остаётся процессом, выходящим далеко за рамки интересов глобальных компаний. Экономический порядок, основанный на механизмах рынка, способен разрушать национальные экономические системы. Это подтверждают нарастающее неравенство, экологические и техногенные катастрофы, финансовые кризисы, массовая миграция населения, глобализация преступности.

Глобализация имеет и преимущества: экономический рост, высокая производительность труда, распространение передовых технологий, новые рабочие места, свободный доступ к информации. Всё это создаёт дополнительные возможности для развития национальной экономики.

Опыт последних десятилетий показал, что присоединение стран к мировой экономике не должно означать беспрекословного и полного отказа от национального опыта, традиций и приоритетов. А модель открытой экономики сегодня воспринимается далеко не однозначно.

В условиях глобализации не происходит отказ от государственного регулирования экономики, а наоборот усиливается его роль, меняются лишь направленность и методы

Таким образом, в мире происходят значительные изменения, и государству приходится адаптироваться к новым условиям и работать в сотрудничестве с другими участниками мировой экономики.

Список использованных источников

1. Волошин А. Эволюция и развитие социально-экономических систем в условиях глобализации. – Litres, 2023.
2. Дорофеев М. Л. Эволюция финансово-инвестиционных моделей социального обеспечения под воздействием современных глобальных вызовов //Экономика. Налоги. Право. – 2024. – Т. 17. – №. 2. – С. 60-70.
3. Жуковская Н. Ю., Калинина Е. В. Государственный суверенитет и диалектика его эволюции в современных условиях //Международное право и

международные организации/International Law and International Organizations. – 2021. – №. 4. – С. 76-88.

4. Гаращенко Е. А. Особенности эволюционного становления внешнеторгового регулирования товарами в условиях многосторонней системы регулирования //Экономико-правовые перспективы развития общества, государства и потребительской кооперации. – 2023. – С. 154-157.

УСТОЙЧИВОСТЬ КАДРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

М.Д. Лазарева

Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь

Аннотация. Анализируя значимость человеческого капитала в условиях современной экономики, устойчивый кадровый потенциал способствует повышению конкурентоспособности и экономической стабильности страны. Особое внимание уделено роли подготовки и адаптивности кадровых ресурсов в условиях глобальных вызовов современности. В данной работе конкретизируются пути адаптации экономики России к этим вызовам, включая инвестиции в образование, профессиональную подготовку и развитие гибких навыков, что укрепит устойчивость человеческого капитала, который в свою очередь поддержит долгосрочный экономический рост.

Ключевые слова: кадры, кадровый потенциал, экономическое развитие, адаптация, глобальные вызовы

В условиях стремительных глобальных изменений и усиливающейся конкуренции между странами особую роль в развитии экономики приобретает устойчивость кадрового потенциала. Кадровый потенциал — совокупность профессиональных и личностных качеств работников, их компетенций и опыта, что является основой человеческого капитала страны [3]. В свою очередь, человеческий капитал становится одним из основных драйверов развития экономик мира. В России, как и в других странах, все большее внимание обращается к изучению и наращиванию такого ресурса, так как именно люди непосредственно влияют на производительность труда, инновационные процессы и способность стран адаптироваться к внешним вызовам.

Кадровый потенциал, включающий знания, умения, навыки и квалификации, формируется в процессе обучения, профессионального развития и опыта, приобретаемого на рабочем месте. Инвестиции в развитие, такие как образование, повышение квалификации и улучшение условий труда, способствуют не только личному росту работников, но и формируют конкурентоспособные кадры, что крайне важно для повышения благосостояния страны.

Современные глобальные вызовы, такие как цифровизация, изменение климата, пандемии и геополитические риски, заставляют создавать, адаптировать и сохранять кадровый потенциал страны, который способен справиться как с внутренними, так и с внешними угрозами. Кроме того, однозначно определить влияние вызовов невозможно, например вынужденная мера внедрения дистанционной работы, после пандемии, отлично развила навыки самоорганизации, тайм-менеджмента, коммуникации через цифровые

каналы, независимости в решении задач, а также способности к работе в условиях многозадачности и стрессовых ситуаций, но в то же время привнесла в экономику другую проблему – «утечку мозгов». Высококвалифицированные кадры, даже не эмигрировав, имеют возможность искать более выгодные условия за пределами России. Именно поэтому, данные вызовы ставят перед экономикой и системой управления человеческими ресурсами серьезные задачи, не только по развитию, но и по удержанию кадров, созданию выгодных и привлекательных условий на рынке труда.

Государственная политика и меры поддержки играют центральную роль в создании устойчивого кадрового потенциала. Новый национальный проект «Кадры», который вступает в силу 1 января 2025 года направлен на повышение квалификации работников и развитие системы образования, что способствует созданию благоприятной среды для формирования человеческого капитала [2]. Конечно, это не единственный проект, направленный на решение вопросов, связанных с кадровым голодом в России. Большинство действующих проектов, связанных с демографией и образованием отлично справляются со своей задачей [1], о чем говорит статистика за последние года. Опираясь на статистику крупнейшей рекрутинговой компании России - HeadHunter, в части соотношения размещенных на данной платформе вакансий и резюме, можно наглядно увидеть то, что ситуация на рынке руда кардинально изменилась. В 2024 году, по сравнению с 2023 значения кадрового дефицита спустились до нормальных. Так, на инфографиках, построенных сервисом открытой аналитики труда, можно увидеть значительный прирост размещенных резюме в 2024 году, в то время как вакансий в этом же периоде стало меньше, именно потому, что компании находят своих соискателей и компаниям удается закрыть вакансию, благодаря появлению новых квалифицированных кадров.

Динамика резюме

Всех профобластей

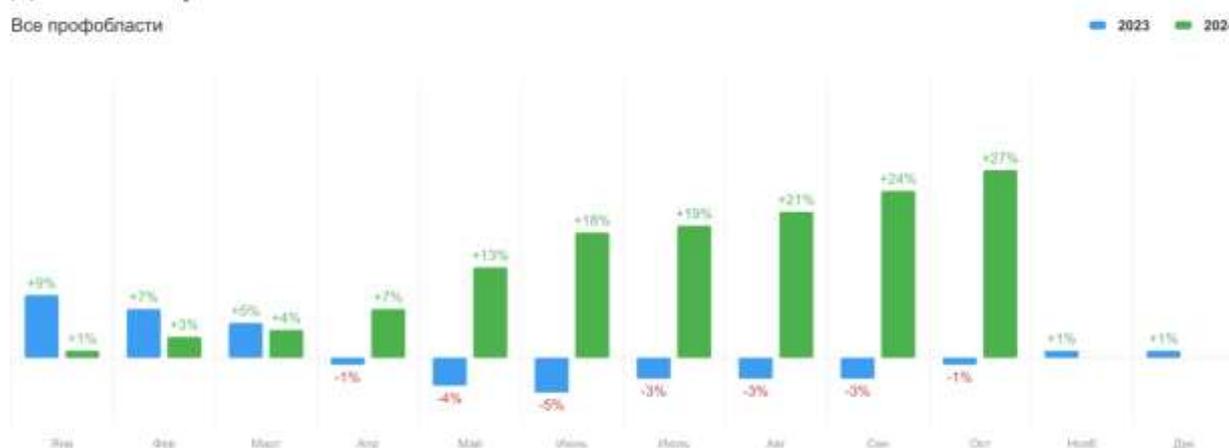


Рисунок 1 – Динамика резюме 2023-2024 гг. [hh Статистика URL:

<https://stats.hh.ru/comparison>]

Динамика вакансий

Все профобласти

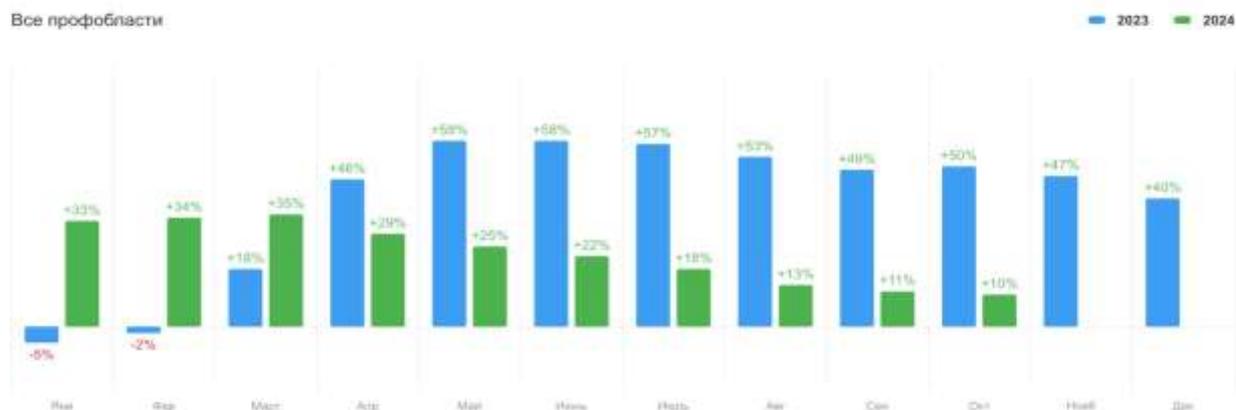


Рисунок 2 – Динамика вакансий 2023-2024 гг. [hh Статистика URL: <https://stats.hh.ru/comparison>]

Улучшение ситуации на рынке труда не только ответственность государства, но и бизнес-сектора. В отношении наращивания кадрового потенциала он играет ключевую роль, так как напрямую взаимодействует с сотрудниками. Компании обязаны осуществлять свою деятельность согласно Трудовому кодексу РФ, а также активно поддерживать сотрудников, инвестировать в обучение и создание возможностей для карьерного роста, важно развивать корпоративную культуру, направленную на раскрытие потенциала каждого сотрудника и поощрение инноваций.

В современных условиях, многие российские компании осознают ценность кадрового потенциала и способствуют его развитию, применяя разные корпоративные решения в управлении. Кроме введения системных мер, направленных на повышение устойчивости кадров, перед бизнесом стоят такие задачи как развитие цифровых и гибких навыков.

Так, синергия государства, бизнеса и общества позволит России сформировать конкурентоспособный человеческий капитал, который в свою очередь поспособствует долгосрочному укреплению и усилению экономических мощностей России.

Список использованных источников

Архипова Н.И., Назайкинский С.В. Кадровый потенциал российской экономики: угрозы и возможности // Вестник РГГУ. Серия «Экономика. Управление. Право». 2019. № 4. С. 154–165.

Официальный сайт «Национальные проекты России» – URL: <https://национальныепроекты.рф/projects/>

Товмасын, В.В., Оганезова, Н.А. Стратегия развития кадрового потенциала корпораций: когнитивно-методологический подход : учебное пособие – Сыктывкар : Изд-во СГУ им. Питирима Сорокина, 2018. – 108с., С. 60.

ЭКОСИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ИССЛЕДОВАНИЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА УРОВНЕ РЕГИОНА

М.Г. Лапаева, С.П. Лапаев

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: в статье проводится анализ экосистемного подхода к исследованию предпринимательства, выделяются основные черты предпринимательских экосистем, содержащихся в трудах зарубежных и российских экономистов, подчеркивается необходимость использования положений теории экосистем и практического опыта при формировании региональных предпринимательских экосистем

Ключевые слова: экосистемный подход, предпринимательство, предпринимательская экосистема

Одной из тенденций развития методологии научных исследований экономики является применение различных аналогий из других отраслей знаний. Многие заимствуются из биологии, физики, механики. Например, А.Маршалл указывал на необходимость объединения экономики и биологии. Он называл «Меккой экономиста экономическую биологию»[3]. Методы биологии проникают в экономическую науку. Принципы эволюции выступают основой эволюционной экономики, используются в экономике инноваций, предпринимательства и др. Заимствовано из биологии и понятие «экосистема». Экосистемный подход в научных исследованиях означает исследование всего многообразия элементов объекта, их взаимодействия между собой и окружающей средой, функций и процессов, включая ресурсы, продукты, отходы и т.д. Английский экономист А. Тенсли определял экосистему как совокупность совместно обитающих организмов и окружающей их среды [11]. Затем исследователи стали применять этот термин для характеристики экономической жизнедеятельности. Они полагали, что любая социально-экономическая система получает и отдает ресурсы окружающей среде, взаимодействуя с ней. Дж. Мур стал использовать понятие «экосистема» при формировании теории бизнес-экосистем. Он определял экосистему как «динамичные и совместно развивающиеся сообщества, состоящие из разнообразных субъектов, создающих и получающих новое содержание в процессе как взаимодействия, так и конкуренции» [10].

В экономике экосистема – это сообщество, которое взаимодействует с организациями мира бизнеса. В экосистему, например, предприятия включаются потребители, поставщики, посредники, конкуренты, собственники, властные структуры [10]. Дж. Мур включал в предпринимательскую экосистему поставщиков, каналы сбыта, потребителей, рынки, продукты, отраслевые ведомства, властные структуры, риски и др.[10].

К.Майсон и Р. Браун определяют предпринимательскую экосистему как совокупность взаимосвязанных предпринимательских акторов, бизнес-ангелов, фирм, банков, университетов, финансовых органов, взаимодействующих в региональной предпринимательской среде[7].

Д. Айзенберг считал, что, формируя экосистему предпринимательства, важно развивать все элементы системы в комплексе, включая политику, инфраструктуру, культуру, человеческий капитал, финансы, рынки; строить экосистему на региональном уровне; не изменять все элементы сразу; изучать и использовать лучший опыт; организовывать профессиональные предпринимательские команды; развивать [9].

Концепция бизнес-экосистем служит также базой для обоснования роли инноваций в развитии общества. Д. Джексон разделял инновационную экосистему на два типа экономики - исследовательскую (фундаментальные исследования) и коммерческую (работает в условиях рынка). Инновационная экосистема нормально развивается при условии, если исследовательская экономика поставляет инновации в коммерческую экономику. Взаимодействие этих двух экономик развивается эффективно, если оно опирается на развитую инфраструктуру и культуру предпринимательства. Эффективность возрастает при условии локализации участников экосистемы географически или совместной разработки технологий [8]. Сотрудничество, культура предпринимательства и сетевое взаимодействие повышают эффективность экосистемы.

Взаимодействие акторов экосистемы способствует возникновению дополнительного положительного эффекта – системного свойства эмерджентности. Это может быть создаваемая ценность, более высокие темпы экономического роста, эффективное использование ресурсов и др. Экосистемы обладают способностью функционирования и развития в долгосрочной перспективе. Они обладают такими свойствами как самоорганизация, саморазвитие, саморегулирование, сохранение внешнего и внутреннего баланса. Экономические экосистемы для сохранения долгосрочной жизнедеятельности должны использовать природоподобные механизмы, которые обеспечивают высокую адаптивность природных экосистем благодаря широкому биоразнообразию. Для экономических экосистем должно быть обеспечено разнообразие видов экономической деятельности, организационно-правовых форм предпринимательской и инновационной деятельности, реализации творческого и интеллектуального потенциала и др.

В России исследованием предпринимательских экосистем занимаются Л.А. Раменская, Н.И. Морщанина, Е.П. Панкратов и др. Л.А. Раменская предложила классифицировать предпринимательские экосистемы, разделяя их на статичные и динамические, и приравнять экосистему к таким понятиям как кластер и цепочка создания ценности. Е.П. Панкратов и Н.И. Морщанина выделяют общие черты функционирования экосистемы и деятельности бизнеса в рамках кластерного подхода. Вместе с тем они отмечают стремление бизнеса к его расширению на основе взаимодействия с другими, изменяя и трансформируя имеющиеся единицы бизнеса и ли формируя новые [5]. Р.И.

Маликов и К.Е. Гришин разработали методологический подход к анализу региональных экосистем предпринимательства. Они акцентируют внимание на необходимости исследования и учета специфических условий региона при формировании экосистемы предпринимательства, так как в России регионы отличаются друг от друга по многим параметрам, включая экономические, природно-ресурсные, социокультурные и институциональные. Авторы считают, что структурно экосистема включает шесть взаимноинтегрированных доменов: социокультурный контекст, финансы, человеческий капитал, институциональный контекст, инфраструктуру, рынок [2, 6]. При этом рост активности бизнеса в регионе зависит от уровня комплементарности доменов и качества взаимодействия между ними. Экономических агентов экосистемы авторы предлагают называть стейкхолдерами экосистемы. Политика государства должна помогать вовлечению большего числа стейкхолдеров экосистемы, что будет способствовать развитию предпринимательства.

В настоящее время активизируются исследования экосистем университетов, включая инновационные и предпринимательские. Экосистемный подход взят за основу при формировании предпринимательских университетов.

В России проходит этап становления предпринимательская экосистема «сельское хозяйство – промышленность». Ключевой проблемой экосистемы является дотационный характер российского АПК. Сельское хозяйство нашей страны может достигнуть конкурентных преимуществ на основе снижения себестоимости и повышения урожайности за счет автоматизации производственных процессов. Автоматизация сельского хозяйства потребует организации изготовления высокотехнологичной техники, внедрения инноваций. Эти процессы позволят увеличить вклад аграрного производства в ВВП страны, совершенствовать промышленность и развивать инфраструктуру.

В Оренбургской области в настоящее время существуют условия для формирования и развития таких локальных экономических систем как «добывающая промышленность», «обрабатывающая промышленность», «сельское хозяйство», «транспорт». «торговля и услуги», «образование», «здравоохранение», которые затем могут трансформироваться в региональную экономическую экосистему.

