

ФГБОУ ВО «РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)»

ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ  
РОССИИ

РОСТОВСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ  
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОСТВЕРТОЛ»

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ  
РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА,  
АУДИТА И СТАТИСТИКИ  
В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ  
И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

Под общей редакцией д.э.н., профессора Е.Н. Макаренко

**Материалы  
Международной научно-практической конференции  
25-26 октября 2021 г.**

**г. Ростов-на-Дону  
2021**

**УДК 339.1**  
**ББК 65.5**  
**А 43**

**А 43      Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике:** Материалы Международной научно-практической конференции / Под общей редакцией д.э.н., профессора Е.Н. Макаренко, ректора РГЭУ(РИНХ) – Ростов-на-Дону, 2021. – 341 с.

**ISBN 978-5-7972-2926-1**

Материалы Международной научно-практической конференции, состоявшейся 25 - 26 октября 2021 года в г. Ростове-на-Дону, организованной Учетно-экономическим факультетом Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) совместно с Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Ростовским Территориальным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов и Публичным акционерным обществом «Роствертол», включают тезисы докладов и сообщений профессорско-преподавательского состава УЭФ, специалистов зарубежных стран и отечественных специалистов - практиков, студентов, магистрантов и аспирантов.

Программа конференции и тематика докладов посвящены исследованиям методов, инструментов и моделей, применяемых современной экономической наукой и практикой в условиях реалий современного общественного развития.

Материалы Международной научно-практической конференции предназначены для студентов, магистрантов, аспирантов, профессорско-преподавательского состава, научных и практических работников.

**Редакционная коллегия:**

д.э.н., проф. Н.Т. Лабынцев (ответственный редактор)

д.э.н., профессор И.А. Полякова, к.э.н., доцент И.А. Кислая (ответственные за выпуск)

д.э.н., проф. Л.И. Ниворожкина, д.э.н., Л.Н. Усенко, д.э.н., проф. А.Н. Кизилов, д.э.н., проф. Израилова Э А.

Утверждены в качестве материалов Международной научно-практической конференции редакционно-издательским советом университета

**ISBN 978-5-7972-2926-1**

©Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)  
2021

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>РАЗДЕЛ 1. СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ .....</b>	<b>8</b>
<b>Азалиева М.А., Болдина А.А.</b> ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ ФУНКЦИЙ В УСЛОВИЯХ ШИРОКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ .....	8
<b>Алексеева И.В., Лавренов Р.Л.</b> СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ .....	10
<b>Андреева Н.А., Кузнецов А.В.</b> КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КАК ОСНОВА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ .....	14
<b>Андреева Н.А., Немеш В.К.</b> РОЛЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	19
<b>Асланян С.С.</b> ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СБОРА ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	24
<b>Демьяненко Э.Ю., Смертина Е.Н., Попова М.М.</b> НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ И РИСК ПРИ ОЦЕНКЕ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО .....	29
<b>Зрожевская Ю.А.</b> СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ .....	33
<b>Камалова А.А., Лопухова Н.В.</b> ЭФФЕКТИВЕН ЛИ ВАШ БУХГАЛТЕР?.....	37
<b>Кислая И.А., Корниенко Д.Ю.</b> АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ .....	41
<b>Кислая И.А., Мансурова Р.А.</b> ПРЕДПОСЫЛКИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ .....	44
<b>Козинцева В.В.</b> ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ТРУДАХ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ РГЭУ (РИНХ) .....	47
<b>Корниенко Д.Ю.</b> ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ .....	51
<b>Корсакова Е.В., Спасивцева Я.В.</b> БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГИЯ КАК НОВЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	55
<b>Котова К.А.</b> ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ.....	58
<b>Кузменькова Е.Ф., Лапина А.Г.</b> ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА.....	60
<b>Лабынцев Н.Т., Нестеренко Н.А.</b> ПОДГОТОВКА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КАДРОВ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СОСТОЯНИЕ И СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ .....	63

<b>Лабынцев Н.Т., Юзефова Ю.В.</b> РОСТ ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ АГРАРНЫМ БИЗНЕСОМ.....	71
<b>Лазарева Н.А.</b> КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ ВЛИЯНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА РАЗВИТИЕ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА .....	74
<b>Макаренко Е.Н., Макаренко Т.В.</b> К ВОПРОСУ О СТАНДАРТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ.....	79
<b>Машкова А.А., Салтунова Е.Д.</b> ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.....	84
<b>Нестеренко Н.А., Ткаченко И.Ю.</b> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ .....	88
<b>Омельченко И.А.</b> ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА .....	93
<b>Осипова Р.Г.</b> ВЕРИФИКАЦИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	98
<b>Панкова С.В.</b> ГАРМОНИЗАЦИЯ ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	102
<b>Салтунова Е.Д., Машкова А.А.</b> ПРОБЛЕМЫ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА .....	107
<b>Ткаченко И.Ю.</b> ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОДОВ КОСГУ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИНЯТИЮ К УЧЕТУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ГОССЕКТОРА.....	111
<b>Филина А.А.</b> ВКЛАД УЧЕНЫХ-ЭКОНОМИСТОВ РГЭУ (РИНХ) В СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ .....	116
<b>Хахонова Н.Н.</b> ПОДГОТОВКА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ .....	120
<b>Хлынова А.С.</b> ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ТРУДАХ УЧЕНЫХ РГЭУ (РИНХ).....	125
<b>Хоружий Л.И.</b> СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ.....	130
<b>Шароватова Е.А.</b> ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СРЕДЕ И В СИСТЕМЕ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ.....	136
<b>Щербак Б.С.</b> ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КРЕДИТОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ .....	142

<b>РАЗДЕЛ 2. РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, АУДИТА И КОНСАЛТИНГА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ .....</b>	<b>146</b>
<i>Бадмаева А.М., Войнова Е.В.</i> ПРАКТИКА ДИСТАНЦИОННОГО АУДИТА: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ .....	146
<i>Бахтеев А.В., Кольцова К.А.</i> ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ БИЗНЕСА: ОСОБЕННОСТИ И МЕТОДЫ .....	149
<i>Гашенко И.В., Жадан А.С., Гаркушин А.А.</i> РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В УСЛОВИЯХ ОЦИФРОВКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ.....	153
<i>Голенко А.А., Головкова К.А.</i> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	157
<i>Зима Ю.С., Чернышова И.А., Черненко М.А.</i> СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОЙ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ .....	162
<i>Исакова А.И.</i> ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ .....	165
<i>Кеворкова Ж.А., Есенова А.К.</i> ЭКСПЕРТИЗА КАК МЕТОД ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА .....	170
<i>Кизилов А.Н.</i> ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА И ЛЕГАЛИЗАЦИЯ (ОТМЫВАНИЕ) ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ В УСЛОВИЯХ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ .....	175
<i>Кизилов А.Н., Ахматханов А.А., Туркаев З.В.</i> ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА УСЛУГ, СВЯЗАННЫХ С АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ .....	180
<i>Кислая С.С.</i> ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН РОССИИ В 2021 ГОДУ .....	185
<i>Лабынцев Н.Т., Горбатко Н.А.</i> МЕТОДЫ ОБНАРУЖЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ АУДИТА .....	190
<i>Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В.</i> БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА РЕЗУЛЬТАТ, КАК ОСНОВА КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	196
<i>Максименко А.С.</i> ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	200
<i>Мелещенко С.С., Снеткова Т.А., Маркарьян С.Э.</i> К ВОПРОСУ О КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА .....	203
<i>Моложавенко И.С., Лавренов Р.Л.</i> ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	208
<i>Никифорова Д.В.</i> АУДИТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА.....	211
<i>Орлова В.Г.</i> АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ .....	214

<i>Панагуша Е.Е.</i>	
РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ .....	216
<i>Пономаренко В.Н.</i>	
ОРГАНИЗАЦИЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА .....	219
<i>Цепилова Е.С., Чамурлиев Г.П.</i>	
НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАЙОНОВ РФ .....	224
<b>РАЗДЕЛ 3. РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАПРАВЛЕНИЙ ВНУТРЕННЕЙ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>229</b>
<i>Альбекова С.А.</i>	
МНОГОУРОВНЕВАЯ ИДЕНТИФИКАЦИЯ ПОНЯТИЯ «КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СТРАНЫ» .....	229
<i>Бондаренко В.П.</i>	
СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	232
<i>Жмыхов А.В.</i>	
РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА .....	236
<i>Исраилова Э.А., Ановская О.С.</i>	
ПЕРСПЕКТИВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА В РОССИИ .....	241
<i>Исраилова Э.А., Ходоченко А.В.</i>	
СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ УГЛЕРОДНОГО СЛЕДА КОМПАНИЙ .....	244
<i>Мазманян Н.А., Гаврилко Н.Н.</i>	
МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В СФЕРЕ КОСМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ГК «РОСКОСМОС» .....	249
<i>Мезинова И.А., Бодягин О.В.</i>	
ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРЯМЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ НА ЛЕГКОВОЙ АВТОПРОМ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2005 - 2017 ГОДАХ .....	253
<i>Самофалов В.И., Альбекова С.А.</i>	
ПРОЕКЦИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ: ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ .....	258
<i>Чернышева Ю.Г.</i>	
СОВРЕМЕННЫЕ МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БИЗНЕС-АНАЛИЗА .....	262
<i>Черский Б.В., Окин Н.В.</i>	
ВЛИЯНИЕ ДЕНЕЖНОЙ РЕФОРМЫ С.Ю. ВИТТЕ НА ЭКОНОМИКУ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ: АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР .....	269
<i>Черский Б.В., Радченко В.Ю.</i>	
АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛЕЗНОСТИ АГРАРНОЙ РЕФОРМЫ П.А. СТОЛЫПИНА .....	273
<i>Яковенко А.Д., Гаврилко Н.Н.</i>	
СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО МИГРАЦИИ .....	276
<b>РАЗДЕЛ 4. СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ, МОДЕЛИРОВАНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ .....</b>	<b>281</b>
<i>Бондаренко Г.А.</i>	
СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРНО-ДИНАМИЧЕСКИХ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАНЯТОГО НАСЕЛЕНИЯ РФ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ....	281