Подводя итоги анализа экосистемного подхода к формированию предпринимательских экосистем в регионах, необходимо отметить, что сущность предпринимательской экосистемы на основе этого подхода и его междисциплинарности может трактоваться с использованием эволюционного, институционального, социокультурного и других методологических подходов. Это расширяет границы исследований. Российские экономисты применяют экосистемный подход для исследования различных видов предпринимательства, его пространственной иерархии, акцентируют внимание на исследовании отдельных элементов экосистемы, подчеркивая необходимость опоры на теоретическую базу и практический опыт при формировании региональных экосистем предпринимательства.

Список использованных источников

1. Дорошенко С., Шеломенцев А. Предпринимательская экосистема в современных социальноэкономических условиях // Журнал экономической теории.- 2017.- №4.- С. 202-221.
2. Маликов Р.И., Гришин К.Е. Методологические подходы к исследованию региональной экосистемы предпринимательства// Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия -экономика.- 2018.-№3 (25).
3. Маршалл А. Принципы политической экономии. - М.: Прогресс.- 1993.- Т.1.- 415с.
4. Морщанина Н.И. Характеристика научных подходов к исследованию предпринимательской экосистемы // Экономика, предпринимательство и право.- 2022.- Т. 12.- №3.- С. 153-158.
5. Раменская Л.А. Обзор подходов к исследованию экосистем бизнеса // Вестник Алтайской академии экономики и права.- 2019.- №12.- С. 153-158.
6. Солодилова Н., Маликов Р., Гришин К. Региональная система предпринимательства: параметры, развитие и потенциал реконфигурации // Экономика региона.- 2017.- Т. 18.- Вып. 4.- С. 1107- 1122.
7. BrowhR. , Mason C. Ratsing the batting average: Reoritntating regional industrial policy to generate more high growth firms // Local Economy.-2012. – Vol. -27. - No. - P. 33 49.
8. Debora J. What is an innovation Ecosystem [Электронныйресурс]. URL: [https // www. Res carehgate net / publication / 266414637](https://www.Rescarehgate.net/publication/266414637). What is an innovation Ecosustem (датаобращения 6.11.2024).
9. Isenberg D. J. How to start an enterprenenrial revolution. How to start an enterprenenrialrevolution.- 2010. – 41- 50p.
10. Moore J.F. Predators and Prey A New Ecology of Competition Harvard Business Review. - 1993. –May/June. - P. 75- 86.
11. Tanstey A. G. The use and abuse of Vegetational terms and concepts Ecology. - 1935. - Vol. 16 (3). - P. 284 - 327.

ПОТЕНЦИАЛ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

А.Ю. Масленникова

Уральский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Екатеринбург

Аннотация: в статье проводится анализ влияния экономических, социальных, экологических факторов и фактора цифровизации экономики на развитие человеческого капитала Свердловской области в сравнении с показателями по России и Уральскому федеральному округу, сделан вывод о потенциале улучшения качества человеческого капитала региона на основе достижения среднероссийских среднеуральских показателей

Ключевые слова: человеческий капитал. Факторы развития, направления повышения качества.

В настоящее время развитие региона определяется, прежде всего, уровнем развития человеческого капитала. Понятие «человеческий капитал» включает широкий круг составляющих – образование, профессиональную подготовку, здоровье, уровень культуры, личностные качества. Кроме того, работодателями в современный период востребованы такие качества как готовность к сотрудничеству, к переменам, способность решать возникающие проблемы и др. Для определения направлений развития региона в перспективе, а также для формирования точек роста важно произвести оценку уровня развития человеческого капитала в регионе и выявить потенциал его развития. На формирование и развитие человеческого капитала влияют прежде всего экономические факторы, к которым относятся валовый региональный продукт, инвестиции в основной капитал, заработная плата и др.

ВРП на душу населения является обобщающим показателем уровня развития региона. Чем больше производится ВРП на душу населения, тем больше развиты производительные силы региона, его социальная сфера и инфраструктура. Большое значение имеют инвестиции в основной капитал. Они характеризуют возможности для ввода новых рабочих мест, наукоемких производств, оказывающих влияние на повышение уровня развития человеческого капитала.

Если регионы отличаются большим количеством организаций, которые внедряют новые технологии, а также выпускают инновационную продукцию, то человеческий капитал в таких регионах непрерывно развивается и получает новые профессиональные навыки и компетенции. Увеличение объема розничной торговли и услуг также способствует развитию человеческого капитала в регионе, поскольку эти показатели характеризуют уровень удовлетворения потребностей людей в благах. Условия формирования и развития человеческого капитала в России и ее регионах исследуются в работах

многих экономистов [1, 2, 3]. В таблице 1 представлены экономические факторы формирования и развития человеческого капитала в России, Уральском федеральном округе и Свердловской области в 2021-2022 гг.

Таблица 1 – Экономические факторы формирования и развития человеческого капитала в России, Уральском федеральном округе, Свердловской области в 2021-2022 гг.

Показатели	Россия		Уральский федеральный округ		Свердловская область	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
ВРП (ВВП) на душу населения, р.	644615,2*	830792,2*	942572,7*	1356291,3*	584287,5*	710380,8*
Инвестиции в основной капитал на душу населения, р.	159323	189929	262626	331749 (1 место в РФ)	98252	127407 (38 место в РФ)
Удельный вес организаций, осуществляющих технологические инновации	23	22,8	20,8	20,2	22,6	19,6
Объем инновационных товаров, работ и услуг в % от объема отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	5,0	5,1	2,6	2,9	6,9	6,6
Торговля и услуги населению на душу населения, тыс.р.	348,6	378,3	335,1	363,3	385,1	481,1

Таблица составлена на основании: Регионы России. Стат. сб. – 2023.

*Данные за 2020 и 2021 гг.

Из таблицы видно, что в Свердловской области в 2021 г. на душу населения производилось 710380,8 руб. валового регионального продукта. Этот показатель ниже среднероссийского на 14,5% и среднеуральского на 46%. В 2022 г. инвестиции в основной капитал на душу населения в регионе были ниже среднероссийского показателя на 32,8% и ниже среднеуральского – на 61,8%.

Свердловская область по удельному весу организаций, осуществляющих технологические инвестиции, имеет показатели, сопоставимые с среднеуральскими, но ниже среднероссийского в 2022 г. на 3,2%.

По объему выпуска инновационных товаров Свердловская область опережает среднероссийские показатели (в 1,3 раза) и среднеуральские

показатели (в 2,2 раза). По объему розничной торговли и услуг Свердловская область отличается превышением показателей над среднероссийскими и среднеуральскими (в 1,3 раза). Таким образом, для роста качества человеческого капитала Свердловской области на основе экономических факторов необходимо увеличение производства валового регионального продукта, инвестиций в основной капитал на душу населения и количества организаций, внедряющих технологические инновации до среднероссийских и среднеуральских показателей.

В таблице 2 представлены некоторые социальные факторы развития человеческого капитала.

Таблица 2 – Социальные факторы развития человеческого капитала в России, Уральском федеральном округе и Свердловской области в 2021-2022 гг.

Показатели	Россия		Уральский федеральный округ		Свердловская область	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Расходы консолидированного бюджета на образование, всего	3897,6 млрд.р.	4532,8 млрд.р.	...	...	122128,0	134658,6
на душу населения, р.	26614	26651	...	...	28644,0	31587,6
на здравоохранение всего	2027,3 млрд.р.	1952,1 млрд.р.	...	...	45589,0	41161,0
на душу населения, р.	13885	13370	...	...	10687,3	9655,4
Среднемесячная начисленная заработная плата, р.	57244	65338	59804	68064	48560	55308
Смертность населения в трудоспособном возрасте (число умерших на 100 тыс. населения трудоспособного возраста)	604,6	538,3	622,9	556,1	694,3	619,2

Таблица составлена на основании: Регионы России. Стат. сб. – 2023.

Из таблицы видно, что расходы консолидированного бюджета на образование на душу населения в Свердловской области в 2022 г. были на 18,5% больше среднероссийских, а на здравоохранение – меньше на 28%. Среднемесячная начисленная заработная плата в регионе ниже

среднероссийского уровня на 15%, а среднеуральского – на 19%. Смертность населения в Свердловской области выше среднероссийского уровня на 15% и ниже среднеуральского – на 0,65%.

Увеличение расходов на здравоохранение, заработной платы и снижение смертности населения позволит повысить качество человеческого капитала региона.

В таблице 3 представлены некоторые показатели уровня цифровизации региона. Рассматривая влияние экологического фактора на развитие человеческого капитала, необходимо отметить, что в регионе в 2022 г. было уловлено и обезврежено 90,3% загрязняющих атмосферу веществ от стационарных источников.

Таблица 3 – Показатели уровня цифровизации региона в 2022 г.

Показатели	Россия	Уральский федеральный округ	Свердловская область
Доля организаций, использующих широкополосный доступ к сети интернет, в %	74,1	76,3	74,5
Доля населения, использовавшего сеть интернет	92,1	90,6	87,9

Данные таблицы показывают, что доля организаций, использующих широкополосный доступ в интернет в Свердловской области немного выше среднероссийского (на 0,4%) и ниже среднеуральского (на 1,8%). Доля населения, использующего сеть интернет, в регионе ниже среднероссийского на 4,2%, а среднеуральского – на 2,7%. Улучшение этих показателей повысит качество человеческого капитала. В то же время в Свердловской области в 2022 г. 81,3% организаций использовали персональные компьютеры, 46,4% - серверы, 59,2% - локальные вычислительные сети и 30,4% - «облачные сервисы». Эти показатели выше среднероссийских и среднеуральских.

Рассматривая влияние экологического фактора на развитие человеческого капитала, необходимо отметить, что в регионе в 2022 г. было уловлено и обезврежено 90,3% загрязняющих атмосферу веществ от стационарных источников. Этот показатель значительно выше среднероссийского (74,8%) и среднеуральского (73,9%).

Таким образом, по результатам анализа влияния экономических, социальных, экологических факторов и фактора цифровизации на развитие человеческого капитала в Свердловской области можно сделать вывод о том, что улучшение отмеченных показателей до среднероссийского и среднеуральского уровня позволит повысить качество человеческого капитала региона.

Список использованных источников

1 Аузан А.А. Цифровая экономика: фактор развития человеческого капитала. Econ. msu.ru [Электронный ресурс] URL.https: www.econ.msu.ru.

2 Васильев С.Л., Грибов П.Ю. Территориальный аспект влияния экономических факторов на формирование человеческого капитала региона // Фундаментальные исследования. - 2020. - №3. - С.7-11.

3 Нуреев Р.М. Человеческий капитал и его развитие в современной России // Общественные науки и современность. - 2009. - №4 - С.5-21.

РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ОБЕСПЕЧЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ

О.П. Михайлова, О.А. Мамедов

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация: В статье рассматривается роль стратегического анализа в информационно-аналитическом обеспечении разработки стратегии устойчивого развития предприятия в условиях глобальных вызовов со стороны внешней среды.

Ключевые слова: стратегический анализ, устойчивое развитие, стратегия, предприятие, внешняя среда.

В условиях глобальных вызовов со стороны внешней среды главной целью деятельности предприятия является выживание в перспективе, но в процессе развития конкуренции и дальнейшего расширения масштабов деятельности все большую актуальность в целях устойчивого развития предприятия принимает разработка его стратегии. В свою очередь информационно-аналитическим обеспечением разработки стратегии устойчивого развития становится стратегический анализ.

Актуальность темы обусловлена тем, что современная стратегия устойчивого развития и хозяйствования предприятия должна строиться с учетом факторов внешней среды. Все это обуславливает необходимость использования методов стратегического анализа в деятельности предприятий. Необходимо использовать комплексную методику анализа окружающей среды компании для принятия актуальных и корректных стратегических решений.

Анализ внешней среды организации – это исследование оказывающих влияние факторов для подготовки перспективного перечня, включающего существующие и предполагаемые возможности и угрозы. [2]

Рассмотрим схему проведения анализа внешней среды, на которой раскрываются направления и этапы его проведения (рисунок 1):

- анализ отрасли;
- анализ непосредственного окружения;
- анализ факторов внешнего воздействия;
- итоговая оценка всех факторов внешней среды.

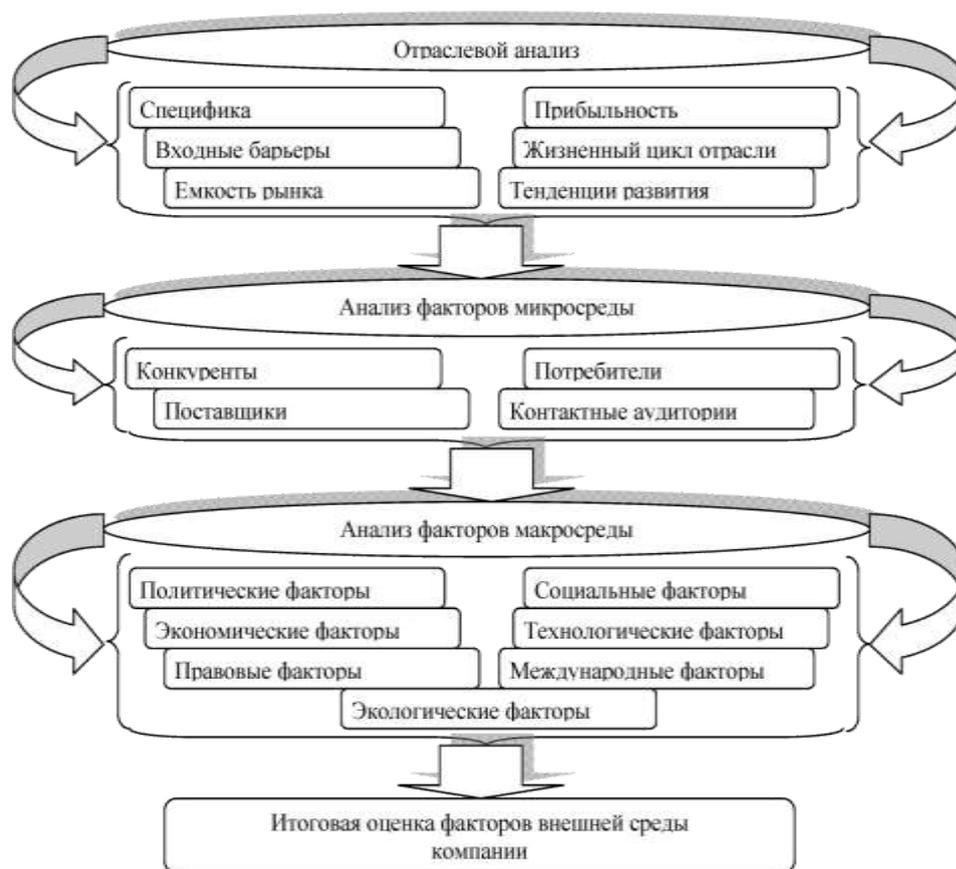


Рисунок 1 - Схема проведения анализа внешней среды

Первый этап основывается на проведении отраслевого анализа, то есть определяются специфические характеристики той сферы деятельности, в которой предприятие осуществляет свою деятельность.

На втором этапе необходимо провести анализ непосредственного окружения предприятия:

- конкурентов;
- поставщиков;
- потребителей;
- контактных аудиторий.

На третьем этапе нужно провести анализ факторов макроокружения, степени их влияния на предприятие.

Четвертый этап основывается на осуществлении итоговой оценки всех факторов бизнес-среды предприятия. Результат итоговой оценки может быть использован для принятия стратегических решений, например, о выборе вида деловой стратегии предприятия, корректировки существующей стратегии.

Изучаемые внешние факторы непосредственно влияют на объекты управления, а точнее на производство, персонал, финансы, маркетинг и т.д. И, как следствие, от них зависят результаты деятельности предприятия: выручка, прибыль, занимаемая доля рынка и т.п. Успешная деятельность предприятия также зависит от четкой организации управления, так как существует обратная связь: объекты управления под воздействием факторов внешней среды оказывает определенную долю влияния на процесс управления.

На рисунке 2 показана причинно-следственная связь, характерная для организации управления, где видна зависимость одного фактора от другого.



Рисунок 2 - Схема логической последовательности управления

Как видно из рисунка 2, все элементы, характерные для организации управления предприятием взаимосвязаны. На основе этого можно сделать вывод, что внешняя среда - это совокупность активных хозяйствующих субъектов: экономических, общественных и природных условий, национальных и межгосударственных институциональных структур и других внешних условий и факторов, действующих в окружении предприятия и влияющих на различные сферы его деятельности.

Внешняя среда подвижна. Подвижность среды – это скорость изменения факторов внешней среды. Все в мире находится в движении и изменяется, эти движения и изменения происходят вокруг любой организации. Она должна учитывать и прогнозировать развитие событий во внешней среде с учетом временного фактора, поскольку время может принести выигрыш или потери для организации. Подвижность для каждой организации разная и зависит от целей и задач организации, активности внешней среды, а также от размеров самой организации.

Сочетание сложности и динамизма (подвижности) позволяет выявить следующие четыре типа ситуаций:

- низкой неопределенности: факторов мало, они сходны между собой (соляная промышленность);

- умеренной неопределенности: факторов много, они не схожи, но не меняются. Риск при принятии решений, необходимость разработки альтернатив (нефтеперерабатывающее предприятие, которое имеет дело со многими элементами внешней среды: экологические организации, поставщики, потребители, конкуренты);

- умеренно высокой неопределенности: факторов мало, они схожи и постоянно меняются. Требуется достаточной гибкости от руководства (товары народного потребления);

- высокой неопределенности: требует высокой квалификации от менеджеров, интуиции, сложная организационная структура (производство IT-технологий).

Неопределенность внешней среды – невозможность определения положения внешней среды или отдельных ее факторов в определенный момент времени из-за недостаточного количества информации. Информационная обеспеченность является основным источником определения состояния внешней среды и если ее недостаточно, то возникают определенные трудности с определением состояния внешней среды, с принятием адекватных управленческих решений.

В отличие от факторов макросреды, на которые предприятие не может оказывать влияния и может только адаптироваться к ним, факторы микросреды поддаются влиянию со стороны предприятия и могут использоваться на его благо.

Потребители во многом определяют успешную деятельность организации, это те, на кого направлена деятельность предприятия. Удовлетворение требований и конкретного спроса покупателей определяет цель и содержание бизнеса.

Поставщики оказывают непосредственное влияние на деятельность любой организации. В организацию поступают различного рода ресурсы для обеспечения хозяйственной деятельности. Поставщики ресурсов предприятия оказывают влияние на операционную деятельность, а также на ее успешность. Ресурсы могут быть в виде сырья, материалов, капитала, трудовых ресурсов. Качество сырьевых ресурсов должно быть на высоком уровне, сроки поставки должны гарантированно соблюдаться.

Конкуренты оказывают опосредованное влияние на организацию. Конкуренция оказывает стимулирующее действие на предприятия, борьба за потребителя приводит к снижению цен,

Использование высокотехнологичной техники приводит к снижению издержек, улучшению качества продукции, усилению научно-технического прогресса. От появления новых технологий зависит эффективность деятельности предприятия, его конкурентоспособность.

В современной хозяйственной практике SWOT-анализ является одним из наиболее известных и распространенных методов при проведении стратегического анализа. Для целей совершенствования стратегического анализа возможно доработать методику SWOT-анализа, согласно системе, разработанной Нортон и Капланом, где все параметры стратегического развития промышленного предприятия сгруппированы особым образом.

Показатели поделены на пять уровней. За нулевой уровень принимается искомый показатель стратегического развития. К первому уровню относятся группы показателей соответствия среде, показатели конкурентного преимущества и показатели эффективности, как наиболее обобщенные показатели развития деятельности предприятия. [1] Можно сказать, что ближе всего к искомому интегральному показателю стратегического развития, а именно на втором уровне, одним из оценочных параметров является

соответствие внешней среде. Но это уже является одним из направлений дальнейшего научного изыскания по проблеме.

Таким образом, становится понятно, что недостаточно просто изучать факторы внешней среды и их влияние на предприятие, также необходимо прогнозировать незапланированные обстоятельства, разрабатывать меры по предупреждению опасных рыночных ситуаций, превращать угрожающие факторы в альтернативы для развития. Отсюда мы можем сделать вывод, что соответствие внешней среде является ключевым моментом, который учитывается при разработке стратегии развития предприятия.

Список использованных источников

1. Бойко, Ю. А. Методика оценки стратегического планирования на предприятии. Оценка эффективности стратегического планирования на промышленном предприятии /Ю. А. Бойко // Российское предпринимательство. – 2009. – № 5-1. – С. 32-41.

2. Жордочкина, Н. С. Оценка внешней и внутренней среды компании: методология и практика / Н. С. Жордочкина // Экономика и социум. – 2017. – № 5-2(36). – С. 923-927.

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАЗЛИЧНЫХ КЛАССИФИКАЦИЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ ПОТЕНЦИАЛОВ

П.О. Неседов

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация В статье представлен анализ существующих подходов к классификации региональных потенциалов, выделяющий их сильные и слабые стороны. Особое внимание уделено экономическим, социальным и инновационным аспектам, а также ключевым видам потенциалов, таким как трудовой, производственный и природный, которые часто упоминаются в научной литературе. Показано, что некоторые важные направления, такие как потребительский и инновационный потенциалы, требуют большего акцента в современных классификациях. На основе анализа предложены рекомендации для создания комплексной системы классификации, способной объективно оценивать развитие регионов и поддерживать долгосрочные стратегии развития.

Ключевые слова: потенциал, регион, характеристика, виды регионального потенциала, совокупный потенциал региона

Разнообразие региональных ресурсов, их структура и уникальные особенности делают каждый регион неповторимым – как с точки зрения потенциала развития, так и в рамках имеющихся ограничений. В условиях ускоряющихся темпов развития, когда существенные изменения в экономике и технологиях происходят с каждым годом всё чаще, важно выявить сильные и слабые стороны каждого региона, чтобы помочь им занять конкурентные позиции.

В таких условиях важность правильной классификации потенциалов заключается в подробном изучении специфики региона, детализируя состояния различных сфер. Это необходимо для выстраивания долгосрочных стратегий. В научной литературе значительно более подробно уделено внимание отдельным видам регионального потенциала, отражающим конкретную сторону состояния региона, таким как экономический, инновационный и инвестиционный. Однако, при этом проблемой остается формирование оптимальной классификации. Так, в трудах многих экономистов приводятся виды потенциала региона, часто обозначающие одинаковую специфику, но при этом имеющие содержательно разные понятия [4].

Настоящая статья имеет цель проанализировать и систематизировать существующие подходы к классификации региональных потенциалов, чтобы выявить их основные недостатки. Рассмотрение различных подходов даст представление о том, какие компоненты потенциала необходимо включать в

комплексную классификацию, а какие, ввиду их редкого использования, можно не учитывать.

Рассмотрим основные подходы к классификации видов региональных потенциалов (табл. 1).

Таблица 1 – Аналитическая характеристика различных классификаций региональных потенциалов

Автор/Источник	Содержание классификации	Недостатки
1	2	3
Гочияева Л. А., Кубанова М. Я., Клинцевич Р. И., Мукова А. П. [6]	1. экономический потенциал (как результативный показатель значений потенциалов, перечисленных ниже); 2. геополитический потенциал; 3. природный потенциал; 4. производственный потенциал; 5. трудовой (демографический) потенциал; 6. потенциал социальной сферы; 7. духовный потенциал; 8. кадровый потенциал; 9. финансовый потенциал	Классификация охватывает широкий спектр потенциалов. Но при этом под сомнением находится необходимость учета духовного и геополитического потенциала. Не совсем понятно разделение трудового и кадрового потенциала. При этом не учитывается инновационный потенциал, значимость которого последнее время растет
Агазарян Н. В., Чув И. Н. [3]	1. экономический потенциал (как результативный показатель значений потенциалов, перечисленных ниже); 2. производственный потенциал; 3. финансовый потенциал; 4. трудовой потенциал; 5. природный потенциал; 6. научный потенциал; 7. внешнеэкономический потенциал	Классификация, в первую очередь, акцентирует внимание на экономических и производственных аспектах, не уделяя должного внимания социальным факторам, которые также могут иметь существенное значение для всестороннего анализа регионального развития.
Данилов И.П., Никитин В.В., Краснов А.Г. [1]	1. трудовой потенциал; 2. инфраструктурный потенциал 3. финансовый потенциал 4. производственный потенциал 5. институциональный потенциал 6. инновационный потенциал 7. потребительский потенциал 8. природно-ресурсный потенциал 9. туристический потенциал	Данная классификация отражает основные важные сферы развития региона. При этом не учитываются экономический и социальный потенциал, которые имеют самое главное значение.

1	2	3
Евченко А. В., Есенкова Г. А. [2]	<ol style="list-style-type: none"> 1. природно-ресурсный потенциал 2. инфраструктурно-логистический потенциал 3. научно-исследовательский потенциал 4. организационно-инновационный потенциал 5. проектно-образовательный потенциал 6. общественно-политический потенциал 7. духовно-нравственный потенциал 8. административно-управленческий потенциал 9. коммуникативно-компетентностный потенциал 10. информационно-цифровой потенциал 11. торгово-коммерческий потенциал 12. социально-демографический потенциал 13. профессионально-трудовой потенциал 14. технико-технологический потенциал 15. производственно-хозяйственный потенциал 16. территориально-отраслевой потенциал 17. финансово-экономический потенциал 18. эколого-рекреационный потенциал 	Включение большого числа категорий может усложнить их практическое применение, но в целом не является критическим недостатком. При этом значение некоторых видов, таких как коммуникативно-компетентностный и административно-управленческий сложно точно определить.
Столбов В. А., Шарыгин М. Д. [5]	<ol style="list-style-type: none"> 1. потенциал тяготения (факторы притяжения в регион) 2. потенциал емкости (размерные характеристики) 3. потенциал наличия (концентрации ресурсов) 4. потенциал устойчивости (конкурентоспособность и сбалансированность) 5. потенциал позиционирования (экономико-географическое положение) 	Такие понятия, как «потенциал тяготения» и «потенциал устойчивости», нуждаются в дополнительных разъяснениях и уточнении для их корректного применения. Их абстрактность может стать препятствием при необходимости проведения точного количественного анализа или оценки.

По результатам краткого анализа, представленного в таблице 1, можно сказать, что каждая из рассмотренных классификаций имеет своё взгляд на основные сферы, которые необходимо учитывать при рассмотрении развития региона.

Отдельные виды, такие как трудовой, производственный, финансовый и природный потенциалы, присущи большинству подходов. Это говорит о направленности классификаций в большей степени на экономическую сторону.

Потребительский потенциал выделяется только в методике за авторством Данилова И.П., Никитина В.В и Краснова А.Г., хотя на наш взгляд, данный аспект имеет высокое значение для развития региона.

Особое внимание уделяется научному или инновационному потенциалу, который в последнее время выходит на передний план, что соответствует мировой тенденции. Совокупность инновационного и потребительского

потенциала образует важную взаимосвязь, так как они взаимодополняют друг друга и способствуют устойчивому развитию экономики.

В тоже время, значение внешнеэкономического или геополитического потенциалов вызывает сомнения, так как самостоятельность каждого отдельного региона в данных направлениях имеет ряд ограничений. Их величина в настоящее время может быть определена географическим положением. Регион, расположенный в стратегически важной точке, может иметь преимущества в торговле и экономическом сотрудничестве.

Таким образом, в ходе исследования существующих классификаций региональных потенциалов было, что каждая из них обладает рядом преимуществ, так как они могут быть адаптированы под конкретные цели и задачи. Однако они также имеют ряд недостатков, связанных с отсутствием важных сторон деятельности региона (у каждой классификации имеются разные неучтенные сферы). В современных условиях значимость анализа все совокупности компонентов возрастает, что подчёркивает необходимость разработки более универсальной и гибкой системы классификации, включающей как традиционные, так и актуальные аспекты, такие как инновационный и инвестиционный потенциалы.

В перспективе дальнейших исследований актуальна разработка комплексной классификационной системы, учитывающей как традиционные, так и новейшие аспекты потенциала. Такой подход может открыть возможности для создания методологии, которая позволит объективно измерять и сравнивать регионы по многообразным параметрам, а также выявлять направления их усиления. Это, в свою очередь, будет способствовать формированию более сбалансированной стратегии развития, способной учитывать как внутренние ресурсы, так и внешние вызовы.

Список использованных источников

1 Данилов, И. П. Методика оценки и анализа социально-экономического потенциала региона / И. П. Данилов, В. В. Никитин, А. Г. Краснов // Вестник Чувашского университета. – 2011. – № 4. – С. 382-390. – EDN ОРКЗИН.

2 Есенкова, Г. А. Стратификация регионального потенциала устойчивого развития в условиях институциональной трансформации общества, экономики и управления / Г. А. Есенкова, А. В. Евченко // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2023. – № 1(67). – С. 90-97. – EDN QGEFBS.

3 Сенцова, Л. В. Механизмы увеличения регионального экономического потенциала / Л. В. Сенцова, Н. В. Агазарян, И. Н. Чуев // Индустриальное, инновационное и финансовое развитие России: факторы и тенденции : Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Сочи, 09 апреля 2021 года / Под редакцией Н.В. Агазаряна, В.В. Сорокожердьева, Т.В. Шурухиной. – Москва: АНО "Научно-исследовательский институт истории, экономики и права", 2021. – С. 113-117. – EDN UJQEGS.

4 Спешилова, Н. В. Концептуальные подходы к понятию регионального потенциала: сущность, содержание, классификационные признаки / Н. В. Спешилова, П. О. Неседов // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. – 2024. – Т. 15, № 2. – С. 105-116. – DOI 10.18287/2542-0461-2024-15-2-105-116. – EDN RICWYW.

5 Столбов, В. А. Региональный потенциал и региональный капитал: «Возможное» – «Реальное» – «Необходимое» / В. А. Столбов, М. Д. Шарыгин // Экономика региона. – 2016. – №4. – С. 1014-1026.

6 Экономический потенциал региона: понятие и его состав / Л. А. Гочияева, М. Я. Кубанова, Р. И. Клинецвич, А. П. Мукова // Альманах Крым. – 2022. – № 29. – С. 56-60. – EDN TXIIRD.

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ТРАСФОРМАЦИЮ ФИРМЫ

М.В. Самсонова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. Тенденции экономического развития последних лет предполагают трансформацию природы фирмы. Внедрение платформенной деятельности, развитие экосистем, развитие взаимодействия между экономическими субъектами приводят к изменениям не только в процессе производства, но и в управлении компанией, в работе трудового коллектива, в усилении кастомизации продукции и услуг.

Ключевые слова. Экосистема, цифровая платформа, трансформация фирмы

Закономерность общественного развития последних лет - переход к экономике, основанной на знаниях. Данная тенденция предполагает ускоренное развитие нематериальной сферы хозяйственной деятельности. В экономике знаний активизация научной деятельности дает толчок экономическому росту, и на долю новых знаний, воплощаемых в технологиях, оборудовании, подготовке кадров, организации производства в экономически развитых странах приходится от 70 до 85% прироста валового внутреннего продукта (ВВП).

Исторически сложилось так, что по мере развития национальных экономик происходят существенные изменения в отношении роли и значимости ключевых секторов, формирующих структуру данных экономик, которые заключаются в следующем:

– в доиндустриальную эпоху преобладает первичный сектор, существуют некоторые виды вторичной деятельности и практически никакой третичной деятельности. К первичному сектору относится сельское хозяйство, добыча полезных ископаемых, рыболовство и лесоводство, т.е. те виды деятельности, которые имеют дело преимущественно с природными ресурсами.

– в период индустриализации доля первичного сектора возрастает, но относительно медленнее, чем доля вторичного сектора, которая растет быстрее, обслуживающие секторы так же растут, особенно на этапе перехода к постиндустриальному обществу, когда они опережают темпы развития вторичного сектора. Ко вторичному сектору относятся отрасли, занятые обработкой, в широком смысле этого слова, добытых ресурсов, т.е. машиностроение и металлообработка, химия и нефтехимия, легкая и пищевая промышленность, энергетика, строительство, металлургия и пр.

– в постиндустриальную эпоху доля вторичного и первичного секторов в производстве валового продукта заметно снижается по сравнению с третичным сектором. К третичному сектору относятся наука, искусство, телекоммуникации, производство программного обеспечения, торговля,

медицинское обслуживание, образование, административное управление и другие виды услуг [1].

В последнее время ключевая роль в развитии современных отраслей принадлежит знаниям, которые изменяют процесс производства благ и делают его все более и более высокотехнологичным. В связи с этим, виды деятельности, связанные с созданием, получением и обработкой информации, в секторальной структуре экономики выделили в четвертичный сектор. Основное влияние экономики знаний проявляется не столько в производстве высокотехнологичной продукции, сколько в ее использовании другими отраслями и сферами деятельности. Таким образом, важно не только создавать новые знания, а и эффективно их использовать.

Логика развития научно-технического прогресса привела к необходимости внедрения цифровых технологий на промышленных предприятиях, и как следствие, изменению традиционных бизнес-процессов, что повлекло за собой модернизацию моделей поведения экономических субъектов на рынке. Тесная интеграция начала уступать место партнерским взаимодействиям, что в свою очередь породило новые формы сотрудничества. Процессы интеграции осуществляются путем как вертикальной кооперации, т.е. формируется крупная компания с внутрифирменным взаимодействием предприятий (холдинги, концерны, конгломераты), так и горизонтальной кооперации, реализуемой на основе сотрудничества (сети, сообщества, альянсы, консорциумы). К формированию отраслевых цепочек по принципам интеграции, в современных условиях добавилось взаимодействие экономических субъектов через цифровые платформы, и как следствие возникло формирование цифровых экосистем.

Цифровая платформа — это сервис взаимодействия двух и более типов экономических агентов, представляющий собой многосторонний рынок и реализованный посредством информационных технологий и доступа к сети «Интернет», и обеспечивающий взаимовыгодные отношения между различными группами клиентов и платформой.

Цифровая экосистема, в свою очередь, более широкое по сравнению с цифровой платформой понятие, объединяющее несколько рынков с разными типами участников одновременно. Цифровая экосистема — это цифровая платформа, интегрированная с другими цифровыми сервисами и /или цифровыми платформами одной группы компаний/партнеров или органа государственной власти, действующая на нескольких отраслевых рынках. Создание экосистемы, предполагает, что будет осуществляться активное взаимодействие с партнерами из различных отраслей.

Укрепление и рост конкурентных преимуществ субъектов экономики в настоящее время протекает через коллаборацию, один из вариантов которой формирование и использование экосистемы как бизнес-модели, позволяющей фирме функционировать в разных отраслях и на разных рынках.

Если разные экосистемы функционируют на одних и тех же отраслевых рынках и предоставляют схожий набор сервисов, то они могут конкурировать друг с другом одновременно по большому числу параметров (набор продуктов

и услуг, характеристики подписки, качество сервисов и пр.). В отдельных сферах экосистемы также могут сталкиваться с конкуренцией со стороны специализированных компаний, традиционно функционирующих в тех или иных отраслях. [2].