<b>Бутко П.Б.</b> СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ЭКСПОРТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ .....	284
<b>Герасимова И.А., Федосова О.Н.</b> ОСОБЕННОСТИ НЕМОНИТАРНОЙ ОЦЕНКИ БЕДНОСТИ В РОССИЙСКОЙ СТАТИСТИКЕ.....	288
<b>Житников Д.И.</b> ПРОБЛЕМА ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОЙ МОДЕЛИ В ЗАДАЧЕ РАСПОЗНАВАНИЯ ОБЪЕКТОВ НА ИЗОБРАЖЕНИИ .....	291
<b>Житников И.В.</b> КРАТКИЙ ОБЗОР ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ В РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ .....	295
<b>Ишмаева И.В., Кривко А.В., Прокопенко А.А.</b> СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ (COVID-19) НА ДИНАМИКУ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	300
<b>Ниворожкина Л.И., Ниворожкин А.М.</b> ДИНАМИКА БЕДНОСТИ СРЕДИ ДОМОХОЗЯЙСТВ РАЗЛИЧНОЙ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ СТРУКТУРЫ С УЧЕТОМ СКРЫТЫХ ДОХОДОВ .....	306
<b>Ниворожкина Л.И., Синявская Т.Г., Трегубова А.А.</b> ОЦЕНКА РИСКА ФИНАНСОВЫХ ДЕВИАЦИЙ: ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНДЕРРАЙТИНГА .....	311
<b>Павленко Г.В.</b> ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА НА ИПОТЕЧНЫЙ РЫНОК РОССИИ: ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ .....	315
<b>Полякова И.А., Полякова Е.М.</b> СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИЗБЫТОЧНОЙ СМЕРТНОСТИ В РОССИИ И СТРАНАХ МИРА.....	320
<b>Смертина Е.Н., Попова М.М.</b> СТАТИСТИЧЕСКИЙ РЕЙТИНГ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ РОССИИ.....	324
<b>Толстик Н.В., Рудяга А.А.</b> СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ НА ТУРИСТИЧЕСКУЮ ОТРАСЛЬ РОССИИ.....	328
<b>Трегубова А.А., Ниворожкина Л.И.</b> ВЛИЯНИЕ СКРЫТЫХ ДОХОДОВ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ НА УРОВЕНЬ И ДИНАМИКУ БЕДНОСТИ .....	333

## РАЗДЕЛ 1. СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

---

*Азалиева М.А., Болдина А.А.*

### **ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ ФУНКЦИЙ В УСЛОВИЯХ ШИРОКОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Бухгалтерский учет – одна из самых стремительно-развивающихся сфер жизни человечества. С появлением таких технологий как блокчейн, искусственный интеллект и BigData ведение учета в целом и формирование бухгалтерской отчетности вышли на принципиально новый уровень. Однако, использование информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) несет и определенные сложности [3]. Например, неравномерность технологического, экономического и социально-коммуникативного аспектов развития различных сфер бизнеса, сложившееся годами восприятие традиционных способов получения, обработки, представления и использования информации и недоверие к цифровым трансформациям экономики.

Развитие ИТ-технологий дает бухгалтеру возможность ускорять процессы, связанные с осуществлением рутинных операций, внедрять новые методы и программные продукты для повышения точности в отчетности и, в будущем, упростить порядок составления отчетности за счет применения электронного документооборота.

В 2021 году ситуация на рынке труда обусловила необходимость овладения представителями профессии бухгалтер соответствующими инструментами и компетенциями как в сфере бухгалтерского учета, так и в сфере ИТ, чтобы быть конкурентоспособным в цифровой среде. Финансовые услуги, включая бухгалтерский учет, развиваются и выходят на новый уровень и становятся более зависимы от ИТ-технологий. Большую ценность получает способность специалиста оценивать, синтезировать аналитические выводы и предложения. Информация становится главным критерием конкурентоспособности [6].

К привычным функциям учета и формирования отчетности добавляется необходимость консолидации процессов управления и ИТ-сервисов. Одним из самых перспективных направлений развития в сфере бухгалтерского учета является электронный документооборот. Такой способ обмена документами избавляет бухгалтера от необходимости вносить первичные документы в программные продукты (например, 1С: Предприятие) вручную, что оказывает положительное влияние на скорость работы бухгалтера и на его здоровье. Первичные документы приходят ежедневно и в большом объеме, множество номенклатурных позиций, каждую из которых надо внести в базу, написаны мелким шрифтом – все это влияет на состояние здоровья бухгалтера. Особая потребность в электронном документообороте

появилась в период пандемии COVID-19 в 2019-2020 гг. и в связи с переходом на онлайн работу.

Однако, несмотря на множество преимуществ электронного документооборота, есть и недостатки. Например, один и тот же товар в компании покупателя и поставщика может быть назван по-разному («Кофе черный» и «Черный кофе»). Это приведет к тому, что программа для ведения бухучета не сможет распознать, какой именно товар поступил на склад. В данной ситуации бухгалтер вручную вносит правки в электронных документах, чтобы прийти к общему наименованию, что замедляет работу.

Благодаря развитию IT-технологий все больше компаний могут уходить на дистанционный режим работы из-за чего сокращаются расходы на общехозяйственные нужды. Как следствие, появляется больше средств для самофинансирования, и за счет этих средств компания может развивать свои технические возможности. Так же следует отметить, что возникают более комфортные условия труда для сотрудников компании. Они могут сами выбрать наиболее подходящее место для работы, что повышает эффективность и продуктивность их деятельности.

Также в условиях развития цифровой экономики перед бухгалтерской службой ставятся следующие задачи: своевременная выработка и реализация учетной политики организации (по всем ее составляющим); законность, своевременность и правильность оформления носителей учетной информации; достоверность учета доходов и расходов, учета выполнения бюджетов доходов и расходов организации; точность учета результатов исполнения бюджетов доходов и расходов организации; правильность начисления соответствующих выплат, удержаний и своевременность расчетов с рабочими и служащими, внебюджетными социальными фондами, государственным бюджетом и т. д.; полнота учета товарно-материальных ценностей за их поступлением и использованием и контроль за их сохранностью; полнота и своевременность расчетов с дебиторами и кредиторами организации; осуществление контрольной и аналитической работы хозяйственной деятельности организации; полнота, достоверность и принятие информационной базы учетных данных для принятия управленческих решений; хранение носителей учетной информации; укрепление финансовой дисциплины.

На сегодняшний день, такие программы, как 1С: Предприятие, Мое дело, БухСофт и другие, дают возможность их пользователям собирать и анализировать данные в режиме реального времени, что значительно ускоряет процесс работы. Следовательно, экономисты компаний могут следить за перспективами ее развития ежедневно и корректировать планы, согласно положению фирмы на рынке [5].

Стоит также отметить, что в условиях цифровизации, относительно бухгалтерского учета, является необходимым создание информационной инфраструктуры с акцентом на нужды как внутренних потребителей информации, так и внешних; создание виртуальных технологических процессов, 3D-моделирование, обустройство веб-камерами материальных объектов контроля, внедрение штрих-кодов, считывателей меток, совершенствование системы безналичных расчетов; внедрение программ лояльности и электронных карточек контрагентов; создание мобильных приложений (для технического, административного, контрольно-учетного персонала); электронный документооборот; цифровизация входных и выходных информационных потоков в бухгалтерском учете, то есть ведение электронных каталогов и справочников.

На основании вышеизложенного можно отметить, что в период цифровой трансформации консервативность бухгалтерского учета не должна помешать инновационным и динамичным изменениям различного характера в этой и смежных сферах деятельности, которые ориентированы на информационные потребности пользователя. Цифровая трансформация бухгалтерского учета становится важным шагом для эффективного функционирования предприятия.

#### **Библиографический список**

1. Бердичевская В.О. Эволюция применения информационных технологий в автоматизации бухгалтерского учета организаций и перспективы их развития // Вестник НГУЭУ. 2020. №2. С. 250-258.
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. Лабынцев, Н. Т., Макаренко, Е. Н., Алексеева, И. В. [и др.]. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: моногр. / под ред. Н. Т. Лабынцева. — Ростов н/Д, 2019.

*Алексеева И.В., Лавренов Р.Л.*

#### **СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

В современных условиях цифровой трансформации экономики информационные запросы стейкхолдеров растут и оперативность информации имеет существенное значение. Глобальный экономический кризис, вызванный пандемией COVID-19, существенным

образом оказал негативное влияние на эффективность функционирования бизнес-процессов коммерческих организаций. Отрицательные последствия пандемии будут сказываться на финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и экономики страны еще долгое время. Вся информация о результатах деятельности коммерческой организации во всех ее аспектах заинтересованные группы пользователей могут почерпнуть из отчетности различных видов. В современном мире цифровых трансформаций скорость и формат получения информации имеет огромное значение.

Для коммерческих организаций остро стоит проблема удовлетворения все возрастающих информационных запросов стейкхолдеров в прозрачной и полной информации для принятия эффективных управленческих решений. Таким поставщиком информации для внешних пользователей является интегрированная отчетность, как новая модель раскрытия финансовой и нефинансовой информации о динамике стоимости коммерческой организации. Интегрированная отчетность - процесс, основанный на интегрированном мышлении, результат которого - периодический интегрированный отчет организации о создании ценности с течением времени и связанных коммуникациях, касающихся аспектов создания ценности. Формирование интегрированной отчетности предоставляет «возможность переключить центр внимания отчетности с краткосрочных финансовых результатов деятельности бизнеса на факторы, создающие его стоимость на долгосрочной основе» [4].