Развитие и масштаб деятельности российских экосистем отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Развитие и масштаб деятельности российских экосистем

Название экосистемы	Количество пользователей экосистемы, млн. чел в 2021 году
«Сбер»	103,0
«Яндекс»	104,0
VK (Mail.ru Group)	90,0
МТС	79,7
Тинькофф	19,0
Озон	21,3
ВТБ	>14,0
Мегафон	>74,0
X5 Retail Group	72,50
Авито	>32,0
Wildberries	>38,5
«Сеть Партнерств» (ГазпромБанк)	>5,0

Стирание граней между отраслями, большое количество видов деятельности у каждого субъекта, все большее вовлечение потребителей, расплывчатость процесса производства – это то, что отражает постепенные изменения в деятельности фирмы. Высокие темпы научно-технического развития качественно меняют характер производства благ и степень конкуренции на отраслевых рынках. Цифровая экономика зарождала изменения не только в процессе производства, но и в управлении компанией, в работе трудового коллектива, все большей кастомизации продукции и услуг. Следовательно, что быть устойчивым и конкурентоспособным игроком на рынке надо не только работать над улучшением своего продукта, но и следить за изменениями трендов на рынке: потребителю важно, чтобы его желание удовлетворили здесь и сейчас, кто сделает это первым, тот и будет более успешным.

Список использованных источников

1 Самсонова, М.В. Основные тенденции развития трехсекторной модели региональной экономики / Самсонова М. В. // Промышленность: новые экономические реалии и перспективы развития : сб. ст. I Всерос. науч.-практ.

конф. (с междунар. участием), 17 мая 2017 г., Оренбург: в 2 ч. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т"; [оргком. конф.: В. И. Жаданов (пред.) и др.]. - Электрон. дан. - Оренбург : Агентство "Пресса", 2017. - Ч. 1. - С. 136-138. . - 3 с.

2 Цифровые экосистемы в России: эволюция, типология, подходы к регулированию. Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара / [Электронный источник] Отчет за июнь 2022г. // https://www.iep.ru/files/news/Issledovanie_jekosistem_Otchet.pdf (Дата обращения: 01.10.2024).

3 Логиновский, О.В. Формирование стратегии социально-экономического развития субъекта РФ в современных условиях / О.В. Логиновский, С.А. Золотых, А.С. Халдин // Вестник ЮУрГУ. Серия: Компьютерные технологии, управление, радиоэлектроника. 2020. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-strategii-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-subekta-rf-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 13.10.2024).

4 Маркова, В.Д. Позиционирование российских экосистем бизнеса / В.Д. Маркова, С.А. Кузнецова // Мир экономики и управления. 2022. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pozitsionirovanie-rossiyskih-ekosistem-biznesa> (дата обращения: 15.10.2024).

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЕСТРА НОВЫХ И НАИЛУЧШИХ ТЕХНОЛОГИЙ, МАТЕРИАЛОВ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ПОВТОРНОГО ПРИМЕНЕНИЯ В ДОРОЖНОМ ХОЗЯЙСТВЕ

М.В. Самсонова, А.А. Харин

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. На современном этапе развития дорожного хозяйства остро стоит вопрос обеспечения безопасности использования как местных, так и ввозимых из-за рубежа, материалов, изделий, конструкций и технологий, требования к которым не регламентированы действующими строительными нормами и правилами, государственными стандартами, техническими условиями и другими нормативными документами. Что обусловило необходимость формирования реестра новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения в дорожном хозяйстве. В статье рассмотрены этапы создания и наполнения Реестра, отмечено положительное влияние его функционирования на технологическое развитие всей отрасли.

Ключевые слова. Национальный проект, реестр новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения, дорожное хозяйство

Создание современной, комфортной и надежной транспортной инфраструктуры — одна из главных задач, поставленных перед дорожниками главой государства. Основным инструментом достижения стратегической цели стал национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги», стартовавший в 2019 году и ставший логичным продолжением совместной работы федеральных и региональных ведомств дорожного хозяйства. Участниками проекта стали 83 субъекта Российской Федерации (за исключением Москвы и Санкт-Петербурга) и 104 городских агломерации в их составе. В 2021 году утвержден обновленный паспорт национального проекта, который стал называться «Безопасные качественные дороги» [1].

Для обеспечения защиты отечественного рынка от неправомерного использования новых материалов, изделий, конструкций и технологий, влияющих на надёжность, безопасность и долговечность строительных объектов, а также для содействия устранению технических препятствий при внедрении современных отечественных и иностранных достижений, Правительство Российской Федерации постановило установить, что новые, в том числе ввозимые из-за рубежа, материалы, изделия, конструкции и технологии, требования к которым не регламентированы действующими строительными нормами и правилами, государственными стандартами,

техническими условиями и другими нормативными документами, могут применяться в строительстве (в том числе реконструкции, расширении, техническом перевооружении и ремонте зданий и сооружений) после подтверждения их пригодности для применения в условиях строительства и эксплуатации объектов на территории Российской Федерации. [2].

Успех реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» тесно связан с увеличением использования передовых технологий в дорожных работах, что способствует снижению расхода строительных ресурсов, повышению экологичности и долговечности, сокращению сроков строительства и улучшению качества выполняемых работ.

В рамках обеспечения выполнения мероприятий данного национального проекта, в 2019 году, был введен в промышленную эксплуатацию информационный ресурс - Реестр новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения (далее РННТ). Первоначально в реестр были включены данные о технологиях и материалах, используемых в дорожной инфраструктуре, которые соответствовали стандартам организаций, одобренных Федеральным дорожным агентством и Государственной компанией «Автодор». [3, 4]. Формированием и ведением базы данных занимается ФАУ «РОСДОРНИИ». Реестр используется регионами при планировании и применении новых технологий в рамках реализации нацпроекта. Кроме того, сотрудники РОСДОРНИИ регулярно проводят работу по обновлению данных в информационной базе Реестра, рисунок 1.



Рисунок 1 – Целевые показатели нацпроекта БКД, связанных с использованием РННТ

Создание РННТ – одна из задач национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Увеличение доли дорог, соответствующих нормативным требованиям, увеличивает безопасность

дорожного движения. Это происходит за счёт сокращения количества дорожно-транспортных происшествий на опасных участках дорожной сети. Для этого устанавливаются камеры, знаки снижения скорости движения транспорта, барьерные ограждения; происходят реконструкции и капитальные ремонты; применяются новые технологии строительства; внедряются инновации в производство и культура самого производства.

Согласно паспорту федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», установлен показатель «Доля объектов, где планируется применение новых и наилучших технологий, внесённых в Реестр». Этот критерий отражает степень активности использования новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений, которые применяются субъектами Российской Федерации в рамках осуществления дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования регионального или межмуниципального значения. На рисунке 2 представлены значения этого показателя по годам [6].

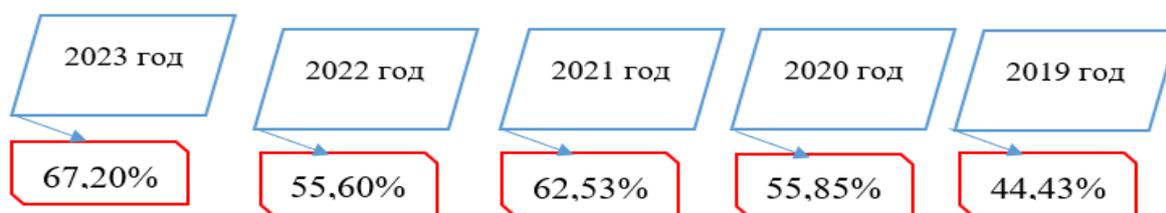


Рисунок 2 - Доля объектов, где планируется применение новых и наилучших технологий, внесённых в Реестр

Для выполнения поставленных задач РОСДОРНИИ осуществляет эксплуатацию Реестра как инновационной платформы в области проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог и сопутствующих им инженерных сооружений, таблица 1 [6].

Таблица 1 - Комплекс мероприятий, осуществляемых для ведения Реестра

Комплекс мероприятий, связанных с ведением Реестра, его функционированием и эксплуатацией	
	- консультирование по вопросам включения (актуализации) сведений о продукции в Реестр, а также по вопросам функционирования Реестра;
	- обработка заявок на включение (актуализацию) сведений о продукции в Реестр;
	- анализ полученной от заявителей информации на предмет соответствия Порядку формирования (наполнения) и ведения Реестра;
	- оценка соответствия положений документов по стандартизации, регламентирующих применение технологий (материалов, конструкций), сведения о которых предлагается включить в Реестр, требованиям действующих в дорожном хозяйстве нормативно-технических документов, включая стандарты доказательной базы для направления рассмотрения в экспертный Совет ОЦК;

Продолжение таблицы 1

	- организация работы секретариата, президиума и рабочих групп Экспертного совета ОЦК;
	- обеспечение актуализации информации, содержащейся в информационной базе Реестра;
	- сбор и анализ данных по опыту применения субъектами РФ сведений о технологиях (материалах, конструкциях) из Реестра.

Реестр представляет собой федеральный открытый информационный ресурс, содержащий информацию о новых и наилучших технологиях, материалах и технологических решениях повторного применения, предназначенный для решения следующих задач, рисунок 3.



Рисунок 3 – Задачи Реестра

Постепенно происходит наполнение Реестра документами, рисунок 4.

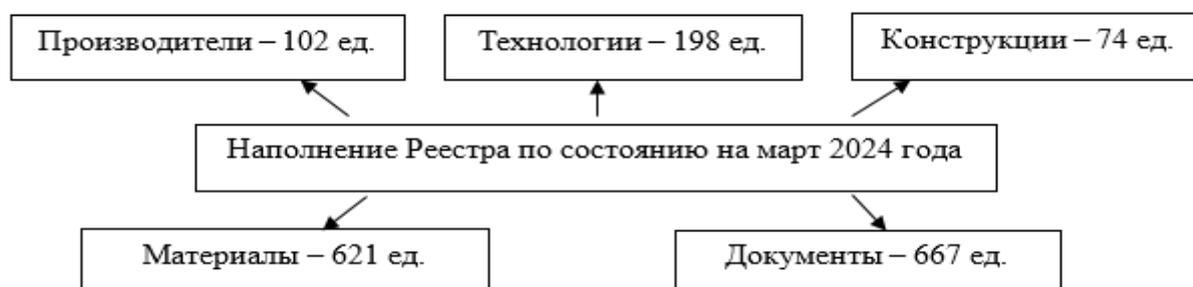


Рисунок 4 - Наполнение Реестра по состоянию на март 2024 года.

Таким образом, федеральный открытый информационный ресурс – Реестр, формируемый для дорожной отрасли, содержит не только техническую документацию и описание предложений, но предлагает информацию для включения в проектно-сметную документацию. Мониторинг состояния дорожной сети, рекомендации специалистов, экспертные оценки результатов внедрения новшеств, актуальная информация, постоянно обновляемая – все это доступно заинтересованным пользователям, что предполагает широкую сферу применения Реестра.

Реестр необходим для точного определения достоверности качества тех материалов, которые были подтверждены РОСДОРНИИ. Кроме того, с помощью этого ресурса можно обмениваться опытом использования лучших технологий, материалов и технических решений между различными регионами Российской Федерации. В дальнейшем, систематизация информации о новейших разработках, а также возможность их апробации на различных объектах, и использования накопленного опыта - станут основными функциями Реестра.

Список использованных источников

1 "Паспорт национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 N 15). – Режим доступа : https://ddtks.ru/files/documents/bdd/materialy/norm/2022_2023/11-pasport-nacionalnogo-proekta-bezopasnye-i-kachestvennye-avtomobilnye-dorogi.pdf. – 09.09.2024

2 О правилах подтверждения пригодности новых материалов, изделий, конструкций и технологий для применения в строительстве [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 27.12.1997 №1636 (ред. от 15.02.2017). // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2020. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 10.09.2024.

3 "Положение о внедрении новых материалов на объектах Государственной компании "Российские автомобильные дороги" (утверждено приказом ГК "Автодор" от 26.12.2023 №651). – Режим доступа : <https://docs.cntd.ru/document/420225085> – 10.09.2024.

4 Порядок формирования (наполнения) и ведения реестра новых и наилучших технологий, материалов и технологических решений повторного применения для осуществления дорожной деятельности (утв. проектным комитетом по нац. проекту "Безопасные и качественные автомобильные дороги", протокол от 11.09.2019 г. №6).

5 Транспортная стратегия РФ на период до 2030 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 года № 1734-р) – Режим доступа : <https://mintrans.gov.ru/documents/3/1009> - 15.10.2024.

6 Официальный сайт ФАУ «РОСДОРНИИ» Режим доступа :
<https://rosdornii.ru> - 15.10.2024.

ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ПОСРЕДСТВОМ АВТОМАТИЗАЦИИ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ

Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, И.А. Нимыкин
Оренбургский государственный университет г. Оренбург

Аннотация. В современных условиях жесткой конкуренции и постоянного геополитического и экономического давления, вынуждающего искать методы и средства по снижению себестоимости продукции, модернизация производственных процессов становится критически важной задачей для промышленных предприятий. Одним из наиболее перспективных направлений в этой области является автоматизация производств. Внедрение автоматизированных систем позволяет не только оптимизировать производственный процесс и повысить его эффективность, но и значительно улучшить качество выпускаемой продукции, что в конечном итоге ведет к росту конкурентоспособности предприятия на рынке.

Ключевые слова: промышленное предприятие, технология, производственный процесс, автоматизация, затраты, экономическая эффективность.

Современный рынок предлагает широкий спектр вариантов автоматизации – от систем на базе промышленных роботов до комплексных автоматизированных линий, включающих в себя загрузочно-ориентирующие устройства и другие компоненты. Каждый из этих вариантов имеет свои сильные и слабые стороны, и выбор оптимального решения требует учета множества факторов, начиная от объемов производства и номенклатуры выпускаемой продукции, и заканчивая имеющимися производственными площадями и кадровыми ресурсами. Поэтому, прежде чем приступать к реализации проекта по автоматизации, необходимо провести глубокий анализ существующих технических решений и тщательно оценить их применимость в условиях конкретного производства [1].

Промышленные роботы, например, отличаются высокой универсальностью и гибкостью, позволяя работать с заготовками различных размеров и конфигураций, обеспечивая при этом высочайшую точность и повторяемость операций [2]. Это делает их привлекательным вариантом для предприятий, выпускающих широкий ассортимент продукции или часто меняющих номенклатуру изделий. Однако, внедрение роботизированных систем требует существенных финансовых вложений (от 25,000 до 400,000 долларов) и наличия высококвалифицированного персонала для их обслуживания и программирования [3]. Кроме того, при работе с крупными партиями заготовок производительность роботов может оказаться недостаточной, что ограничивает область их применения.

Загрузочно-ориентирующие устройства, в свою очередь, представляют собой более простое и доступное решение, способное эффективно справляться с задачей ориентации и подачи заготовок в зону обработки. Они отличаются меньшей стоимостью и сложностью по сравнению с промышленными роботами, но имеют ограничения по производительности и диапазону обрабатываемых деталей. Поэтому загрузочно-ориентирующие устройства наиболее целесообразно использовать на предприятиях с относительно небольшими объемами производства и ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции. В таких условиях они могут обеспечить достаточную эффективность при минимальных затратах на внедрение и эксплуатацию.

Для крупных машиностроительных предприятий, выпускающих большие объемы продукции, оптимальным вариантом автоматизации может стать создание комплексных автоматизированных линий, охватывающих все этапы производственного процесса – от подачи заготовок до контроля готовой продукции. Такие системы позволяют добиться максимальной эффективности и практически полностью исключить влияние человеческого фактора на качество и стабильность производства [4]. Однако их разработка и внедрение связаны со значительными временными и финансовыми затратами, а также требуют серьезной подготовки производства и тщательной интеграции всех компонентов системы.

Краткое сравнение рассматриваемых вариантов автоматизации производственных процессов приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Достоинства и недостатки вариантов автоматизации для различных производств

Характеристика производства	Достоинства	Недостатки
Ограниченная номенклатура, мелкие партии	Загрузочно-ориентирующие устройства	
	– простота управления; – низкая стоимость	– малые объемы
Широкая номенклатура, мелкие партии	Промышленные роботы	
	– универсальность; – гибкость	– сложность управления; – высокая стоимость
Широкая номенклатура, крупные партии	Комплексные автоматизированные линии	
	– высокая эффективность; – исключение человеческого фактора; – стабильность производства	– высокая стоимость; – высокий уровень подготовки кадров

Несмотря на необходимость существенных начальных инвестиций, автоматизация производственного процесса способна обеспечить предприятию значительный экономический эффект в долгосрочной перспективе. Рост производительности труда и сокращение времени на выполнение операций позволяют добиться снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности производства.

Еще одним важным преимуществом автоматизации является возможность сокращения затрат на оплату труда основных рабочих и вспомогательного персонала. Автоматизированные системы позволяют минимизировать влияние человеческого фактора на производственный процесс, снижая тем самым расходы, связанные с ошибками операторов, необходимостью постоянного контроля и переобучения персонала. В результате достигается существенная экономия средств, которая позволяет окупить инвестиции в автоматизацию в достаточно короткие сроки.

Как показывает практика отечественных и зарубежных предприятий, срок окупаемости проектов по автоматизации производств обычно составляет от одного года до трех лет в зависимости от масштабов производства и выбранного технического решения. При этом полученный экономический эффект сохраняется в течение всего периода эксплуатации оборудования, который может достигать 10-15 лет и более. Таким образом, автоматизация является не просто средством оптимизации текущего производства, но и стратегической инвестицией, способной обеспечить предприятию долгосрочные конкурентные преимущества и устойчивое развитие.

Однако для достижения максимального эффекта от внедрения автоматизированных систем необходим системный и взвешенный подход к выбору оптимального технического решения. Процесс принятия решения должен начинаться с тщательного анализа текущего состояния производства, выявления наиболее трудоемких и затратных операций, оценки потенциала и целесообразности их автоматизации. На основе полученных данных формируется детальное техническое задание, определяющее ключевые требования к будущей системе и критерии ее эффективности.