Формирование интегрированной отчетности построено на концепции множественности капиталов, которая заключается в том, что различные виды капитала являются источниками ценности, которые создаются в компании. «Концепция множественности капиталов призвана стимулировать всех экономических субъектов к более широкому осмыслению всех возможных источников создания ценности (используемых или подвергаемых их влиянию принадлежащих и не принадлежащих им капиталов) и информированию об этом через интегрированный отчет заинтересованных сторон. При этом интегрированный отчет должен дать заинтересованным сторонам не просто более богатую информацию, а создать целостную картину взаимосвязи и взаимозависимости различных видов капитала» [2].

Цифровая трансформация уже повсеместно проникла во все сферы деятельности экономики, не оставила в стороне и область бухгалтерского учета и формирования отчетности, что связано не только с развитием технологий сбора и анализа данных, а также внедрением электронного документа. Очень активно стали использоваться платформы электронного взаимодействия различных участников экономической деятельности (организаций, налоговых органов и др.). Представление различных видов отчетности

коммерческими организациями также выходит на новый уровень в формате электронной системы.

В настоящее время стали очевидны общие тенденции формирования и представления интегрированной отчетности, что связано со стремительным развитием информационных технологий и применением сложных алгоритмов. Достижения в этой области позволяют создавать в компаниях информационную среду, в которой данные превращаются в информацию в режиме реального времени. «В современной мировой практике активно применяется расширяемый язык деловой отчетности- XBRL. XBRL — формат передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности» [1].

В настоящее время формат предоставления интегрированной отчетности в условиях цифровой трансформации играет очень важное значение. Практически все компании предоставляют интегрированную отчетность в pdf-формате, что значительно усложняет поиск необходимых данных и снижает оперативность получения информации. Современные тенденции формирования интегрированной отчетности направляют вектор своего развития именно на предоставлении таких отчетов в интерактивном цифровом формате. Этот подход позволит в прозрачной и удобной форме представить факторы формирования стоимости коммерческой организации, представить бизнес-процессы, проанализировать их и принять соответствующие управленческие решения [1].

В настоящее время в России только такие компании, как ПАО Россети (энергетика) и ПАО ГМК Норильский никель формируют интегрированную отчетность в интерактивной форме. Остальные стоят перед проблемой перехода формируемых pdf-отчетов в интерактивный цифровой формат (интерактивный отчет).

Интерактивный отчет - отчет, позволяющий пользователям выполнять различные типы поиска и анализа данных. Цель интерактивных отчетов - позволить пользователям самостоятельно проводить более глубокий анализ и создавать пользовательские отчеты по требованию, что является обычным явлением в отчетах корпоративного уровня и бизнес-аналитике (BI). Благодаря практике анимации, встроенного видео, потрясающей графики и других визуальных элементов интерактивные отчеты становятся более динамичными, более привлекательными и более простыми в отслеживании по сравнению со статическими отчетами.

Основными преимуществами интерактивного формата интегрированного отчета являются:

1. внешние пользователи, просматривающие и анализирующие данные могут проводить активное исследование, а не пассивное потребление;

2. бизнес-менеджер может провести более глубокий анализ, нажав кнопку для детализации более подробной информации;

3. аналитики для обобщения общих тенденций или характеристики могут использовать фильтрацию и сортировку;

4. внешние пользователи могут создать необходимую форму и экспортировать ее в PDF, Excel, PNG или электронную почту, не обращая за помощью к разработчику.

5. Разработчики интерактивных отчетов позволяют создавать отчеты с высокой эффективностью.

6. Интерактивные отчеты расширяют объем операций, которые нетехнические пользователи могут выполнять без помощи ИТ-специалистов, разработчики могут тратить больше времени на другую ценную работу по улучшению бизнеса.

7. Разработчики могут ограничить функции, доступные конечным пользователям, в соответствии с разрешениями и соображениями безопасности [3].

Интерактивный анализ интегрированной отчетности поможет пользователям лучше читать отчеты и находить ценность данных. Интерактивные методы анализа, поддерживаемые FineReport, включают детализацию диаграмм, привязку диаграмм и запрос параметров также способствуют росту бизнеса. Кроме того, для улучшения пользовательского интерфейса часто используются интерактивные элементы, такие как детализация, сортировка, фильтрация, анимация и ссылки. Современное программное обеспечение для формирования отчетности FineReport, которое способствует формированию интерактивных решений.

Таким образом, интегрированная отчетность в коммерческой организации - это новый формат отчетности будущего, который ориентирован на формирование нефинансовой информации, но и содержит финансовые данные о факторах стоимости компании в долгосрочной перспективе. В условиях цифровой трансформации эта отчетность формируется и представляется в соответствии с современными информационными технологиями обработки данных и в новом формате. Таким новым форматом предоставления интегрированной отчетности является интерактивный цифровой формат, который повысит качество и скорость обработки и анализа информации заинтересованными пользователями. Интерактивные отчеты способствуют выходу из кризиса, расширяя возможности заинтересованных пользователей.

### **Библиографический список**

1. Булыга Р.П., Сафонова И.В. XBRL как цифровой формат отчетности экономических субъектов: международный опыт и российская практика // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 3. С. 6-17.

2. Малиновская Н.В. Концепция множественности капиталов в интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 6 (444). С. 700-713. // [https://www.researchgate.net/publication/325792747\\_The\\_concept\\_of\\_capital\\_multiplicity\\_in\\_integrated\\_reporting](https://www.researchgate.net/publication/325792747_The_concept_of_capital_multiplicity_in_integrated_reporting)

3. Электронный ресурс. URL: <https://www.finereport.com/en/reporting-tools/interactive-report.html>

4. Электронный ресурс. URL: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ru/pdf/2017/In-the-headlines/ru-ru-IntheHeadlines-2013-06.pdf>

*Андреева Н.А., Кузнецов А.В.*

### **КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА КАК ОСНОВА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

В основе управленческого учета лежит учет затрат и бюджетирование, благодаря которым становится возможным рационально распределять ресурсы предприятия, планировать деятельность предприятия и выявлять отклонения от намеченных планов. Одним из направлений совершенствования системы управленческого учета и внутреннего контроля в организации является совершенствование системы планирования и бюджетирования, в связи с чем важнейшей функцией бюджетирования выступает контроль исполнения бюджета.

Управление бюджетом возможно только при регулярном контроле выполнения экономических показателей бюджета, а план-факт анализ, являющийся обязательной функцией управленческого анализа, позволяет оценивать фактическое положение дел в организации, выявлять расхождения между плановыми и фактическими показателями и устранять их причины. План-факт анализ может использоваться для большинства финансовых бюджетов, может проводиться как по всей организации в целом, так и по отдельным ее подразделениям или направлениям деятельности.

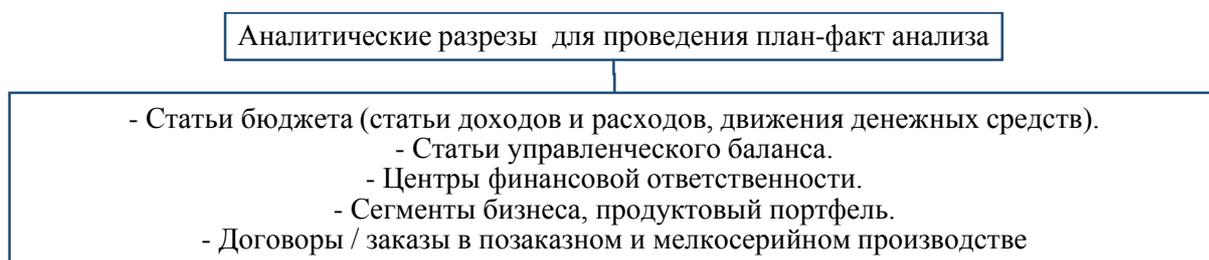
Как правило, подобный план-факт анализ генерального бюджета проводят ежеквартально, более частое сравнение позволяет обнаружить случайные отклонения, но тогда становится затруднительным выявить устойчивые тенденции отклонений факта от плана и их влияние на эффективность деятельности предприятия [1].

План-факт анализ бюджета движения денежных средств и платежного календаря целесообразно проводить ежемесячно, а по некоторым статьям расходов и ежедневно, чтобы своевременно выявлять «кассовые разрывы», которые могут привести к потере ликвидности.

По проведенному план-факт анализу можно судить об эффективности деятельности как предприятия в целом, так и отдельных его подразделений, отдельных направлений

деятельности, в зависимости от того, по каким аналитическим разрезам проводится план-факт анализ. Результаты план-факт анализа используются не только для внесения корректировок в текущую деятельность и планирование, но и для составления будущих бюджетов на будущие отчетные периоды. Проведение план-факт анализа способствует повышению точности бюджетирования в организации, положительно влияет на ее финансово-экономическое положение [3].

Аналитические разрезы, необходимые для проведения план-факт анализа, определяются самостоятельно каждым конкретным предприятием, но чаще всего используются следующие статьи (рисунок 1).

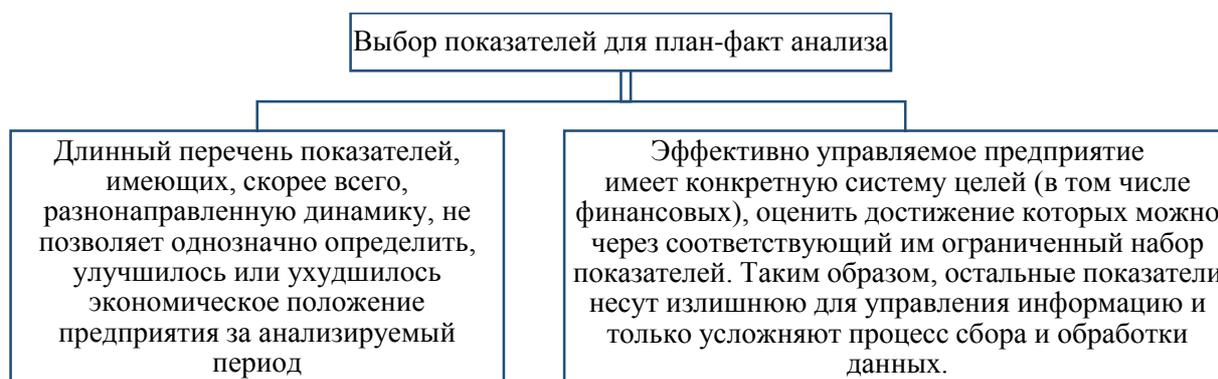


**Рисунок 1 – Аналитические разрезы для проведения план-факт анализа**

План-факт анализ является инструментом, который дает руководству предприятия общее представление о текущей деятельности предприятия и позволяет принимать правильные управленческие решения для повышения эффективности и успешности деятельности.

Отсутствие план-факт анализа, даже при наличии бюджетирования, может привести к негативным последствиям. По окончании отчетного периода руководители не могут определить, почему план не был выполнен, каким образом план был выполнен в разрезе отделов или отдельных направлений деятельности, и, соответственно, не могут корректировать бюджеты на будущие периоды с учетом совершенных ошибок.

Важным моментом для проведения план-факт анализа является выбор экономических показателей для анализа. Это определяется конкретно для каждого предприятия, исходя из особенностей деятельности, специфики отрасли или продукта, целей компании и пожеланий руководства. Для проведения эффективного план-факт анализа необходимо выбрать несколько основных показателей, которые будут служить ориентиром в дальнейшем для корректировки различных управленческих решений и деятельности организации (рисунок 2).

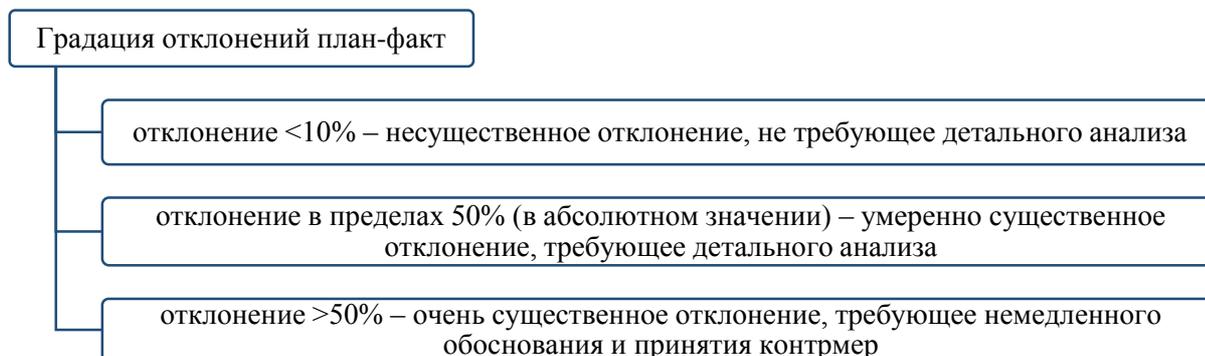


**Рисунок 2 – Выбор показателей для проведения план-факт анализа**

Подготовка к проведению план-факт анализа предполагает разделение статей на два основных направления:

- те, что в теории еще могут оказать влияние на будущее движение денежных средств, изменение результатов (актуальные расхождения на конкретном этапе);
- те различия между стратегическими расчетами и текущей ситуацией, которые уже не могут оказать влияния и принести последствий [4].

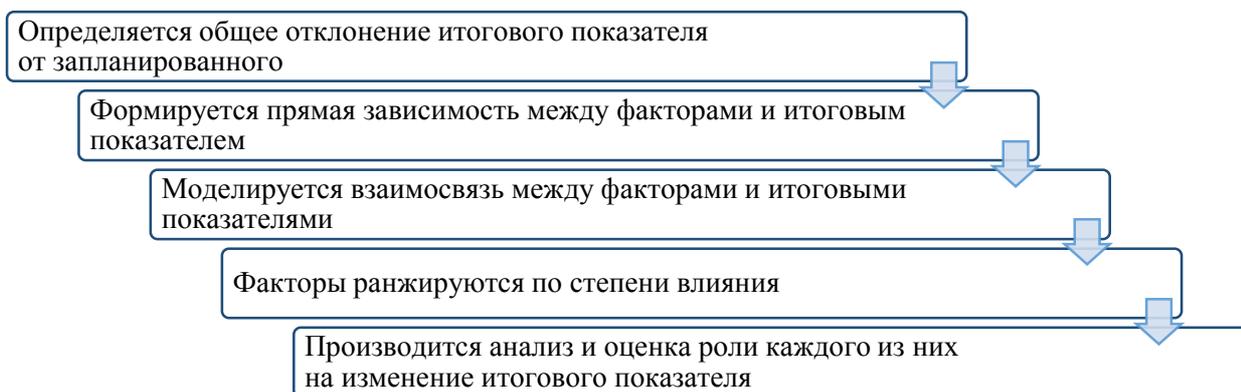
Кроме того, на этапе подготовки необходимо разработать «карту» допустимых отклонений, что позволяет упростить контроль. Такая градация отклонений согласовывается руководством и финансовым отделом организации и доводится до сведения всех специалистов организации, которые участвуют в бюджетных процессах. По мнению авторов, примерную градацию отклонений можно представить на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Градация отклонения при проведении план-факт анализа**

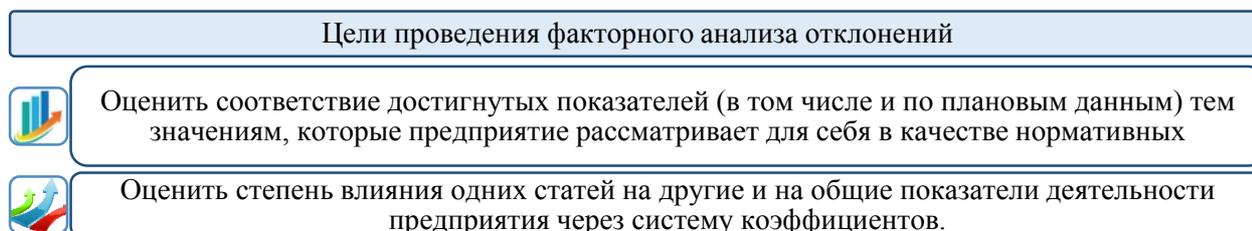
В качестве инструмента для оценки качества и эффективности финансового планирования и бюджетирования может применяться и система финансовых KPI, если такая имеется на предприятии [2].

После получения отклонений, они подлежат детальному анализу, который позволяет выявить влияние различных факторов на исследуемые показатели. Авторская методика проведения факторного анализа по этапам приведена на рисунке 4.



**Рисунок 4 – Методика проведения факторного анализа**

Цели проведения факторного анализа отклонений, выявленных в результате проведения план-факт анализа сводятся к оценке соответствия достигнутых показателей и к оценке степени взаимного влияния статей друг на друга и на конечные результаты деятельности организации в целом (рисунок 5).



**Рисунок 5 – Цели проведения факторного анализа отклонений**

Оценивая отклонения факта от плана, в первую очередь, необходимо оценить, данное отклонение является благоприятным или неблагоприятным, то есть каким образом оно отражается на операционной прибыли, увеличивая или снижая ее. Если отклонения незначительны, сразу же проводится детальный анализ. Проверяется, могут ли неблагоприятные отклонения по одним статьям компенсироваться за счет благоприятных отклонений по другим статьям. Если выявляется, что отклонения вызваны постоянными факторами, это ведет к тому, что их негативный эффект будет накапливаться, что требует разработки мер по их устранению или нейтрализации.

Особое внимание уделяется отклонения по статьям бюджета, которые занимают наибольший удельный вес в его структуре, поскольку они будут оказывать сильное воздействие на исполнение бюджета в целом.

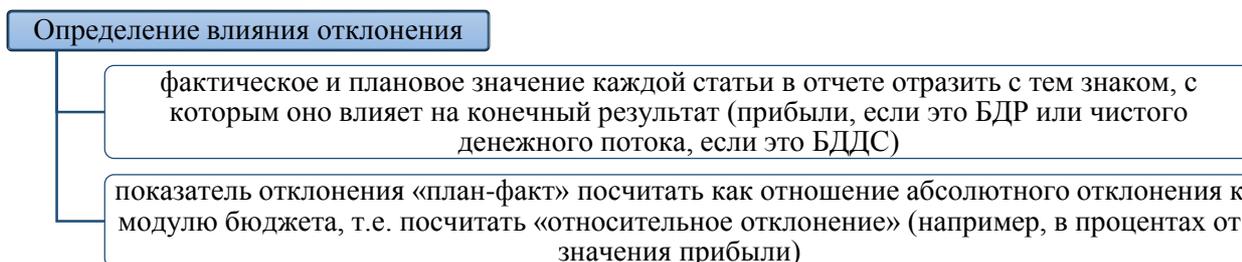
Выявленные негативные отклонения при проведении анализа подразделяют на две группы, представленные на рисунке 6.



**Рисунок 6 – Классификация негативных отклонений план-факт**

Важное значение имеет изменение макроэкономических и отраслевых показателей, таких как ВВП, инфляция и т.д. При отклонении плановых показателей от средних по отрасли значений нагрузка на бюджет организации возрастает, в связи с чем растет и риск существенных негативных отклонений.