При выборе конкретного решения необходимо учитывать целый комплекс факторов, включая текущие и перспективные объемы производства, разнообразие и сложность выпускаемой продукции, требования к качеству и точности обработки, имеющиеся производственные площади и кадровые ресурсы. Не менее важное значение имеет финансовая сторона вопроса – стоимость оборудования, расходы на его доставку, монтаж, наладку и обслуживание, а также затраты на обучение персонала. Только комплексный учет всех этих аспектов позволяет принять действительно оптимальное решение.

В качестве примера можно рассмотреть автоматизацию производственного процесса подачи трубных заготовок для механической обработки, которая помогает решить множество задач за счет внедрения специализированного оборудования и систем управления. Применение конвейерных линий, роботизированных манипуляторов и автоматизированных складских систем обеспечивает бесперебойную и стабильную подачу материалов к станкам механической обработки. Это приводит к уменьшению времени простоя оборудования, увеличению скорости обработки и повышению точности позиционирования заготовок. Современные автоматизированные системы оснащены средствами контроля и диагностики, которые позволяют мониторить состояние оборудования и быстро реагировать на возникающие

проблемы. Интеграция таких систем в общую информационную инфраструктуру предприятия способствует реализации концепции Индустрии 4.0, где все элементы производства объединены в единую цифровую сеть. Тенденции в области автоматизации подачи трубных заготовок активно развиваются благодаря прорывам в технологиях искусственного интеллекта и машинного обучения. Эти достижения открывают новые горизонты для создания самообучающихся систем, способных гибко адаптироваться к изменениям в производственном процессе, минимизируя необходимость вмешательства оператора. Внедрение коботов (коллаборативных роботов) – настоящая революция в производственной среде [5], так как они могут работать в непосредственной близости с человеком, объединяя мощь автоматизации с уникальной гибкостью и креативным подходом человеческого труда.

Кроме того, развитие стандартизированных коммуникационных протоколов и платформ становится важным шагом на пути к созданию гармоничной экосистемы, где устройства и системы от различных производителей могут без труда взаимодействовать друг с другом. Это не только облегчает интеграцию новых компонентов в существующие производственные линии, но и значительно сокращает затраты на модернизацию.

Концепция «умных фабрик» и Индустрии 4.0 представляет собой видение будущего, где каждое звено производственного процесса – от подачи материалов до выпуска готовой продукции – связано в единую цифровую сеть. Это создает условия для более высокой эффективности, прозрачности и инновационности, что, в свою очередь, позволяет компаниям быстрее реагировать на изменения рынка и потребности клиентов [6, 7]. В таком контексте автоматизация становится не просто технологическим решением, а ключевым элементом стратегии устойчивого развития и конкурентоспособности [8].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что внедрение автоматизированных систем значительно увеличивает производительность, снижает затраты и улучшает качество продукции благодаря точному и стабильному управлению процессами подачи и обработки материалов. Тенденции в этой области указывают на растущее использование инновационных технологий, таких как робототехника, искусственный интеллект, системы машинного зрения и интернет вещей. Эти достижения способствуют созданию интеллектуальных и адаптивных производственных систем, которые могут самостоятельно оптимизировать процессы и оперативно реагировать на изменения в реальном времени. Интеграция автоматизированных систем подачи в общую цифровую инфраструктуру предприятия соответствует концепции Индустрии 4.0 и открывает новые горизонты для повышения конкурентоспособности на глобальном рынке.

Список использованных источников

1. Шишмарёв В.Ю. Автоматизация технологических процессов. – М.: Academia, 2013. – 352 с.
2. Юревич Е.И. Основы робототехники. – БХВ-Петербург, 2018. – 304 с.
3. EVS ROBOTICS [Электронный ресурс]: издание официальное. № 2, 5-я улица, Восточный промышленный центр, город Вэньлин, город Тайчжоу, Чжэцзян: Стандартиформ, 2024. – URL: <https://www.evsint.com/ru/privacy-policy> (дата обращения: 30.10.2024)
4. Клокотов И.Ю. Анализ современных автоматизированных систем управления на промышленных предприятиях и в производстве // Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». – 2020. – С. 265-269.
5. Применение коллаборативных роботов (коботов) в промышленности [Электронный ресурс] // Сайт DirectProm.Ru. – URL: <https://directprom.ru/primenenie-kollaborativnyh-robotov-kobotov-v-promyshlennosti/?ysclid=m2yllumyshw898108766> (дата обращения: 01.11.2024)
6. Спешилова Н.В., Еременкова А.В. Влияние цифровизации производственных процессов на эффективность деятельности промышленного предприятия // Проблемы научной мысли. – 2024. – Т. 2, № 4. – С. 3-11.
7. V.N. Shepel, N.V. Speshilova, M.V. Kitaeva (2019). Technology Of Management Decision-Making At Industrial Enterprises In The Digital Economy // International Scientific Conference "Global Challenges and Prospects of the Modern Economic Development" (Samara State University of Economics, Samara, Russia 06 – 08 December 2018). – The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS – VOLUME LVII – GCPMED 2018. – P.1520-1531 – URL: <https://www.futureacademy.org.uk/files/images/upload/GCPMED%202018F155.pdf>
8. Спешилова Н.В., Андриенко Д.А., Рахматуллин Р.Р., Спешилов Е.А. Обеспечение конкурентных преимуществ в условиях общемировых тенденций реализации концепции «Индустрия 4.0» // Главный механик. – 2019. – №9. – С.27-38.

КОРРОЗИОННОЕ РАЗРУШЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ: ПРИЧИНЫ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОТЕРИ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ

Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, И.М. Пироженко
Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье рассматриваются технологические причины коррозионного разрушения оборудования в нефтегазовой отрасли. Выделены основные экономические потери в зависимости от типа повреждений. Приводятся сравнительные характеристики традиционных и инновационных методов борьбы с коррозией – описаны современные подходы, такие как использование наноматериалов, интеллектуальных покрытий и модифицированных ингибиторов коррозии. Особое внимание уделено вопросам экономической целесообразности и перспективам внедрения инновационных технологий в рамках решения проблем, связанных с импортозамещением.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, оборудование, коррозия, разрушения, потери, экология, причины, способы борьбы с коррозией, инновации, технологическая и экономическая эффективность.

Коррозия металлов – одна из основных причин аварий в нефтегазовой отрасли, которая приводит к значительным потерям, причем, как с точки зрения повреждений оборудования, так и экологических катастроф. Процессы коррозии, как химические, так и электрохимические, способствуют разрушению нефтепроводов, резервуаров и другого оборудования, что делает борьбу с этим явлением крайне важной для обеспечения безопасности и долговечности объектов нефтегазового комплекса.

Коррозия может развиваться на различных этапах эксплуатации оборудования. В свою очередь, ее длительное воздействие приводит к сквозным повреждениям трубопроводов уже через 5-8 лет эксплуатации, особенно в условиях почвенной коррозии, которая значительно ускоряет процесс разрушения.

Одной из наиболее частых причин коррозионного разрушения является термодинамическая неустойчивость материалов к воздействию окружающей среды. Это приводит к образованию ржавчины и разрушению конструкций, что повышает риск аварий, в том числе утечек нефти. Коррозия приводит к авариям, которые причиняют ущерб не только оборудованию, но и окружающей среде. Нефтепродукты, вступая в контакт с агрессивной средой, могут привести к значительным разливам нефти, что усугубляет экологические последствия. Таким образом, коррозия металлов является неизбежным

процессом, с которым необходимо бороться на всех этапах эксплуатации оборудования нефтегазовой отрасли.

Коррозия не только вызывает серьезные отказы оборудования и риски для безопасности, но и создает значительные экономические проблемы из-за дорогостоящего ремонта и простоев производства. Поскольку отрасль сталкивается с трудностями, вызванными геополитической обстановкой, и стремится к самообеспеченности, внедрение передовых стратегий борьбы с коррозией имеет жизненно важное значение. В условиях импортозамещения и решения вопросов, направленных на снижение затрат [9] проблема устранения коррозионных повреждений становится все более актуальной. Основной проблемой в процессе импортозамещения является технологическая отсталость отечественных производственных площадок. Частично сами производители товаров способствовали возникновению этой ситуации, применяя в своей работе импортные материалы, высококачественное зарубежное оборудование и комплектующие [10].

Инвестиции в коррозионностойкие материалы, инновационные технологии мониторинга и передовой опыт могут повысить экономическую эффективность работы предприятий нефтегазового сектора. Эти меры продлевают срок службы критически важной инфраструктуры, сокращают расходы на техническое обслуживание и минимизируют экологические риски. Уделяя приоритетное внимание предотвращению коррозии, компании могут соответствовать национальным стратегиям, направленным на снижение зависимости от иностранных технологий и повышение возможностей внутреннего производства.

Кроме того, эффективное управление коррозией способствует общей устойчивости за счет минимизации отходов и обеспечения безопасной эксплуатации нефтегазовых объектов. Интеграция управления коррозией в операционные стратегии не только защищает активы, но и повышает экономическую жизнеспособность отрасли, делая ее более устойчивой в условиях постоянно меняющегося рынка. Такой упреждающий подход необходим для достижения конкурентного преимущества и стимулирования долгосрочного роста в отрасли.

Коррозия – это неизбежное явление в нефтегазовой отрасли, вызывающее разрушение металлических конструкций и оборудования. В 70 % случаев отказов оборудования на нефтедобывающих объектах коррозионные повреждения являются основной причиной аварий [7]. Эти разрушения происходят из-за сочетания различных факторов, таких как химический состав окружающей среды, механические нагрузки и техническое состояние оборудования. Проблема усугубляется тем, что с увеличением протяженности трубопроводов и сроков их эксплуатации растет вероятность возникновения коррозионных повреждений.

Основными формами коррозионного разрушения являются электрохимическая коррозия, коррозионное трещинообразование под напряжением и химическая коррозия:

- электрохимическая коррозия происходит из-за взаимодействия металла с электролитом, что приводит к образованию гальванических элементов на поверхности металла. Эти процессы могут происходить как на наружных, так и на внутренних стенках трубопроводов, что в итоге ведет к образованию участков коррозии и возникновению утечек нефти или газа;

- коррозионное растрескивание под напряжением возникает из-за воздействия как внешней коррозионной среды, так и механических растягивающих нагрузок. Этот тип коррозии часто встречается на подземных трубопроводах, подвергающихся влиянию агрессивных почвенных вод и напряжений, возникающих в процессе эксплуатации [8];

- среди причин коррозионных разрушений также выделяются дефекты строительства и монтажа трубопроводов. Некачественная сварка, дефекты металла и несоблюдение технологических норм приводят к увеличению числа аварий. По данным исследований [11], коррозионные повреждения составляют 72,2 % всех отказов резервуаров и трубопроводов, а дефекты сварных швов и металла – всего 5,2 %. Это подтверждает, что коррозия является доминирующим фактором разрушений в нефтегазовой отрасли.

Потери от коррозии в нефтегазовой отрасли колоссальны. В России и других экономически развитых странах они составляют от 3 % до 5 % ВВП, а утечки металла могут достигать 20 % [1]. Эти цифры свидетельствуют о том, что проблема коррозии затрагивает не только технические, но и экономические аспекты. В России, например, из-за коррозии ежегодно выходят из строя тысячи километров трубопроводов, что требует значительных финансовых затрат на их ремонт и замену. Кроме того, значительная часть потерь приходится на остановку производственных линий из-за аварий. В результате коррозии оборудования могут происходить утечки нефти и газа, которые не только приводят к убыткам от потери продукции, но и наносят ущерб окружающей среде. Восстановление после таких аварий требует дополнительных затрат, включая экологическую рекультивацию территорий, что увеличивает общий экономический ущерб. «Увеличение территорий, затопленных нефтью в результате аварий на трубопроводах, превышает площади земель, которые были восстановлены» [4], что также говорит о тяжести последствий коррозионных разрушений. В таблице 1 приведены основные экономические потери от коррозии в нефтегазовой отрасли.

Таблица 1 – Основные экономические потери от коррозии в нефтегазовой отрасли

Тип потерь	Процент от общих потерь	Описание
Потери металла	20 %	Коррозионное разрушение трубопроводов и резервуаров
Убытки от остановки производств	3-5 % ВВП	Простои из-за аварий на коррозионно поврежденных объектах
Ущерб от утечек нефти и газа	Зависит от масштаба аварий	Разливы нефтепродуктов и утечка газа приводят к прямым и экологическим убыткам

Также стоит учитывать, что «убытки, связанные с коррозией, образуются не только из-за цен на материалы, но и из-за расходов, связанных с производством изделий, которые вышли из строя» [1]. Это означает, что предприятия вынуждены тратить дополнительные средства на ремонт и замену оборудования, что увеличивает расходы на эксплуатацию объектов.

Коррозия является одной из главных причин аварий в нефтегазовой отрасли. Эффективные методы борьбы с коррозией необходимы для продления срока службы оборудования, минимизации затрат и предотвращения экологических катастроф. В настоящее время применяются различные способы борьбы с коррозией, начиная от использования защитных покрытий до применения инновационных электрофизических методов [2] (таблица 2):

- одним из самых популярных методов является применение защитных покрытий. Они могут быть как неорганическими, например, оксиды и лаки, так и органическими, включая краски и полимеры. Защитные покрытия служат для защиты металла от воздействия агрессивной среды и могут быть как неметаллическими (неорганическими или органическими), так и металлическими, что позволяет значительно уменьшить скорость коррозии, особенно в условиях агрессивных химических сред;

- другим важным методом является применение коррозионно-устойчивых сплавов. Сплавы, такие как нержавеющая сталь и алюминиевые сплавы, обладают высокой устойчивостью к коррозии и могут использоваться в сложных условиях, где традиционные металлы подвержены быстрому разрушению. Этот метод особенно важен для оборудования, которое взаимодействует с нефтепродуктами, так как данные сплавы способны выдерживать воздействие агрессивных веществ окружающей среды;

- электрохимическая защита, включающая катодную и анодную защиту, также широко применяется в нефтегазовой отрасли. Катодная защита заключается в подаче постоянного тока на металл, что предотвращает окисление металла. Этот метод эффективен для защиты подземных трубопроводов, резервуаров и других металлических сооружений, подвергающихся коррозии [6];

- современные методы борьбы с коррозией включают также инновационные технологии, такие как электрофизический метод. Он основан на подаче переменного частотно-модулированного сигнала на металлические конструкции, что замедляет процессы коррозии. Принцип работы электрофизического метода заключается в использовании переменного сигнала с частотной модуляцией, который подается на защищаемый металлический проводник. Этот сигнал обладает определенными частотными характеристиками, что замедляет процесс растворения металла и повышает прочность конструкции. Проведенные исследования подтвердили, что данная методика может быть весьма эффективной для защиты объектов нефтегазового сектора, подверженных воздействию агрессивных нефтехимических веществ.

Таблица 2 – Сравнение основных методов борьбы с коррозией

Метод	Описание	Преимущества	Недостатки
Защитные покрытия	Изоляция металла от агрессивной среды с помощью органических и неорганических покрытий	Уменьшает воздействие агрессивных веществ на металл, относительно недорогой	Требует регулярного обновления, ограниченная стойкость в агрессивных средах
Коррозионно-устойчивые сплавы	Использование материалов, стойких к коррозии	Высокая устойчивость в агрессивных средах	Высокая стоимость материалов
Катодная и анодная защита	Подача электрического тока на металл для предотвращения коррозии	Эффективная защита трубопроводов и резервуаров, долговечный метод	Требует постоянного мониторинга и технического обслуживания
Электрофизический метод	Воздействие переменным частотно-модулированным сигналом на металл	Уменьшает скорость коррозии, инновационный метод	Новая технология, требует дополнительных исследований и внедрения

Каждый из перечисленных методов имеет свои преимущества и ограничения, что делает важным выбор оптимального решения в зависимости от условий эксплуатации оборудования и среды. Например, защитные покрытия могут быть достаточно эффективными для временной защиты, тогда как использование коррозионно-устойчивых сплавов или катодной защиты позволяет обеспечить более долговременный эффект. Инновационные методы, такие как электрофизический, представляют собой новый подход к борьбе с коррозией, который, по результатам исследований, может оказаться весьма перспективным для защиты объектов нефтегазового комплекса от разрушения. Это подтверждается положительными результатами экспериментов по использованию переменных частотно-модулированных сигналов для защиты металлических конструкций от коррозии [5]. Использование комплексного подхода, включающего традиционные и инновационные методы, может значительно повысить эффективность борьбы с коррозией и продлить срок службы оборудования в нефтегазовой отрасли.

Таким образом, коррозия является не только технической проблемой, но и значительным экономическим фактором, влияющим на эффективность работы предприятий нефтегазовой отрасли. Для минимизации этих потерь необходимо внедрение более совершенных методов борьбы с коррозией, таких как использование коррозионно-устойчивых материалов, защитных покрытий и инновационных технологий [3]. Коррозия в нефтегазовой отрасли остается неизбежным явлением, но ее влияние на оборудование и экосистемы можно значительно сократить с помощью правильных подходов. Основные методы

борьбы с коррозией, такие как использование защитных покрытий, коррозионно-устойчивых сплавов и катодной защиты, уже доказали свою эффективность. Однако для более длительной защиты и повышения надежности оборудования необходимо внедрять инновационные решения, такие как электрофизический метод, который замедляет процессы коррозии за счет воздействия частотно-модулированного сигнала.

Экономический ущерб от коррозии также требует активного внедрения более современных и научно обоснованных методов борьбы. Кроме того, важно разрабатывать комплексные системы мониторинга состояния трубопроводов и резервуаров, которые позволят своевременно выявлять коррозионные повреждения и предотвращать аварии. В перспективе, более широкое применение новых технологий и улучшение методов диагностики коррозии помогут значительно снизить затраты на эксплуатацию оборудования и минимизировать экологические последствия аварий в нефтегазовой отрасли, продлевая срок службы ключевых объектов.