Для проведения план-факт анализа исполнения бюджета лучше всего использовать автоматизированные системы, поскольку они позволяют с большей точностью и меньшей вероятностью ошибки провести весь процесс, установить отклонения и выявить их причины, а также внести корректировки в бюджет. Методика определения влияния того или иного отклонения на степень исполнения бюджета представлена на рисунке 7.



**Рисунок 7 – Методика определения влияния отклонений план-факт**

Таким образом, регулярный контроль исполнения бюджета позволяет выявлять отклонения между изначально запланированными и фактически полученными показателями, определять причины таких отклонений и вносить коррективы в дальнейшее планирование деятельность организации. Проведение план-факт анализа положительно отражается на управленческой деятельности, поскольку позволяет своевременно корректировать управленческие решения с учетом текущей ситуации, возникающих форс-мажорных обстоятельств и т. д.

### **Библиографический список**

1. Бердникова Л. Ф., Альдебенева С. П. Финансовый анализ: понятие и основные методы // Молодой ученый. - 2014. - №1. - С. 330-338.

2. Богатый Д.В. «Развитие методики управленческого учета и контроля в коммерческих организациях: автореферат дис. ... к.э.н.: 08.00.12 /Богатый Д. В.; РГЭУ (РИНХ)]. - Ростов-на-Дону, 2014. - 25 с.

3. Киличева, Ф. Б. Роль управленческого учета в организации менеджмента в современном корпоративном управлении / Ф. Б. Киличева, Ш. С. Атаханова. - Текст: непосредственный // Молодой ученый. - 2018. - № 18 (204). - С. 328-331.

4. Хрусталева А.А. Совершенствование учета и контроля затрат в системе управленческого учета промышленного предприятия: автореферат дис. ... к.э.н.: 08.00.12 / Хрусталева А.А.; Всерос. заоч. финансово-эконом. ин-т]. - Москва, 2005. - 26 с.

*Андреева Н.А., Немеш В.К.*

### **РОЛЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Научный и практический интерес к системам бюджетирования и финансового планирования в последнее время значительно вырос, поскольку бюджет выступает важным инструментом управления, представляющим собой количественное изложение плана действий на некоторый определенный период времени. Он используется для планирования будущей деятельности организации, а также для координирования и контроля текущих операций. Бюджетирование имеет дело с составлением бюджетов, что предполагает количественное установление планового распределения и использования ресурсов компании в финансовых единицах. Другими словами, бюджет – это описания в финансовых терминах или в другой форме ожидаемых результатов.

Функции бюджета заключаются в следующем: функция финансового планирования; обеспечение функции финансового баланса; контроль функции финансового исполнения.

В логическом содержании бюджетирование включает две компоненты: организационную и методологическую [2].

В разрезе организационной составляющей бюджетирование в организации – это система организационного взаимодействия, включающая:

1. Центр планирования (ЦП) – структурное подразделение организации или ряд должностных лиц, обладающих правами на определение основных направлений деятельности организации посредством разработки бизнес-прогнозов.

2. Бизнес-прогнозы – совокупность предполагаемых данных, которые отражают специфику внешнего и внутреннего окружения организации в будущем и дифференцируются по следующим направлениям: инфляция, спрос, налогообложение, затраты и т.д.

3. Бизнес-задания, которые разрабатываются на основе бизнес-прогнозов и предназначаются для расчета финансово-экономических показателей деятельности организации.

4. Центры финансовой ответственности (ЦФО) – структурные подразделения организации или ряд должностных лиц, в функциональные обязанности которых входит контроль как над составлением прогноза деятельности организации, представляющего собой совокупность бизнес-заданий, так и за движением материально-финансовых ресурсов по закрепленным за ними статьям на этапе фактического выполнения плановых заданий.

5. Центры затрат (ЦЗ) – направления расходования материально-финансовых ресурсов организации.

Методологический аспект состоит в технологии бюджетирования, включающей виды и формы бюджетов, целевые показатели, порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет организации [4].

При постановке системы бюджетирования в российских организациях нужно отметить три источника, необходимые к задействованию:

- методологию бюджетирования, опирающуюся на зарубежные принципы финансового менеджмента, которые необходимо адаптировать к российским реалиям;
- формирование корпоративных баз данных, которые должны основываться на сборе и обработке информации первичной документации, включающей как информацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и оперативную информацию, которая является наиболее важной в системе бюджетирования;
- всецелое соблюдение принципов конфиденциальности.

Бюджетирование сегодня - важнейшее конкурентное преимущество российских организаций, ибо правильно организованный процесс финансового планирования и управления бюджетом позволяет успешно развиваться в условиях рыночной экономики.

Практика показывает, что оперативное управление деятельностью организации реально и действенно исключительно в рамках системы бюджетирования. Для российских организаций, использующих системы бюджетирования, характерен более высокий уровень экономической эффективности по сравнению с другими организациями. В современной международной практике различают несколько вариантов построения бюджетов, которые систематизированы и представлены в таблице 1 [1].

**Таблица 1 – Варианты построения бюджетов в практике зарубежных стран**

Виды бюджетов	Особенность построения
Долгосрочные	Составляются на два года и более
Краткосрочные	Составляются на один год
Постатейные (line-item budgets)	Строго ограничивает каждую статью расходов
С временным периодом	Неизрасходованный остаток бюджета на конец периода не переносится на следующий период
Статичные	Цифры бюджета не зависят от объемов производства и т.д.
Гибкие	Расходы зависят от некоего параметра, характеризующего, как правило, объем производства или продаж
Преимственные	Планирование данных бюджета строится от достигнутого
С нулевым уровнем	Не имеет шаблонов и составляется обычно с нуля

В современной отечественной практике применяются два вида бюджетов:

1. Финансовые бюджеты, которые фокусируются на влиянии денежных средств на операции и включают в себя капитальный бюджет, кассовый бюджет, бюджетный баланс и бюджетный отчет о движении денежных средств.

2. Операционные бюджеты, которые включают в себя все операционные виды деятельности внутри компании, такие как исследования и разработки, продажи, производство, маркетинг и дистрибуция, и являются бюджетным отчетом о прибылях и убытках.

Бюджет доходов и расходов компании является одним из основных инструментов, с помощью которого осуществляется измерение финансовых ресурсов, обеспечивается финансовая устойчивость и суммируются результаты всей деятельности, чтобы руководство могло направлять эти результаты в те направления, которые обеспечивают более высокие доходы. Данный бюджет – это практический способ мобилизации всех финансовых, человеческих и материальных ресурсов, как в организации в целом, так и в различных видах деятельности, продуктах, группах продуктов, услугах или функциональных подразделениях. Для этого содержание, структура и основа бюджета каждой компании должны быть ориентированы на доходы, расходы и полученные результаты в каждом подразделении.

Микробюджеты расходов, начиная от подразделений, лабораторий, функциональных отделов и заканчивая рабочими группами, позволяют обеспечить выделение областей и мест, в которые необходимо вмешаться с помощью технических, экономических или организационных мер, чтобы добиться превосходных результатов или скорректировать некоторые дисфункции.

Бюджеты по модулям (направлениям деятельности): коммерческим, экономическим, производственным, управленческим; по функциональным службам: закупкам, ценообразованию, бухгалтерскому учету и т. д., а также по производственным подразделениям составляются руководителями этих видов деятельности, определяемые руководством компании [3].

Общий бюджет компании или генеральный бюджет суммирует финансовые прогнозы всех бюджетов и планов организации. В нем описываются финансовые планы для всех функций цепочки создания стоимости. Генеральный бюджет как план на предстоящий год, также называют статическим бюджетом, бюджетным планом или бюджетом планирования, поскольку он реализуется только для одного уровня предполагаемой деятельности.

В отличие от статического гибкий бюджет включает в себя бюджетные доходы, расходы и прибыль для любого уровня деятельности. Переменные затраты и доходы планируются к изменению с изменением вида деятельности. Для доходов и переменных расходов (по отношению к объему производства), таких как: сырье, топливо, прямая заработная плата и т. д. гибкие бюджеты должны быть подготовлены в зависимости от вариации видов деятельности. Остальные расходы, условно считающиеся постоянными, могут быть выделены в отдельный субъект, тем самым облегчая ежедневный бюджетный контроль [5].

Многие менеджеры небольших российских компаний вообще не используют бюджеты. Некоторые руководители не понимают важности использования бюджетов в процессе управления для принятия решений. Однако, использование гибких бюджетов может помочь менеджерам небольшой компании минимизировать расхождение между тем, что было запланировано, и тем, что достигнуто. Если менеджер использует только статический бюджет, или если он вообще не использует бюджеты, возможно, он не в состоянии контролировать издержки производства. Это может привести к серьезным проблемам в будущем для прибыльности компании.

Сравнение генерального бюджета с гибким бюджетом и с фактическими результатами является основой для анализа различий между планами и фактическими результатами.

Финансовый баланс – это результат хорошо сбалансированного бюджета, деятельности, осуществляемой с точки зрения эффективности и прибыльности. Она должна обеспечить синхронизацию между поступлениями и платежами и заключается в выравнивании существующих потоков и необходимых для деятельности компании.

Таким образом, бюджеты считаются главной особенностью большинства систем управленческого контроля. При разумном управлении бюджеты стимулируют планирование, обеспечивают критерии эффективности и способствуют коммуникации и координации внутри организации. Многие руководители, особенно те, кто знаком с бухгалтерским учетом, критикуют бюджеты, говоря, что это подразумевает дополнительное потребление усилий и пустую трату времени, утверждая, что в бюджете слишком много оценок и что эти оценки ненадежны, чтобы быть полезными. И все же любая крупная компания составляет бюджеты, что способствует развитию планирования, материализации ожидания (желаний, прогнозов),

обеспечению коммуникации приоритетов, установленных руководством, гарантии распределения полномочий (обязанностей), установке цен на внутренние услуги и представляет собой основу для оценки эффективности.