Список использованных источников

1. Блохин В.А., Доросинский А.Ю., Манжосов А.К., Маркин А.Н. Система обнаружения локальных коррозионных процессов на ранних стадиях // Территория «НЕФТЕГАЗ», 2019. – С 44-48.

2. Зыков А.В. Применение электрофизического метода, воздействующего на протекание коррозионных процессов на объектах нефтегазового комплекса // Вестник Воронежского института ГПС МЧС России. – 2013. – Вып. 4(9). – С. 55-58.

3. Ибрагимов М.Г., Султанмагомедов С.М. Причины отказов промысловых трубопроводов ОАО «Роснефть-Дагнефть» // Всероссийская научно-техническая конференция «Трубопроводный транспорт нефти и газа». – Уфа: УГНТУ, 2018. – С. 117-119.

4. Иванченкова О.А., Гамазин В.П., Луцевич А.А. Оценка состояния территории, загрязненной в результате аварии на магистральном нефтепроводе // Успехи современного естествознания. – 2019. – № 7. – С. 82-87.

5. Китонов Г.А., Баранов А.Н. Процессы коррозии в нефтеперерабатывающей отрасли // Иркутский национальный исследовательский технический университет. – 2016. – С. 1-152.

6. Колтаков Д.А., Шаповалова Е.А. Коррозия металлов как причина аварий нефтепроводов сбора // Международный научный журнал «Вестник науки». – 2024. – № 1(70). – С. 277-281.

7. Коростовенко В.В., Гронь В.А., Галайко А.В., Мелтонян Е.С., Герасимова А.Г. Анализ причин техногенных аварий и разработка мероприятий по их предупреждению на промежуточных линейных перекачивающих станциях углеводородного сырья // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – № 6. – С. 26-29.

8. Курочкин В.В., Малюшин Н.А., Степанов О.А., Мороз А.А. Эксплуатационная долговечность нефтепроводов. – М.: Недра-Бизнесцентр, 2021. – 231 с.

9. Speziлова Н.В., Гирина А.С., Дьяконова Ю.П. Особенности управления затратами на предприятиях нефтегазовой отрасли // Экономические науки. – 2024. – № 2 (231). – С.229-234.

10. Speziлова Н.В., Толстых Ю.П. Импортозамещение в нефтегазовой отрасли российской федерации в условиях санкционного давления // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы устойчивого экономического развития в системе управления организацией, предприятием, учреждением уголовно-исполнительной системы», Рязань 20 мая 2023 года. – Издательство: Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, 2024. – С. 220-225.

11. Филипповский А.А. Лощакова Э.У. Интенсивность коррозионного разрушения резервуаров // Теория и практика современной наук. – 2016 – №2(8) – С. 423-425.

ИССЛЕДОВАНИЕ СТРУКТУРНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ НАЦИОНАЛЬНОГО РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ

Т.В. Тимофеева
ФГБОУ ВО Оренбургский ГАУ, г.Оренбург

Аннотация. Формирующиеся в текущий момент социально-экономические и геополитические условия хозяйствования приводят к существенным инфраструктурным изменениям в различных сферах, в т.ч. на рынке ценных бумаг. В статье дана оценка состояния рынка ценных бумаг России за последние шесть лет, произведено исследование структурных изменений на нем, рассмотрены перспективы развития.

Ключевые слова. Рынок ценных бумаг, структурные изменения.

Рынок ценных бумаг является частью финансового рынка в целом. На этом сегменте осуществляется привлечение и перераспределение капитала за счет выпуска и обращения разных ценных бумаг, главными среди которых являются акции.[1,2]

Операции с ценными бумагами осуществляются как в виде организованных торгов на биржах, так и в виде внебиржевых сделок.

Согласно ФЗ «О рынке ценных бумаг» профессиональными участниками рынка ценных бумаг выступают хозяйственные общества, а также юридические лица, созданные в иной организационно-правовой форме. [3]

В целом, можно сказать, что рынок ценных бумаг образуют субъекты торгово-расчетной и учетной инфраструктуры, финансовые посредники, дилеры, информационные и аналитические агентства, инвесторы и эмитенты.

Центральный банк РФ определяет в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг брокеров, дилеров, доверительных управляющих, инвестиционных советников, регистраторов и депозитариев. [4]

Как свидетельствует статистика (рис.1), на национальном рынке отмечается стабильная численность профессиональных участников с преобладанием дилеров, депозитариев и брокеров. Их численность на 01 октября 2024 года составила соответственно 282, 258 и 253 соответственно.

Общее количество профессиональных участников национального рынка ценных бумаг возросло за период с 01.01.2022 года по 01.10.2024 года на 43 человека – с 472 до 515, что свидетельствует о сохранении интереса потенциальных инвесторов к операциям с ценными бумагами.

Анализ сегментации российского рынка ценных бумаг свидетельствует о том, что на отечественном рынке благодаря беспрецедентному повышению ключевой ставки и последовавшему за этим росту привлекательности вложений в депозиты, объем вложений физических лиц в акции российских компаний во

втором квартале 2024 года составил только 35% от уровня третьего квартала 2022 года. [5]

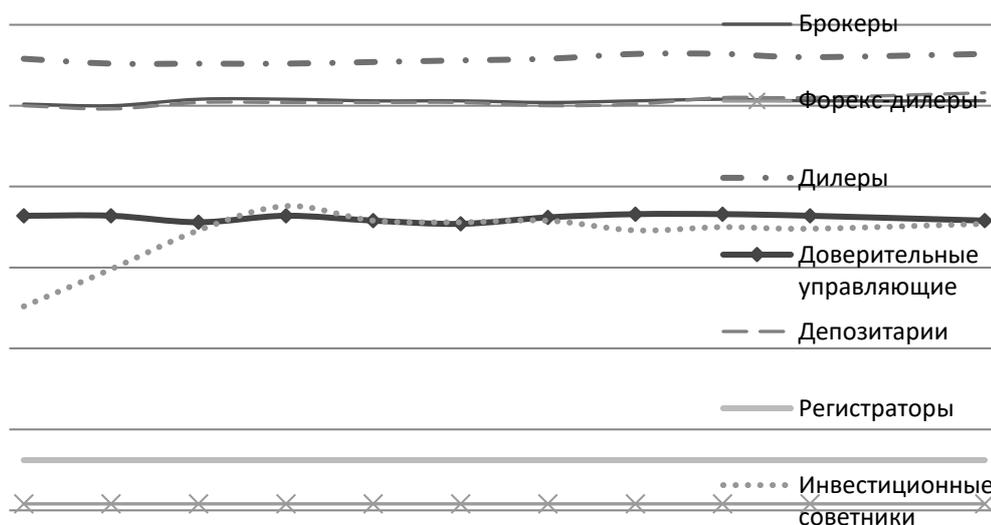


Рисунок 1 - Количество профессиональных участников рынка ценных бумаг России*

*рассчитано автором по данным https://www.cbr.ru/statistics/rcb/#a_135042

При этом отмечается рост вложений в облигации и паи, доля которых увеличилась соответственно до 65 и 21%.

Не только физические лица отдают все больше предпочтения вложениям в долговые ценные бумаги, но и общая тенденция на рынке такова (рис.2).

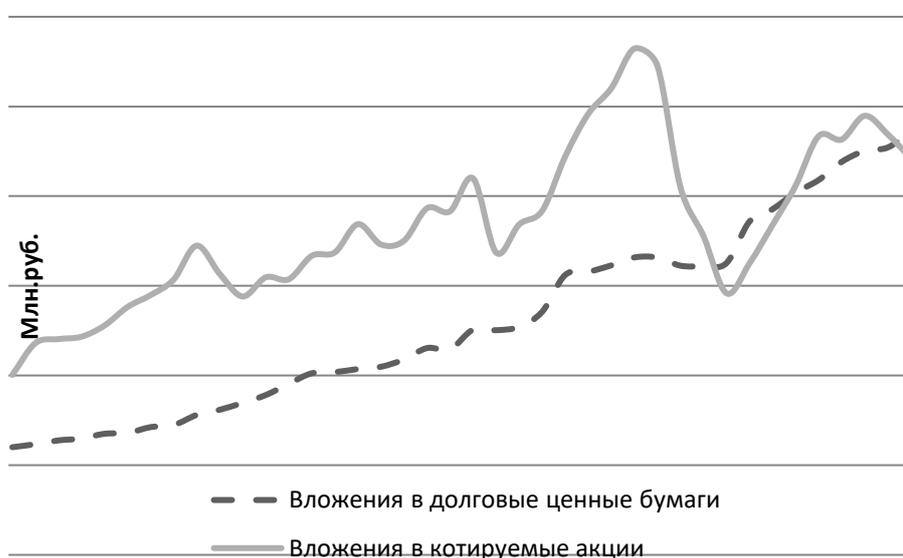


Рисунок 2 – Динамика объемов вложений на национальном рынке в отдельные виды ценных бумаг*

*рассчитано автором по данным https://www.cbr.ru/statistics/macro_itm/sec_st/

По сравнению с 01.01.2015 года объем вложений в долговые ценные бумаги на 01.10.2024 года увеличился почти в 4 раза, а в котируемые акции только в 2.2 раза за тоже период, что привело к изменению структуры

вложений – доля вложений в акции сократилась с 62,6 до 48,4% при росте доли вложений в долговые ценные бумаги до 51,6%.

Структурные сдвиги, происходящие на российском рынке ценных бумаг, связаны с объективными факторами и особенностями вложений в разные виды ценных бумаг.

Так, если вложения в акции выступают как инвестиции в развитие бизнеса эмитента и предусматривают получение отдачи в достаточно отдаленной перспективе, то вложения в облигации, по сути, являются долговыми отношениями, сроки окупаемости по которым традиционно более короткие. [6]

В текущий период доходность по облигациям в силу высокой учетной ставки и, соответственно, дорогих кредитов, также увеличилась, что совместно с санкциями против институциональных игроков стало причиной перевода финансовых вложений из сегмента акций в сегмент облигаций.

Изменилась и позиция основных эмитентов, входящих в ТОП-8, а также их совокупный вклад в общую капитализацию рынка (таб.1).

Таблица 1 – Рыночная капитализация ТОП-8 эмитентов ценных бумаг по итогам торгов на фондовом рынке ПАО Московская Биржа на конец III квартала, % к общей сумме капитализации рынка*

Эмитент	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	2024г.к 2019г. (+/-),%
ПАО "Газпром нефть"	4,49	3,09	3,49	4,77	5,72	6,27	1,78
ПАО "Газпром"	12,01	8,98	13,21	15,62	6,90	6,23	-5,78
ПАО "ГМК "Норильский никель"	5,87	6,60	5,35	5,60	4,29	3,29	-2,58
ПАО "ЛУКОЙЛ"	8,64	6,90	7,41	8,01	7,99	8,96	0,32
ПАО "НК "Роснефть"	9,97	9,07	10,07	8,10	9,84	10,10	0,13
ПАО "НОВАТЭК"	9,01	7,19	8,93	8,63	8,70	5,84	-3,17
ПАО "Полюс"	2,25	4,88	2,48	2,03	2,70	3,39	1,14
ПАО Сбербанк	10,98	10,89	11,18	6,99	9,75	10,90	-0,07
Итого по ТОП-8	63,21	57,59	62,11	59,75	55,89	54,98	-8,22

*рассчитано автором по данным <https://www.moex.com/s26>

Общая капитализация, приходящаяся на ТОП-8 ведущих эмитентов, снизилась более чем на 8% и составила в 3 квартале 2024 года минимум за последние 6 лет - менее 55%.

Наиболее существенные потери понесло ПАО "Газпром" (-5,78%), ПАО "НОВАТЭК" (-3,17%) и ПАО "ГМК "Норильский никель" (-2,58%), что связано с санкционными ограничениями и разрушением логистических цепочек.

В итоге ПАО "Газпром" потерял свои лидирующие позиции, которые в 2024 году перешли к ПАО Сбербанк, занявшему 10,9% рынка. Примерно такую же долю имеет на рынке ПАО "НК "Роснефть", чуть меньше ПАО "ЛУКОЙЛ".

Таким образом, в ТОП-3 в 2024 году оказалась финансовая организация и две нефтяные компании, что не существенно отличается от 2019 года, когда в

тройке лидеров помимо финансовой организации и нефтяной компании была также глобальная газово-энергетическая структура.

Подводя итоги, отметим, что без снижения учетной ставки, сложно ожидать разворота инвесторов к активности на рынке акций и складывающиеся тенденции будут сохраняться.

Список использованных источников

1. Тимофеева Т.В. Тенденции развития российского рынка акций в условиях ведения СВО. // В сборнике: Современное состояние и перспективы производства и переработки сельскохозяйственной продукции и продуктов питания: Материалы национальной научно-практической конференции с международным участием, посвященной 70-летию начала освоения целинных и залежных земель в Оренбургской области.- 2024.- С.806-810

2. Тимофеева Т.В. Статистическая оценка состояния фондового рынка России в нестандартных геополитических условиях. // В сборнике: Современные проблемы обеспечения безопасности человека в условиях развития гражданского общества. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - 2023. - С.237-242.

3. [Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ \(ред. от 08.08.2024\) "О рынке ценных бумаг" \(с изм. и доп., вступ. в силу с 20.09.2024\)](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/ac776c9ea456e27d71b47571cbe968e54de284da/) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/ac776c9ea456e27d71b47571cbe968e54de284da/(дата обращения: 28.10.2024).

4. Рынок ценных бумаг// URL: https://www.cbr.ru/securities_market/(дата обращения: 28.10.2024).

5. Тимофеева Т.В. Сегментация российского фондового рынка как основа его безопасности. // В сборнике: Актуальные вопросы обеспечения комплексной безопасности: Материалы национальной научно-практической конференции с международным участием, посвященной 375-летию Пожарной охраны России. - 2024. - С.1275-1279

6. Тимофеева Т.В. Финансовая статистика: Учеб. пособие / Т.В. Тимофеева, А.А. Снатенков, Е.Р. Мендыбаева; Под ред. Т.В. Тимофеевой. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 480 с: ил.

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ЦЕЛЕОРИЕНТИРОВАННОГО НА УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ В ЦИФРОВОЙ СРЕДЕ

Н.А. Тычинина, И.Ю. Цыганова

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург
Оренбургский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации», г. Оренбург

Аннотация. Статья посвящена ключевым аспектам раскрытия в публичной нефинансовой отчетности цифровых решений для ESG- трансформации в сфере эффективного управления устойчивым развитием предприятия. В рамках исследования проведен контент-анализ публичной нефинансовой отчетности ПАО «КАМАЗ» и ПАО «ФГП» на предмет применения цифровых инструментов в реализации ESG-повестки в современных экономических условиях.

Ключевые слова: публичная нефинансовая отчетность, устойчивое развитие, цифровые технологии, ESG-повестка.

В рамках ESG-повестки публичная нефинансовая отчетность предприятий позволяет определить ключевые тренды и адекватные целям управления устойчивым развитием направления цифровизации экономических, экологических и социальных аспектов и результатов деятельности.

Нефинансовая отчетность – это публичное доказательство эффективного управления репутацией предприятия и ответственной конкуренции на рынке и в отрасли. 05 мая 2017 г. Премьер-министр РФ Д.А. Медведев подписал Распоряжение об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации [1]. А РСПП разместил на сайте Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов как банк данных добровольных нефинансовых отчетов предприятий, действующих на территории Российской Федерации, подтвердив тем самым свои намерения по продвижению культуры ведения бизнеса, повышения его информационной открытости и прозрачности, укрепления репутации российских предприятий внутри страны и за ее пределами.

Публичная нефинансовая отчетность направлена на [2]:

1) стимулирование российского бизнеса к повышению прозрачности результатов воздействия их деятельности на общество и окружающую среду, включая экономическую, экологическую и социальную составляющие;

2) расширение возможностей для объективной оценки вклада результатов деятельности российских предприятий в общественное развитие;

3) содействие укреплению репутации российских предприятий и повышению доверия к их деловой активности в РФ и за ее пределами;

4) систематизацию процесса внедрения публичной нефинансовой отчетности в управленческую практику российских предприятий;

5) повышение осведомленности широкого круга лиц о международных стандартах в сфере социальной ответственности, устойчивого развития и публичной нефинансовой отчетности, о ее значении для отчитывающихся российских предприятий и для их внешнего окружения.

Контент-анализ публичной нефинансовой отчетности показал, что начиная с отчетности за 2018 г. промышленные предприятия, работающие в России, а также некоторые крупные транснациональные компании, в различных содержательных формах, чаще всего, аналитических обзорах, отражают результаты цифровой трансформации своей деятельности.

В отчетах, как правило, представлены:

1) Программа цифровой трансформации, включающая приоритетные направления стратегии цифрового развития предприятия;

2) результаты цифровой трансформации;

3) планы цифрового развития.

Результаты контент-анализа публичной нефинансовой отчетности двух крупнейших российских промышленных предприятий, основным видом деятельности которых является производство машин и оборудования, на предмет отражения результатов цифровой трансформации, в рамках ESG-повестки в цифровой среде приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Контент-анализ публичной нефинансовой отчетности ПАО «КАМАЗ» и ПАО «ФГП» за 2023 г.: цифровые решения для ESG-трансформации

Направление цифровой трансформации	Показатели/Характеристика
ПАО «КАМАЗ»	
Роботизация	>260 роботов задействовано в ПАО «КАМАЗ»
Экосистема цифровых сервисов	1 Спецшеринг – сервис аренды спецтехники для бизнеса. 2 KAMAZ-Market – официальный маркетплейс для онлайн-покупки автомобилей «КАМАЗ». 3 «Челнок» – первый в России онлайн-сервис динамических пассажирских перевозок по требованию, гибрид такси и общественного транспорта. 4 ИТИС КАМАЗ – интеллектуальная транспортная информационная система спутникового мониторинга.
Партнерство в цифровых сервисах	1 MUST KAMAZ – онлайн-сервис страхования ОСАГО для грузовиков в личном кабинете автовладельца «КАМАЗа», реализованный совместно со страховым брокером MUST. 2 «По пути» – онлайн-сервис динамических совместных перевозок по требованию, запущенный совместно с ГУП «Мосгортранс» в 2021 году, аналог сервиса «Челнок» в Набережных Челнах. Для проекта выделено 30 новых комфортных автобусов. 3 KAMAZ Cargo – логистическая платформа для грузовых

Направление цифровой трансформации	Показатели/Характеристика
	<p>коммерческих перевозок уровня 3PL-оператора.</p> <p>4 «Цифровой страховой брокер КАМАЗ» для развития сервисов страхования, снижения аварийности автопарков «КАМАЗ» и подбора водителей для грузовиков.</p>
<p>ИИ-технологии (машинное обучение, нейронные сети, компьютерное зрение) предиктивные технологии</p>	<p>КАMAZ Digital – система для контроля качества нанесения лакокрасочных покрытий на кузовные детали автомобилей КАMAZ позволяет контролировать дефекты грунтовки перед окрасочной операцией, а также определять типы деталей и их количество. Система сохраняет архив записей, а также информирует ответственных лиц, что позволяет оперативно реагировать на инциденты и предотвращать передачу бракованных изделий на следующие этапы производства или отгрузки.</p>
<p>ПАО «ФГП»</p>	
<p>Развитие оптимизационных систем</p>	<p>1 Автоматизированная система «АСУ ФГК. Диспетчер» на импортозамещенной платформе для обеспечения процесса управления парком вагонов в объеме следующих функций: ведение реестра вагонов, подлежащих автоматической и ручной заадресовке, ведение нормативно-справочной информации и погрузочного ресурса, расчет шахматки дислокации вагонов, контейнеров, ведение заявок клиентов на предоставление вагонов.</p>
<p>Развитие интерактивных сервисов</p>	<p>1 Функциональный модуль «Соглашение об условиях предоставления вагонов к договорам посуточного пользования».</p> <p>2 Чат-бот (смартфон, ПК) для работников, позволяющий управлять заказами, получать оперативное сальдо и другие сведения о клиентах в оперативном режиме.</p>
<p>Развитие средств управления данными и бизнес-анализа</p>	<p>1 Разработаны суточные отчеты о выполнении плана перевозок.</p> <p>2 В витрины данных добавлены объекты из 1С.</p> <p>3 Доработаны отчеты по вагонному парку и доходности вагонов.</p> <p>4 В витрину данных о рейсах добавлена информация по контейнерам.</p>
<p>Создание системы сервисного обслуживания и управления ИТ-услугами</p>	<p>1 Приобретено российское решение для системы сервисного обслуживания и управления ИТ-услугами.</p> <p>2 Произведены работы по установке и настройке системы в тестовой среде.</p>
<p>Развитие коммерческих сервисов</p>	<p>1 Обеспечен ввод в опытную эксплуатацию системы АС СБ, реализована тарификация услуг по договорам посуточного пользования на основании ценовых условий.</p> <p>2 Выполнена адаптация АС «ФГК-Портал» для возможности оформления документов ЭДО с применением машиночитаемой доверенности и разделения подписантов электронных документов в информационной системе оператора ЭДО.</p> <p>3 Выполнены работы по созданию «АСУ ФГК. Интеграция» – импортозамещенной системы интеграции с АС ЭТРАН.</p> <p>4 Для клиентов расширена функциональность АС «ФГК-Клиент» в части аналитических панелей, разделения прав доступа, пролонгации ставок по договорам оперирования и онлайн чата с техподдержкой и единым контакт-центром.</p>

Согласно планам данных предприятий, в 2024-2025 годах они продолжают цифровую трансформацию. Особое внимание будет уделено использованию предиктивных технологий, интернета вещей, искусственного интеллекта для оптимизации бизнес-процессов, повышения эффективности работы и ESG-трансформации.

Предприятия продолжают работу в направлении перевода средств защиты информации на использование оборудования и программного обеспечения российского производства и полного отказа от использования средств защиты информации, странами происхождения которых являются иностранные государства, совершающие в отношении Российской Федерации недружественные действия.

Рекомендованная модель цифровой экосистемы предприятия, целеориентированного на устойчивое развитие в рамках ESG-повестки представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Рекомендованная модель цифровой экосистемы предприятия, целеориентированного на устойчивое развитие в рамках ESG-повестки

Вместе с тем в ПАО «КАМАЗ» и ПАО «ФГП» проводились мероприятия по аудиту информационной безопасности и анализа защищенности предприятий с привлечением экспертной организации, сертифицированной в данной области.

Особое внимание уделялось работе по предотвращению кибератак на информационную инфраструктуру предприятий с использованием эффективных технических средств защиты и организационных мер.

Выделяя широкие возможности цифровых решений для ESG-трансформации в рамках управления устойчивым развитием предприятия, можно обозначить и негативные тенденции их реализации на современных предприятиях:

- сквозные цифровые технологии в большинстве своем характеризуются высоким уровнем энергопотребления, что приводит к высоким экологическим издержкам;

- этические проблемы использования технологий искусственного интеллекта, для решения которых в России создана Комиссия по этике в сфере искусственного интеллекта;

- недостаточный объем цифровых мощностей и отечественных инновационных цифровых решений и разработок;

- нехватка высококвалифицированных кадров в сфере внедрения цифровых технологий

- проблемы безопасности при разработке и внедрении сквозных цифровых технологий;

- недостаточное субсидирование и инвестирование цифровых решений [3].

В рамках проведенного исследования можно сделать вывод о том, что цифровые решения и инновации активно внедряются в цифровую экосистему современного предприятия и позволяют решить проблемы ESG-повестки, обеспечивая тем самым эффективное управление его устойчивым развитием. Показатели публичной нефинансовой отчетности, раскрывая ключевые направления цифровой трансформации, способствуют обеспечению прозрачности информации для широкого круга внешних и внутренних пользователей информации с целью выявления значимых угроз, ESG-рисков и возможностей предприятия, повышения доверия контрагентов и укрепления репутации, прогнозирования отдельных ESG-показателей.

Список использованных источников

1. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и план мероприятий по ее реализации, утверждены распоряжением Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р. – Режим доступа: <http://static.government.ru/> (дата обращения: 27.10.2024).

2. Национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов. – Режим доступа: <https://rspp.ru/> (дата обращения: 17.10.2024).

3. Указ «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» (вместе с «Национальной стратегией развития искусственного интеллекта на период до 2030 года»), утверждено указом Президента РФ от 10.10.2019 № 490 (ред. от 15.02.2024) – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.11.2024).

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Е.Г. Чмышенко

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье рассматривается актуальность стратегического планирования как основной функции управления. Отображены основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия при внедрении стратегического планирования. Представлены законы Российской Федерации, регулирующие данный процесс. Проведен анализ экономических показателей, характеризующих экономику России. Показана необходимость усиления подготовки специалистов в области стратегического планирования.

Ключевые слова. Стратегическое планирование, предприятия, проблемы.

Быстрые изменения внешней деловой среды, связанные с развитием конкуренции, информационных технологий, глобализацией бизнеса, появлением искусственного интеллекта, формированием транснациональных компаний и многих других факторов, обуславливают возрастание роли стратегического планирования. В странах с рыночной экономикой стратегическое планирование является важнейшим инструментом, позволяющим обеспечивать конкурентоспособность предприятия в долгосрочной перспективе.

Актуальность перехода к стратегическому планированию обусловлена тем, что внешняя среда:

- во-первых, характеризуется быстрыми переменами. Это могут быть технические инновации, экономические перемены (изменение уровня инфляции, курс валют), изменения законодательства, новшества в политике конкурентов и др.;

- во-вторых, становится более сложной, характеризуется многочисленным числом факторов, на которые предприятию необходимо реагировать;

- в-третьих, обладает высокой неопределенностью, заключающейся в недостаточности информации и ее низкой достоверности. Чем неопределеннее данные, характеризующие факторы внешней среды, тем сложнее принимать эффективные управленческие решения;

- в-четвертых, многовариантность ее развития, предполагающая разработку альтернативных вариантов, что усложняет возможности прогнозирования воздействия факторов в стратегической перспективе.

В связи с этими особенностями внешней среды роль стратегического планирования заключается в способности учета всех этих изменений и, соответственно, обеспечения более эффективной работы предприятия. Таким образом, стратегическое планирование – это процесс, который помогает

предприятиям определять будущее, выбирать направления развития в условиях нестабильности внешней среды.

Отличительной чертой стратегического планирования является то, что оно разрабатывается не «от прошлого в будущее», как другие виды планирования, а «от будущего в настоящее», что является достаточно трудоемкой и важной процедурой.

К сожалению, стратегическое планирование на российских предприятиях пока еще не получило широкого распространения. Хотя за последние десятилетия в России накоплен определенный теоретический и практический опыт стратегического планирования. Так, Правительством РФ приняты два федеральных закона от 20 июля 1995 года № 115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» и 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

К концу 2016 года практически во всех субъектах федерации приняты законы о стратегическом планировании, разработаны стратегии социально-экономического развития регионов на 2030 год, стратегии отраслей, муниципальных образований и предприятий. Однако, проведенная большая работа в области стратегического планирования со стороны государственных органов пока не привела к существенным изменениям в экономических процессах России (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика основных экономических показателей в РФ

Показатель	2010 г.	2015г.	2020 г.	2022 г.	2022 г в% к 2010 г.
Валовой внутренний продукт, млрд. руб.	46309	80412	107658	153435	3,3 раза
Объем отгруженных товаров собственного производства, млрд. руб.					
а) добыча полезных ископаемых,	6218	11171	14612	27296	4,4 раза
б) обрабатывающие производства	18881	33087	50018	66797	3,5 раза
Добыча полезных ископаемых:					
нефть, млн. т	506	535	513	535	105,7
газ, млрд. м ³	651	634	694	676	103,8
уголь, млн. т	322	372	398	435	135,0
Экспорт всего, млрд. долл. США, в том числе:	337	298	337	492	146,0
минеральные продукты	242	201	173	277	114,4
машины, оборудование и транспортные средства	21,3	25,4	25,1	32,1	150,7

Источник: составлено автором на основе [6]

Как видно из данных таблицы 1, увеличение ВВП за последние десятилетие произошло в 3,3 раза, однако данный рост в основном обеспечен ценовым фактором. О чем свидетельствуют среднегодовые темпы прироста (в постоянных ценах), так, если за 2006-2010 гг. темп прироста ВВП составлял 3,6, то за 2016-2020 гг. – 0,8. Данная тенденция проявляется и по другим показателям. Например, добыча полезных ископаемых в рублевом исчислении увеличилась за исследуемый период в 4,4 раза, в то время как в натуральном исчислении увеличение составило по нефти – на 5,7 %, газу – на 3,8 %, углю – на 35%. Следует отметить, что основную долю в экспорте продукции по-прежнему составляют минеральные продукты (56% в 2022 г.) – это основные сырьевые товары, которые включают: нефть, газ, уголь, руду и продукты нефтепереработки.

Известный автор по проблемам стратегического управления и планирования И. Ансофф выявил причины, по которым реализация стратегических планов не приводит к достижению поставленных целей, а иногда даже к дискредитации стратегического планирования. К ним он отнес:

- отсутствие навыков стратегического планирования;
- отсутствие системного подхода к планированию;
- нерегулярная деятельность по выработке стратегии;
- информационная система не обеспечивает планирование необходимой информацией;
- несоответствие организационной структуры и мышления решению стратегических задач;
- сопротивление сотрудников изменениям [11].

Для российской практики стратегического планирования характерно то, что руководители многих предприятий до сих пор не понимают значимости не только стратегического, но и текущего планирования. При переходе к рыночной экономике у некоторых из них сложилось твердое убеждение, что планировать в условиях нестабильности внешней среды не имеет смысла [10]. В то время как опыт развитых стран, таких как Япония, Канада, Германия, Китай и др., свидетельствует о том, что компании этих стран используют разные виды планирования, например такие как финансовое, программно-целевое, проектное, процессное, стратегическое планирование и др.

Непонимание значимости стратегического планирования российскими предприятиями связано с рядом причин. Считаем, что одной из основных причин – это недостаток в стране компетентных специалистов не только области стратегического, но и текущего планирования. В настоящее время в России вообще не осуществляется подготовка специалистов по планированию, в отличие от советского времени, когда наряду с общей квалификацией «экономист», отдельно выделялась квалификация «экономист по планированию». Обзор вузовских программ свидетельствует о том, что ни один вуз страны не готовит профессиональных стратегов [9]. Поэтому в настоящее время возникла острая необходимость на федеральном уровне рассмотреть вопросы, связанные с подготовкой специалистов в области стратегического планирования. Именно только такие специалисты способны формировать

будущие модели различных субъектов экономики, а также долгосрочные концепции их развития.

Проблемы, связанные с формированием стратегического планирования на российских предприятиях, остаются актуальными и в настоящее время. В таблице 2 представлен обзор проблем по публикациям российских ученых.

Таблица 2 – Проблемы формирования стратегического планирования на российских предприятиях

Авторы	Содержание проблем
А.А. Блохин, Кувалин, Д.Б. [1]	Несовершенство методологической базы Отсутствие независимой экспертизы, осуществляемой по отношению к документам стратегического планирования
Ленчук, Е.Б. [2]	Отсутствие полноценной методологической основы стратегического планирования
Магданов П.В. [3]	Неготовность высшего руководства компании к стратегическому планированию; Неправильная организация процесса стратегического планирования; Административная зависимость отдела стратегического планирования; Неверная организация взаимодействия с внешними консультантами; Отсутствие стратегического контроля
Нерушева Т.В. [4]	Дефицит знаний в сфере стратегического планирования; Неэффективное использование ресурсов при реализации стратегического плана; Нет определенности в приоритетности проектов стратегического планирования; Отсутствие эффективной связи между процессом разработки стратегического плана и его реализацией.
Недбайло Д. Ю. [5]	Отсутствие обособленного подразделения, отвечающего за процесс стратегического планирования на предприятии; Высокий уровень формализации процесса стратегического планирования; Необоснованность и зачастую невыполнимость заявленных в стратегическом плане целей.
Рахматуллина С.М. Майданик В.И. [7]	Выделяют три группы проблем: а) концептуальные, связанные с выбором методологической базы исследования; б) системные. Отсутствие системного описания объекта стратегического планирования, окружающей его рыночной среды, правил оценки и выбора наилучших альтернатив развития; в) маркетинговые, связанные с оценкой реального положения дел на рынке товаров и услуг.

Обзор научных статей свидетельствует, что авторы отмечают отсутствие хорошей методологической основы и методических рекомендаций по стратегическому планированию, что приводит к созданию документов низкого качества; недостаток знаний, компетентности, опыта исполнителей. Часто на предприятиях существует формальный подход к организации стратегического

планирования, наблюдается слабая практическая реализация стратегических планов. Таким образом, проведенные исследования позволили сделать вывод о множестве еще не решенных проблем в практике стратегического планирования

Список использованных источников

1 Блохин, А.А. Глобальные вызовы для системы стратегического планирования в России / А.А. Блохин, Д.Б. Кувалин // Проблемы прогнозирования. – 2023. – № 3 – С. 24-40.

2 Ленчук, Е.Б. Стратегическое планирование в России: проблемы и пути решения / Е.Б. Ленчук. // Инновации. – № 2 (256). – 2020. – С. 25-28.

3 Магданов, П.В. Проблемы и трудности стратегического планирования в Российских компаниях [Электронный источник] / П.В. Магданов. – Режим доступа: <file:///C:/Users/%D0%94%D0%BE%D0%BC/Downloads/problemy-i-trudnosti-strategicheskogo-planirovaniya-v-rossiyskih-kompaniyah.pdf>

4 Недбайло, Д. Ю. Реалии решения проблем стратегического планирования / Д. Ю. Недбайло // Новизна. Эксперимент. Традиции (Н.ЭКС.Т). – 2022. – №2. – С. 49-54.

5 Нерушева, Т. В. Основные проблемы стратегического планирования на промышленных предприятиях / Т. В. Нерушева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2019. – №1. – С. 150-154.

6 Российский статистический ежегодник. 2023: Стат.сб./Росстат. – Р76 М., 2023 – 701 с.

7 Рахматуллина, С.М. Стратегическое планирование на российских предприятиях: проблемы и пути их решения [Электронный источник] / С.М. Рахматуллина, В. Майданик. – Режим доступа: http://arbir.ru/articles/a_3889.htm

8 Чмышенко, Е.Г. Теоретические аспекты стратегического планирования / Е.Г. Чмышенко, Е.В Чмышенко // Экономические науки. – 2021. – №196. – С. 201-2006.

9 Чмышенко, Е.Г. Значение профессии экономиста в управлении предприятием / Е.Г. Чмышенко. // Университетский комплекс как региональный центр образования, науки и культуры : материалы Всерос. науч.–метод. конф. (с междунар. участием) / Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. гос. ун-т». – Электрон. дан. – Оренбург : ОГУ, 2020. – С. 2445-2450.

10 Чмышенко, Е.Г. Современные проблемы стратегического планирования в российской экономике / Е.Г. Чмышенко, Е.В. Чмышенко // Экономические науки. – №184. – С. 123-127.

11 Ansoff, N.L. The State of Practice in Planning systems / N.L. Ansoff // Sloan Management Review. – 1977. – PP. 1-24.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ МУКОМОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Е.Г. Чмышенко, Э.Р. Шарипова

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В статье показана роль мукомольной промышленности и приведены ее отличительные черты. Представлена динамика производства муки в России и по федеральным округам. Проанализированы политические, экономические и технологические факторы, влияющие на развитие мукомольной промышленности.