Другими словами, бюджетирование заставляет менеджеров предвидеть, изучать тенденции и разрабатывать необходимые стратегии. Кроме того, бюджет может предотвратить неизбежные проблемы (например, лучше знать уже в январе, что у компании будут проблемы с ликвидностью в четвертом квартале, чем узнать об этом только в октябре). Бюджеты – это отличные средства коммуникации, указывающие на оперативные и финансовые цели периода. Управлением через бюджеты удастся обеспечить прочную связь между прибылью, производственной деятельностью и организацией управления, но практический эффект бюджета зависит от компетентности и стабильности руководства компании.

Основополагающими принципами управления через бюджеты являются такие как:

- участие – средство стимулирования активного и конструктивного участия работников в решении проблем общества в целом и, в частности, задач планирования и контроля;
- реализм как необходимость и средство обеспечения четкой взаимосвязи между бюджетными уровнями и более субъективными причинами;
- гибкость, требуемая в процессе реализации бюджета в системе управления.

Таким образом, бюджетирование и бюджетный контроль выполняют две основные функции руководства – планирование и контроль, и именно поэтому эти виды деятельности имеют первостепенную важность. Даже в небольшой компании планирование и контроль необходимы в процессе управления для принятия решений и могут иметь жизненно важное значение обеспечивая им конкурентное преимущество для выживания компании в реалиях рыночной экономики.

### **Библиографический список**

1. Андреева Н.А., Медведева В.С., Медведева О.В., Угримова С.Н. Методические подходы к разработке системы бюджетирования в стратегическом управлении. Монография / Под ред. Медведевой О.В. – Ростов-на-Дону: 2014. – 244 с.
2. Бихузин А.Х., Гарипова Л.Ф. Бюджетирование в организации: традиционный и современный подходы к построению процесса бюджетирования / Планирование и прогнозирование социального-экономического развития в новых геополитических условиях. Сб. статей Международной научно-практической конференции, 2020. С. 16-20.

3. Козлова А.М. Бюджетирование на предприятии: традиционный и современный подходы к построению системы бюджетирования /Научное и образовательное пространство: перспективы развития. Сб. материалов V Международной научно-практической конференции, 2017. – С. 238-242.

4. Марусина Е.И. Бюджетирование как универсальный инструмент управления организацией. [Электронный ресурс] URL: <http://www/mstu/edu/ru/> (дата обращения 10.08.2021).

5. Осадченко Е.В., Попова Л.А. Бюджетирование в коммерческой организации и подходы к построению системы бюджетирования //Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». [Электронный ресурс] URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018006550> (дата обращения: 12.09.2021).

*Асланян С.С.*

#### **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СБОРА ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Управленческий учет представляет один из видов учета и служит цели обеспечения информацией процессов управления коммерческой организацией. Эффективная работа предприятия невозможна, если органы его управления не будут обладать своевременной, точной, релевантной и объективной информацией, необходимой для принятия и корректировки управленческих решений. В нестабильных современных условиях отечественные предприятия особенно нуждаются в системе информационной поддержки, позволяющей выработать решения, адекватные быстро изменяющейся внешней среде и новым вызовам, формируемым текущей экономической и политической ситуацией. Поэтому совершенствование как управленческого учета в целом, так и его отдельных составляющих в настоящее время представляет актуальную задачу.

Современные российские предприятия действуют в условиях постоянной все возрастающей неопределенности. Учет и документирование рисков, свойственных хозяйственной деятельности коммерческой организации представляет собой одну из важных задач управленческого учета, в недостаточной степени решенных в настоящее время, что повышает актуальность данного исследования. Даже при наличии на предприятии функционирующей подсистемы сбора информации о рисках в системе управленческого учета, существует вероятность того, что она является неэффективной. Неэффективная же система документирования и учета рисков потенциально представляет для предприятия еще большую опасность, нежели ее полное отсутствие. В случае, если в организации существует формально

внедренная, но не функционирующая или функционирующая неэффективно система сбора информации о рисках, это будет вызывать у руководства иллюзию документированности данного процесса. Другими словами, руководство компании будет предполагать, что в случае необходимости получит своевременную и актуальную информацию о рисках, вследствие чего не будет предпринимать дополнительных действий по ее получению, что в конечном итоге обернется негативными последствиями при реализации рисков. Если же подсистема управленческого учета, направленная на учет информации о рисках, отсутствует полностью, то руководство компании осуществляет действия по управлению рисками по факту их возникновения. Такой вариант риск-менеджмента является неэффективным, однако исторически первым и до сих пор практикуемым многими организациями.

Несмотря на значительное количество публикаций по тематике управленческого учета, учету рисков посвящено небольшое число исследований отечественных авторов. Отдельные вопросы исследуют авторы: Александров О.А. [1], Варкулевич Т.В. и Биктагирова Е.И. [2], Лубков В.А. и Волгин С.В. [3], Осипов В.И. и Кукаева А.О. [4], Ситникова С.А. [5], Стафиевская М.В. [6, 7, 8, 9], Минина Е.А. [9], Татаровская Т.Е. и Корнеева Т.А. [10]. При этом отметим отсутствие публикаций отечественных ученых на темы, связанные с оценкой эффективности подсистем управленческого учета, ответственных за сбор информации для целей оценки и управления рисками.

В связи с вышесказанным, требуется разработка научно обоснованных подходов к оценке эффективности функционирования подсистемы сбора информации о рисках в рамках системы управленческого учета. Для этого представляется возможным использовать принципы, хорошо зарекомендовавшие себя при оценке эффективности системы внутреннего контроля организации и ее отдельных составляющих [11].

Согласно международному стандарту по управлению рисками ISO-31000 «Риск-Менеджмент – Принципы и руководства» [12], риск-менеджмент состоит из следующих этапов: установление контекста, оценка риска, обработка риска, мониторинг и анализ. Данные этапы, хотя и следуют друг за другом, в процессе функционирования развитой системы риск-менеджмента реализуются постоянно и непрерывно. Несмотря на то, что документирование целесообразно проводить на каждом этапе, основную информацию для принятия решений продуцирует этап оценки рисков, состоящий в свою очередь из идентификации, анализа и определения степени риска. В связи с этим сначала целесообразно сосредоточиться на определении эффективности процесса оценки риска, для чего требуется разработка форм управленческого учета.

Необходимо отметить, что некоторые инструменты оценки эффективности процедур оценки рисков в организации предлагаются в рамках системы внутреннего контроля [11]. Они находятся в общей системе оценки эффективности системы внутреннего контроля, в связи с чем оценка производится по шаблонам, предполагающим выявление недостатков внутреннего контроля. В таблице 1 представлен шаблон оценки компонента внутреннего контроля «Оценка рисков» согласно стандарту COSO на примере принципа «Идентификация и оценка рисков». Отметим, что стандартом в составе компонента «Оценка рисков» предполагается реализация принципов: «6. Определение соответствующих целей», «7. Идентификация и оценка рисков», «8. Оценка рисков мошенничества», «9. Определение и анализ значительных изменений», что отличает данный перечень от этапов, определяемых стандартом ISO 31000.

**Таблица 1 – Шаблон оценки компонента внутреннего контроля «Оценка рисков», стандарт COSO «Внутренний контроль», принцип «Идентификация и анализ рисков» [11]**

Оценка компонента – Оценка рисков				
		Имеется ли в наличии? (Да/Нет)	Работает? (Да/Нет)	Пояснение/Вывод
7. Идентификация и анализ рисков – Организация идентифицирует риски, препятствующие достижению полного спектра своих целей, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими				
Идентификационный №	Описание недостатка внутреннего контроля	Оцените существенность недостатка внутреннего контроля: (Укажите, компенсируют ли недостаток внутреннего контроля средства контроля, реализующие другие принципы в рамках отдельных компонентов и их совокупности)		Укажите недостатки внутреннего контроля, относящиеся к другому принципу, которые могут воздействовать на данный недостаток внутреннего контроля
		Является ли недостаток существенным? (Да/Нет)	Комментарии/Компенсирующие средства контроля	

Необходимо отметить, что в системе стандартов COSO имеется стандарт COSO ERM – «Управление рисками предприятий. Интегрированная модель» [13], включающий в состав компонентов управления рисками следующие: внутренняя среда, постановка целей, идентификация событий, оценка рисков, отклик на риски, контрольные мероприятия, информация и коммуникации, мониторинг. Как видно, данный перечень не противоречит этапам оценки рисков стандарта ISO 31000, однако существенно отличается от принципов оценки рисков в системе внутреннего контроля. Это свидетельствует о том, что при разработке шаблонов управленческого учета эффективности процессов управления рисками

коммерческой организации в настоящее время недостаточно опираться на предложения стандарта COSO, а необходимо разрабатывать новые, учитывающие реалии управления рисками и требования релевантных стандартов, однако при учете опыта и наработок в системе стандартов внутреннего контроля.

В таблице 2 представлен шаблон оценки эффективности наличия и эффективности процедур идентификации рисков коммерческой организации. Он основан на принципе разработки шаблонов системы внутреннего контроля, как в таблице 1, однако включает составляющие процесса риск-менеджмента согласно стандарту ISO 31000.

**Таблица 2 – Шаблон оценки наличия и эффективности процедур идентификации рисков в коммерческой организации**

Оценка этапа – Оценка рисков – Идентификация риска					
Идентификационный №				Дата составления	
составляющая процесса:	Имеется в наличии? (да/нет)	Работает? (да/нет)	Используемые методы (перечислить)	Недостатки (или причины неэффективности, в разрезе методов)	Пояснение/ Вывод
1) определение источников риска					
2) определение области влияния риска					
3) определение рисков случаев					
4) определение причин рисков случаев					
5) определение потенциальных последствий рисков случаев					
Общий вывод:	Этап реализуется? (да/нет)	Реализация эффективна? (да/нет)	Являются ли недостатки существенными? (да/нет)	Комментарии и предложения по устранению недостатков	

Его принципиальное отличие от шаблона в таблице 1 заключается в детализации методов, применяемых (или не применяемых) в организации для идентификации рисков. Это позволит выявить причины неэффективности системы, кроющиеся в неверном использовании методов или в их ненадлежащем выборе для решения данной задачи. Данный шаблон предназначен для оценки эффективности только элементов процесса идентификации рисков, в разрезе его отдельных составляющих. Для других составных частей процесса управления рисками составляются аналогичные шаблоны, также детализируемые внутри по отдельным составляющим процесса.

Таким образом, предлагаемый шаблон позволяет провести более корректную оценку эффективности системы управления рисками по сравнению с рекомендуемыми в рамках системы внутреннего контроля. Являясь частью системы управленческого учета, подсистема сбора информации о рисках, анализируемая и актуализируемая с помощью предлагаемых инструментов, дает возможность повысить качество риск-менеджмента как одной из важных функций управления.

### **Библиографический список**

1. Александров О.А. Риски в управленческом учете торговых организаций: организационно-методологические подходы // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 12 (117). С. 40-45.
2. Варкулевич Т.В., Биктагирова Е.И. Совершенствование системы внутреннего контроля как способ управления рисками в коммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 42-44.
3. Осипов В.И., Кукаева А.О. Анализ рисков деятельности коммерческого банка в управленческом учете // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. Т.1. №1. С.128-134.
4. Ситникова С.А. Положения риск-ориентированной учетной политики в целях управленческого учета // Экономика. Бизнес. Банки. 2015. № 1 (10). С. 125-133.
5. Стафиевская М.В. Методология формирования учетно-аналитического обеспечения для риск-менеджмента в условиях антикризисного управления // Бизнес. Образование. Право. 2016. № 3 (36). С. 115-120.
6. Стафиевская М.В. Разработка учетно-аналитического обеспечения риск-менеджмента в условиях антикризисного управления - Йошкар-Ола, 2017.
7. Внутренний контроль. Интегрированная модель. Иллюстративные инструменты для оценки эффективности системы внутреннего контроля. - COSO. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя. – май 2013.
8. Международный стандарт ISO 31000 «Риск-менеджмент – Принципы и руководства» Первое издание 2009-11-15.
9. Управление рисками предприятий. Интегрированная модель. - COSO. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя. – сентябрь 2004.

## **НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ И РИСК ПРИ ОЦЕНКЕ АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Вопросы оценки – одни из наиболее обсуждаемых в теории и практике бухгалтерского учета. Проблемы определения стоимости активов приобрели особую актуальность в отечественном учете после введения в действие на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые привнесли в практику новые для большинства российских бухгалтеров виды оценки: справедливая стоимость и ценность использования. Справедливая стоимость относится к важнейшим понятиям МСФО и представляет собой объект изучения не только специалистов, занимающихся теорией бухгалтерского учета, но и практиков. Идея оценки активов и обязательств по справедливой стоимости представляет собой самостоятельную теоретическую разработку, которая основывается сразу на нескольких экономических теориях: теориях стоимости, теориях денег, теориях рынков, теориях рисков.

В настоящее время понятие риска в международной практике бухгалтерского учета не является новостью. Риск принимается во внимание при исчислении стоимости активов и обязательств в бухгалтерском учете. Понятие риска широко используется в МСФО. Значительная часть МСФО содержит упоминание о риске и (или) неопределенности. Исключительно важным является понятие риска в тех стандартах, которые посвящены исчислению оценок объектов бухгалтерского учета: МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Предметом бухгалтерского учета являются объекты и явления, составляющие хозяйственный оборот, которые могут быть измерены в денежных единицах. Поскольку риск является явлением, которое присуще хозяйственной деятельности, единственным обстоятельством, ограничивающим признание данного явления в качестве объекта бухгалтерского учета, является проблема измеримости. Для того чтобы иметь возможность оценить риск, необходимо: определить понятие риска; классифицировать факторы, обуславливающие риск; выработать метод количественной оценки риска; выделить исходные данные для расчета значения риска.

В теории принятия решений в зависимости от степени определенности различают три типа ситуаций, в которых предпринимателям или управляющим приходится принимать экономические решения: определенность, риск, неопределенность. В условиях определенности принимаются решения, результат которых заранее известен, т.е. заранее предопределен. Ситуация риска характерна тем, что вероятности исходов той или иной

операции, предпринимаемой для извлечения экономической выгоды в количественном (денежном) измерении, могут быть в достаточной степени надежно спрогнозированы путем расчета, построенного на основе анализа статистических данных, либо с помощью экспертных оценок. В ситуации риска результаты расчета представлены не конкретной (определенной) величиной, а распределением возможных результатов, но строго в пределах определенного диапазона значений. Обычно прогнозы, обладающие повышенной степенью определенности, делаются в тех случаях, когда имеется уверенность, что факторы, обуславливающие неопределенность, сохранятся в неизменном виде и в будущем. Ситуация неопределенности характеризуется невозможностью надежным образом сделать прогноз относительно вероятностей получения различных результатов принимаемого экономического решения. В специальной литературе, посвященной теории рисков и теории принятия решений, ситуацию неопределенности, в которой уполномоченное лицо принимает решения, часто подразделяют на ситуацию полной неопределенности и ситуацию конфликта. В ситуации полной неопределенности на распределение результатов решения, принимаемого субъектом, оказывают влияние факторы внешней среды, которые характеризуются следующими свойствами: а) низкой степенью предсказуемости; б) возникающие, как правило, на уровне макроэкономики; в) действующие на остальных хозяйствующих субъектов примерно одинаковым образом; г) в своем действии не имеющие направленности на конкретного субъекта, принимающего решения. Принято говорить, что в ситуации полной неопределенности лицу, принимающему решения, противоборствует "природа" или внешние факторы, не имеющие определенной направленности. Ситуация конфликта отличается от ситуации полной неопределенности тем, что внешние факторы, воздействующие на результаты принимаемых решений: а) могут возникать не обязательно на уровне макроэкономики, б) имеют направленность на конкретного хозяйствующего субъекта, соответственно, в) неодинаково воздействуют на предприятия. Под внешними факторами в ситуации конфликта понимают разумного и информированного противника, противостоящего лицу, принимающему решения. Для оценки будущих результатов в ситуации конфликта используют метод теории игр.

С точки зрения оценки объектов бухгалтерского учета ситуация конфликта может быть интересна только в том случае, если имеются конкретные конкуренты, противоборствующие предприятию, оценка активов которого производится. Таким образом, в качестве наиболее общей следует рассматривать ситуацию полной неопределенности. На результаты принимаемых решений, на ожидаемую стоимость активов в бухгалтерском учете существенно

влияет воздействие внешних факторов, не имеющих конкретной направленности, и его необходимо изучать в первую очередь.

В МСФО представлены несколько видов оценки активов: справедливая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»; справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность использования в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»; чистая цена продажи в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»; оценка по себестоимости. Все перечисленные виды оценки активов, кроме оценки по себестоимости, представляют собой ожидаемые поступления денежных средств от использования различных активов предприятия и, следовательно, характеризуются некоторой степенью определенности. Таким образом, при оценке активов в бухгалтерском балансе необходимо учитывать риск. Справедливая стоимость и ценность использования содержат количественные оценки риска.

При измерении справедливой стоимости применяют один из трех подходов к оценке: рыночный, доходный и затратный. Доходный подход предполагает конвертирование будущих денежных поступлений от использования актива в одну приведенную сумму. Оценка этих будущих поступлений определяется текущими рыночными ожиданиями, которые включают в себя свободную от риска ставку доходности и премию за риск. Сумма этих показателей составляет ставку дисконтирования, на которую корректируется будущий денежный поток от использования актива. Пункт 2 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» указывает на то, что справедливая стоимость представляет собой рыночную оценку, а не оценку, формируемую с учетом специфики предприятия. В тех случаях, когда применяются иные подходы к определению справедливой стоимости, предполагается, что риск уже учтен участниками рынка в показателе текущих затрат замещения при использовании затратного подхода и в наблюдаемых показателях на рынке - при оценке активов с помощью рыночного подхода. При расчете справедливой стоимости применяются косвенные методы учета риска, такие как: а) использование ставки расчетного процента с учетом премии на риск и б) метод гарантированных эквивалентов.

Данные методы предполагают использование существующих предположений участников рынка относительно риска. Таким образом, оценка по справедливой стоимости, с точки зрения, риска содержит следующие допущения:

- под риском понимается вероятность наступления нежелательного события, а не отклонение будущих значений дохода от прогнозов как в меньшую, так и в большую стороны;
- учитываются только внешние факторы риска, обуславливающие возникновение рыночного риска;

- следуя идеям И.Ф. Шерра, риск не является самостоятельным объектом бухгалтерского учета, а учитывается в стоимости активов;
- расчет риска производится на основании среднерыночных показателей, используемых участниками рынка.

В МСФО используется еще один вид стоимости, основанный на оценке ожидаемых к поступлению денежных потоков - ценность использования. Этот вид оценки применяется в случае, когда имеются признаки обесценения нематериальных активов либо основных средств.

Несмотря на то что ценность использования отличается от справедливой стоимости тем, что отражает влияние внутренних, а не рыночных факторов, эти два различных вида стоимости в части оценки риска схожи между собой. Как при расчете справедливой стоимости, так и при исчислении ценности использования актива учитываются текущие рыночные оценки рисков.

В МСФО (IAS) 2 «Запасы» упоминается еще один вид стоимости, используемый для оценки активов: чистая цена продажи, которая представляет расчетную величину выручки, которая может быть получена при обмене актива, необходимую для завершения производства и продажи данного актива в ходе обычной деятельности.