Ключевые слова. Мукомольная промышленность, законы, внешние факторы.

Мукомольная промышленность является одной из старейших, крупнейших пищевых отраслей и социально значимых секторов агропромышленного комплекса в России. Продукция из муки присутствует в ежедневном рационе практически каждого человека, так как она составляет основу большинства продуктов питания: хлеба, кондитерских изделий, макарон, полуфабрикатов и др.

Объемы производства российских предприятий мукомольной промышленности полностью обеспечивают потребности внутреннего рынка – населения страны и смежных отраслей. В период пандемии Covid–2019 и последовавшем сразу за ней санкционном давлении на экономическую и финансовую системы страны предприятия отрасли смогли в полной мере обеспечить потребности населения в муке, крупах, зерновых хлопьях и других видах продукции, вырабатываемых из зернового сырья. При этом были сохранены как ассортиментный ряд этой продукции, так и доступные для населения цены.

Мукомольная промышленность относится к социально значимой отрасли агропромышленного комплекса. Предприятия данной отрасли решают важные стратегические задачи страны:

- обеспечение продовольственной безопасности;
- организация рационального питания населения;
- производство продукции с необходимым количеством белковых веществ, углеводов, жира, витаминов и минеральных соединений.

В рамках поставленных задач в стране принят ряд законодательных актов по развитию пищевой промышленности. Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» от 02.07.2021 № 400; Об основах государственной политики РФ в области здорового питания населения на период до 2020 года (Распоряжение Правительства РФ от 25.10.2010 № 1873-р). Рекомендуемые рациональные нормы потребления

пищевых продуктов, отвечающих современным требованиям здорового питания (Приказ Минздрава РФ от 30.12.2022 № 821) [7,8].

Предприятия мукомольной промышленности имеют отличительные черты:

- высокий уровень концентрации и ритмичности производства;
- равномерность выпуска продукции;
- непродолжительный производственный цикл;
- сравнительно узкий ассортимент вырабатываемой продукции.

Мукомольная отрасль считается одной из самых экологически чистых. Подготовка, перемалывание, сушка и фасовка зерна не требуют воздействия сторонних химикатов, поэтому не попадают в категорию риска.

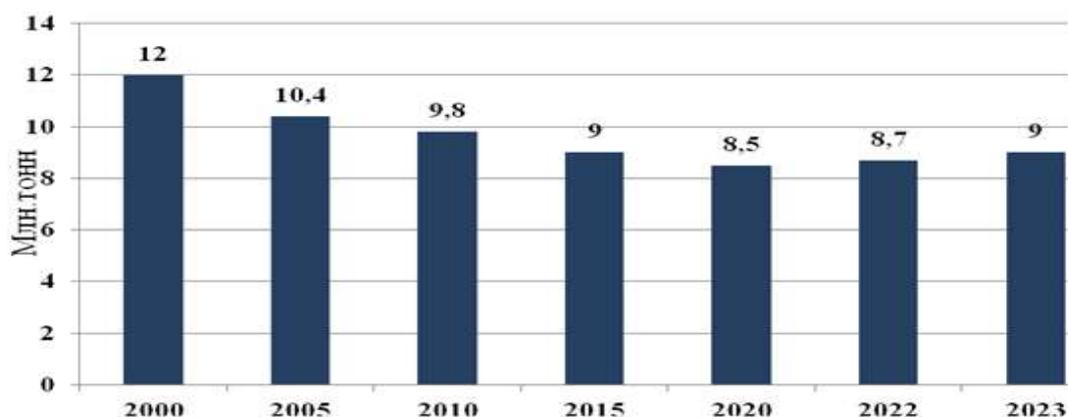


Рис. 1 – Динамика производства муки в России

Из данных рисунка 1 видно, что производство муки в России с 2000 года имеет тенденцию к сокращению. Однако в 2023 году наблюдается некоторое повышение.

В России практически в каждом регионе имеются собственные производства по изготовлению муки. В продажу поступает продукция как от небольших предприятий с оборотом до нескольких тонн в сутки, так и компаний-гигантов, которые реализуют аналогичные объёмы за несколько часов.

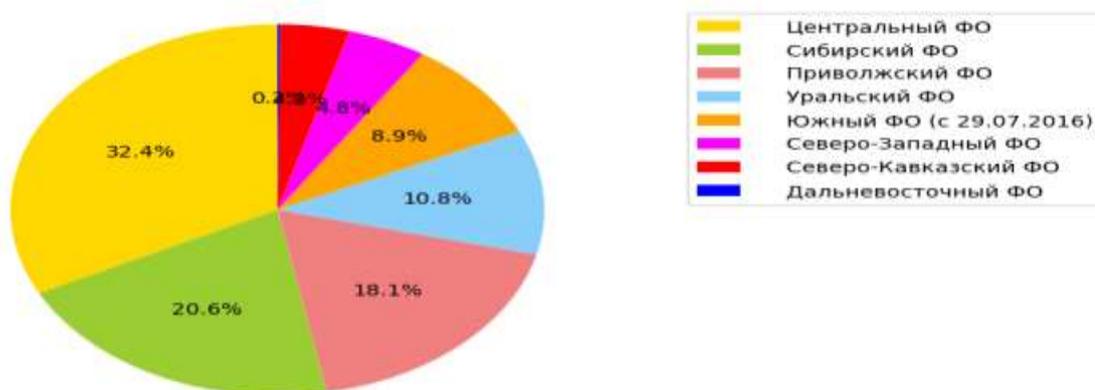


Рис. 2 – Структура производства муки по федеральным округам за 2023 г. [5]

Лидером по производству пшеничной и пшенично-ржаной муки является Центральный ФО с долей 32,4% от общероссийского объема. Далее идут Сибирский ФО и Приволжский ФО с долями 20,6% и 18,1% соответственно.

Мукомольная промышленность России, в первую очередь, направлена на потребности внутреннего рынка. Это проявляется в незначительной доле экспорта в общем объеме производства: на внешние рынки сейчас уходит примерно 3,0 %.



Рис. 3 – Объемы экспорта пшеничной муки из России [5,6]

Как видно из данных рисунка 3, экспорт муки за последние десятилетия увеличился почти в 4 раза и 2023 году составил свыше одного миллиона тонн. Существенное увеличение экспорта пшеничной муки создает предпосылки для повышения инвестиционной активности в мукомольно-крупяной промышленности.

В настоящее время наращивание объемов экспортных поставок муки является одной из ключевых задач отечественной отрасли, так как это улучшает финансовое состояние как мукомольных предприятий, так и страны в целом.

Основными российскими регионами, экспортирующими пшеничную муку, являются Москва, Санкт-Петербург и Алтайский край.

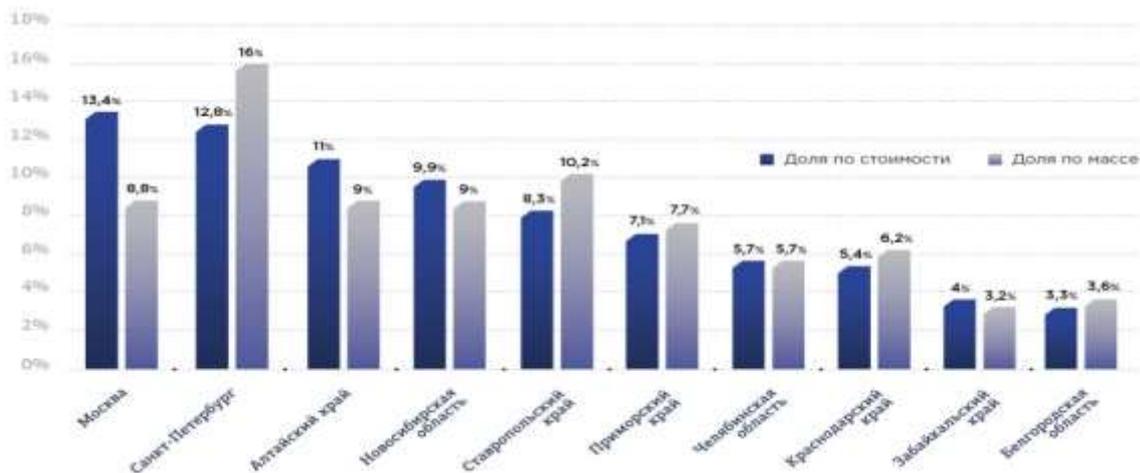


Рис. 4 – Доля экспорта муки по регионам РФ за 2022 г.[5]

Рассмотрим факторы внешней среды, оказывающие воздействие на развитие мукомольной промышленности.

1 Политические факторы заключаются в государственном влиянии на предприятия мукомольной промышленности. Из официальных документов на федеральном уровне представлена только программа «Развитие мукомольно-крупяной промышленности Российской Федерации на 2014-2016 годы» (утв. приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 23.05.2014 № 16) [8]. Существует неутвержденный проект Стратегии развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации на период до 2030 года. Отсутствие четких ориентиров со стороны федеральных органов не способствует принятию наилучших стратегических решений по развитию мукомольного производства.

Со стороны Правительства в текущем режиме принимается ряд мер по поддержке отрасли. Так, заключены соглашения Минсельхоз России с субъектами РФ, направленные на предоставление субсидий мукомольным и хлебопекарным предприятиям. Механизм предполагает компенсацию производителям муки части затрат на закупку продовольственной пшеницы. В общей сложности в 2021 году для поддержки мукомолов заключены соглашения с 53 регионами на сумму 2,88 млрд. рублей.

Принятая Правительством мера направлена на поддержание рентабельности предприятий отрасли и сохранение стабильного уровня цен на муку и хлебопекарную продукцию для населения.

2 Экономические факторы. Цены на продукцию мукомольной промышленности имеют важное значение, так как от их уровня зависит себестоимость продукции смежных отраслей. Средняя потребительская цена на муку в России представлена на рисунке 5 [9].

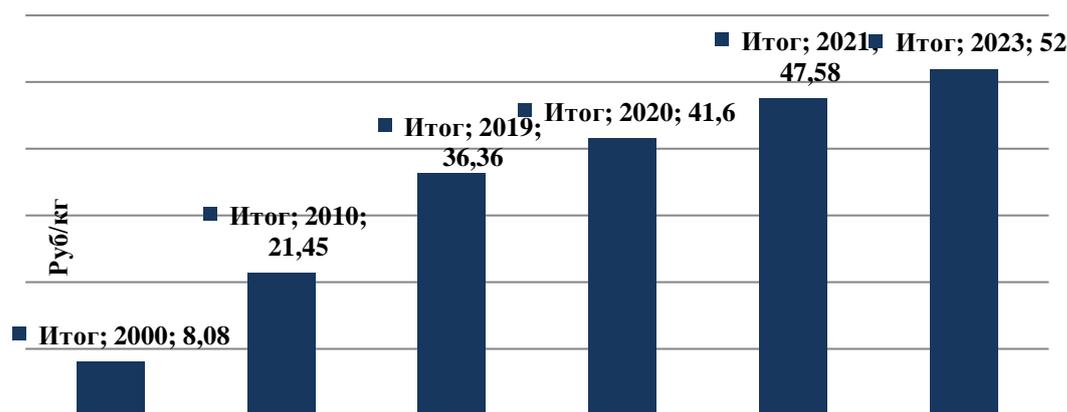


Рис. 5 – Динамика потребительской цены на муку в России

Как видно из данных таблицы 5, цены на муку имеют тенденцию к повышению. Так, за последние четыре года (2020-2023) цены выросли на 25 %.

На цены большое влияние оказывают инфляция и ключевая ставка Центрального банка РФ. В настоящее время инфляция находится на высоком уровне. Так, в 2021г. она составляла 8,4%, 2022 г. – 11,9 %, 2023 г. – 7,5 %. За последние четыре года произошло резкое повышение ключевой ставки ЦБ. Так, на конец 2020 г. ставка составляла 4,2 %, 2022 г. – 7,5, 2023 г. и начало 2024 г. – 16 % [3].

Для мукомольной промышленности большое значение имеет сырьевая база: производство злаковых, бобовых и других культур. Поэтому эффективная работа предприятий определяется развитием такой отрасли, как растениеводство. Следует отметить положительную тенденцию производства зерна в стране (рисунок 6).

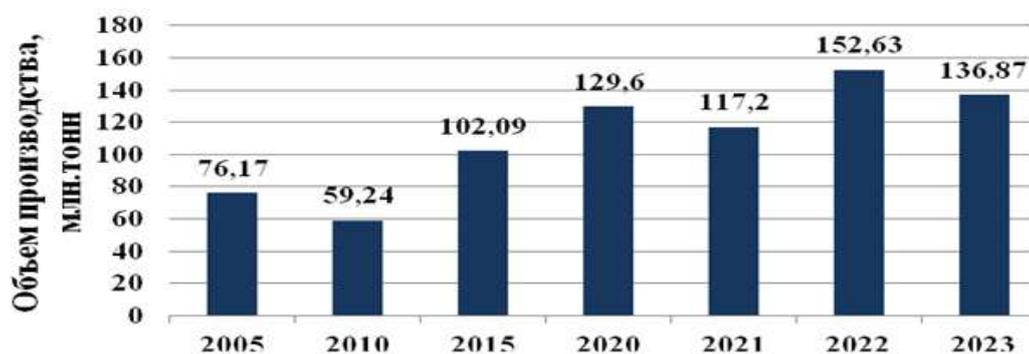


Рис.6 – Валовый сбор зерна в России

За указанный на рисунке период, в России наиболее результативными по показателям производства зерна были 2020, 2022 и 2023 годы. Рост объема производства зерна в стране позволит увеличить объем экспорта продукции и, как следствие, свою долю на мировом рынке, составив достойную конкуренцию другим странам.

3 Технологические факторы. В настоящее время в отрасли существуют серьезные проблемы, связанные с техническим состоянием предприятий. Как отмечается в программе развития мукомольно-крупяной промышленности, использование мощностей составляет не более 50 %. Почти 50% мельзаводов и крупяных предприятий находятся в работе по 30-40 лет и по своей технической оснащенности устарели, используют несовершенные технику и технологии, энергоемки, неавтоматизированы, что не позволяет вырабатывать продукцию с высокими качественными показателями [8].

В связи с этим, вопросы дальнейшего совершенствования технологий производства муки и обеспечения ими предприятий остаются актуальной проблемой. Так, Панкратов Г.Н. и Мелешкина Е. П. отмечают, что «необходимо разрабатывать новые технологии продуктов с повышенной биологической и пищевой ценностью, использовать биотехнологические методы получения продуктов глубокой переработки, создавать технологии новых, нетрадиционных продуктов и совершенствовать традиционные

технологии в конструировании продуктов с заданными составом и свойствами» [4].

Стоит отметить тенденции развития новых направлений в переработке зерна:

– производство высокобелковой муки методом пневмосепарирования и использование её для изготовления бараночных изделий и в качестве наполнителя колбасных изделий;

- обогащение муки. Во многих странах муку обогащают витаминами (В1, В2, В6), а также фолиевой кислотой, кальцием и железом;

– отбеливание и агломерации муки.

Данные направления возможны при широком использовании и внедрению в производство достижений отечественной и мировой науки, передовых, в том числе цифровых технологий, автоматизированных систем управления производством и контроля входящего сырья.

Проведенный анализ позволил сделать следующие выводы:

– производство муки выступает основой продовольственной безопасности страны;

– назрела объективная необходимость разработки стратегии развития мукомольной промышленности как на федеральном уровне, так и на уровне республик, областей и предприятий;

– усилилась роль государства как координатора деятельности зернового рынка, мукомольной и хлебопекарной отраслей.

Список использованных источников

1 Богомолов, А.В. Сбалансированное развитие мукомольно-крупяной промышленности России в рамках реализации государственного регулирования управления /А.В. Богомолов, Р.Б Колесов
https://vectoreconomy.ru/images/publications/2016/6/Economicsmanagement/Bogomolov_Kolesov.pdf

2 Богомолова, И.П. Совершенствование управления хозяйственной деятельностью мукомольных предприятий на основе ценообразующих факторов / И. П. Богомолова, А. Э. Тыртычный – Воронеж: Изд-во ВГУ, 2004. – 125 с.

3 Ключевая ставка банка России и инфляция Режим доступа: https://cbr.ru/hd_base/infl/

4 Панкратов Г.Н., Мелешкина Е. П. Актуальные направления технологического развития мукомольной отрасли, Техника и технология [<https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-napravleniya-tehnologicheskogo-razvitiya-mukomolnoy-otrasli>]

5 Регионы России. Социально-экономические показатели. 2023: Р32 Стат. сб. / Росстат. – М., 2023. – 1126 с.4

6 Российский статистический ежегодник. 2023: Стат.сб./Росстат. – Р76 М., 2023 – 701с.

7 Стратегия развития пищевой и перерабатывающей промышленности Российской Федерации на период до 2030 года, режим доступа: <https://barley->

malt.ru/wp-content/uploads/2019/11/proekt-strategyy-razvytyja-pyschevoj-y-pererabatyvajuschej- promyshlennosty-rf.pdf.

8 Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 23.05.2014 № 166 «Об утверждении отраслевой программы «Развитие мукомольно-крупяной промышленности Российской Федерации на 2014-2016 годы» Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70564232/>.

9 Цены в России. 2022: Стат. сб./ Росстат - М., 2022. – 188 с.

Материалы
Международной научно-практической конференции
посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной
системы в условиях цифровизации экономических процессов

Подписано к использованию 09.01.2025

Объем 5,56 Мб

Тираж 100 экземпляров

Оренбургский государственный университет

460018, г. Оренбург, пр-т Победы, 13