Чистая цена продажи является оценкой, которая складывается под влиянием событий, характеризующихся высокой степенью определенности, и не учитывает риска, присущего данным активам, выражающегося в изменчивости показателя выручки от реализации товаров, работ (услуг), предлагаемых предприятием для обмена на рынке. Все, что было сказано о рисках и определенности чистой цены продаж, справедливо и для другого вида стоимости, который широко применяется при оценке различных видов активов, от запасов до основных средств, - себестоимости. Себестоимость включает в себя все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, которые обеспечили текущее местонахождение и состояние активов. Себестоимость определяется исходя из состоявшихся фактов хозяйственной жизни, характеризующихся высокой степенью определенности. Поэтому оценки активов по себестоимости и по чистой цене продажи не учитывают изменчивости базовых показателей, которые теоретически могут быть положены в основу определения стоимости объекта в бухгалтерском учете: оценки произведенных затрат при создании данного актива либо оценки ожидаемых к получению благ в обмен на данный актив.

В результате анализа используемых в бухгалтерском учете оценок активов было выяснено следующее:

- риск учитывается при исчислении стоимости внеоборотных активов и некоторых финансовых активов, оценка запасов производится без учета риска;
- оценка риска при определении стоимости внеоборотных активов производится лишь в том случае, если для учета применяется модель по переоцененной стоимости, т.е. активы оцениваются по справедливой стоимости или ценности использования;
- под риском понимается оценка вероятности возникновения того или иного ущерба, который будет получен в результате, а не оценка возможности отклонения результата от цели;
- при оценке активов принимаются во внимание только внешние факторы, обуславливающие риск;
- риск не является самостоятельным объектом бухгалтерского учета, а учитывается при определении стоимости активов, в ставке дисконтирования или при оценке распределения денежных потоков, ожидаемых от использования активов (метод гарантированных эквивалентов).

Вышеизложенное свидетельствуют, что для исчисления стоимости различных видов активов применяются оценки, несущие в себе разный экономический смысл.

#### **Библиографический список**

1. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г., Смертина Е.Н. и др. Монография «Международные стандарты финансовой отчетности: адаптация и практика применения в России», Ростов-на-Дону, 2018.
2. Демьяненко Э.Ю., Смертина Е.Н. Финансовые инструменты в агропромышленном комплексе и перспективы развития рыночной экономики. Ж. «Наука и просвещение», 2016. № 21. С. 224.
3. Смертина Е.Н., Андриасян Е.С. Сравнительные характеристики применения международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов бухгалтерского учета в современных условиях. Ж. «Бюллетень науки и практики», 2017. № 5 (18). С. 233-238.

*Зрожевская Ю.А.*

### **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

Цифровизация экономики, современные условия хозяйствования, диджитализация бизнеса оказывают непосредственное влияние на развитие бизнеса, формирование бизнес-процессов, принятие эффективных управленческих решений, и соответственно на формирование итоговой отчетности о результатах деятельности и перспективах ее развития.

В связи с этим проводить аналитические исследования, анализ хозяйствующих субъектов, проблем бизнес-среды, на основе которых будут строиться выводы, принятие решений и подготовка отчетности, используя старые технологии и методики, считается неэффективным. Успешен лишь тот бизнес, что идет в ногу со временем, и обладает уникальностью, гибкостью, то есть имеет возможность быстро реагировать на постоянно меняющиеся условия внешней среды. Цифровизация повлияла на скорость обработки, формирования и представления данных в отчетность, расширила границы традиционной отчетности. Поэтому в условиях современной экономики традиционная бухгалтерская (финансовая) отчетность претерпевает ряд изменений. Особое внимание исследователей и практикующих специалистов привлекает развитие и становление интегрированной отчетности, которая объединяет финансовую и нефинансовую информацию в единый отчет.

Интегрированная отчетность выступает в роли качественного информационного связующего звена между организацией и заинтересованными сторонами. Изучив результаты ее деятельности, перспективы развития, заинтересованные пользователи могут сделать ряд важных выводов об эффективности деятельности, деловой репутации и рыночной стоимости исследуемой организации.

Представим сравнительную характеристику интегрированной и бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице 1.

**Таблица 1 – Сравнительная характеристика интегрированной и бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Признак	Интегрированная отчетность	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Нормативное регулирование	МС <ИО>, МС GRI, Глобальный договор ООН, ЦУР, ГОСТ Р ИСО 26000-2012, Стандарт AA1000, SA 8000 и др.	МСФО, ПБУ, ФСБУ
Основная цель формирования отчетности	Предоставление данных о финансовых и нефинансовых результатах деятельности организации для определения и оценки ее стоимости в кратко-, средне- и долгосрочной перспективах	Предоставление данных финансовых результатах деятельности организации и изменениях в ее финансовом положении
Пользователи	Внутренние пользователи: руководители организации, структурные подразделения, отделы, собственники, работники предприятия. Внешние пользователи: инвесторы, кредиторы, покупатели, поставщики, органы власти, общественность, профсоюзы, конкуренты и т.д.	
Принципы	Методические (существенность, сопоставимость, полнота); Организационные (комплексность, достоверность, сбалансированность, своевременность, доступность и понятность, лаконичность)	Принцип двойной записи; автономности, непрерывности деятельности, преемственности, достоверности, объективности, полноты и своевременности информации
Структурные элементы	1) Информация об организации (Ключевые аспекты деятельности, достижение основных финансово-экономических результатов, рейтинговая оценка	Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчёт об изменениях капитала,

Признак	Интегрированная отчетность	Бухгалтерская (финансовая) отчетность
	<p>деятельности в сравнении с другими компаниями аналогичной отрасли. Описание стратегии деятельности, миссия и ценности компании, бизнес-модель компании. Подходы в области устойчивого развития);</p> <p>2) Описание результатов экономической деятельности;</p> <p>3) Описание результатов деятельности в области охраны окружающей среды;</p> <p>4) Описание результатов деятельности в части соблюдения прав человека;</p> <p>5) Описание результатов деятельности в части взаимодействия с обществом;</p> <p>6) Описание результатов деятельности в части ответственности за продукцию.</p>	<p>Отчёт о движении денежных средств,</p> <p>Отчёт о целевом использовании средств,</p> <p>Приложение к бухгалтерскому балансу</p>
Функции	Информационная, аналитическая, прогнозная, репутационная, контрольная	Информационная, плановая, аналитическая, контрольная

Главное отличие интегрированной отчетности от финансовой заключается в том, что формирование интегрированной отчетности не регламентировано на законодательном уровне, все зависит от тех существенных аспектов, которые необходимо раскрыть в такой отчетности, и отраслевой принадлежности организации, в то время как подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности строго базируется на соблюдении требований законодательства и обязательна для всех хозяйствующих субъектов.

По сути, интегрированная отчетность включает в себя бухгалтерскую (финансовую) отчетность, позволяющую оценить финансовую сторону компании, и информацию нефинансового характера для формирования целостного представления о результатах деятельности компании, ее стоимости и перспективах развития.

Обозначим основные преимущества и недостатки исследуемого вида отчетности.

К преимуществам формирования интегрированной отчетности (ИО) относятся:

1. ИО позволяет выйти на новый уровень информационной открытости и доверия к организации не только со стороны инвесторов, но и других заинтересованных сторон;
2. ИО позволяет оценить уровень корпоративного управления;
3. ИО повышает качество управленческой деятельности;
4. ИО позволяет обозначить стратегические риски в деятельности;
5. ИО позволяет оценить социальный и экологический вклад для общества;
6. Представляемая информация в отчетности нацелена на перспективу (содержит прогнозную информацию).

7. Отчет содержит значимые аспекты деятельности, информация представляется в сжатом лаконичном виде, понятном для всех заинтересованных сторон.

На данном этапе развития практики формирования интегрированной отчетности имеют место следующие недостатки:

1. Отсутствует единая терминологическая и методическая база составления отчетности для сравнительного анализа аналогичных организаций в отрасли;

2. Отсутствует оптимальная структура интегрированного отчета;

3. Повышаются репутационные риски, связанные с качеством и достоверностью информации [6]; коммерческие риски (прозрачность отчета и информационная открытость должны быть соблюдены с сохранением коммерческой тайны, при этом представленная информация должна максимально удовлетворять интересы ключевых заинтересованных пользователей и успешно пройти общественное заверение);

4. Возникает необходимость наличия в организации специалиста, обладающего компетенциями по формированию интегрированной отчетности;

5. Высокие трудовые и денежные затраты, направленные на подготовку и верификацию отчетности.

Следовательно, концепция интегрированной отчетности имеет следующие тенденции развития:

1. Переход от традиционной финансовой бухгалтерской отчетности к интегрированной отчетности, так называемой отчетности будущего;

2. Развитие нормативно-правовых и методических основ формирования интегрированной отчетности;

3. Развитие методики анализа интегрированной отчетности с использованием современных технологий и развитие практики верификации интегрированной отчетности.

Таким образом, интегрированная отчетность – одна из новых категорий, сформировавшаяся в результате трансформации традиционной учетно-аналитической системы, которая требует научного обоснования, систематизации и разработки теоретических и методических аспектов формирования для успешного применения различными организациями на практике.

### **Библиографический список**

1. Алексеева, И.В. Тенденции развития финансовой отчетности в условиях цифровизации // Вестник научных конференций.– 2019 г. – № 7-2 (47). – С. 12-15.

2. Алексеева И.В. Развитие интегрированной отчетности в условиях устойчивого развития экономики // Россия и ЕС: пути развития и перспективы: материалы международной научно-практической конференции 17-18 ноября 2016 г. [Электронный ресурс]. Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ(РИНХ) 2016. С.31-35.

3. Алексеева И.В., Зрожевская Ю.А. Современное состояние практики формирования нефинансовой отчетности в Российской Федерации - Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике: Материалы Международной научно-практической конференции / РГЭУ (РИНХ). – Ростов-на-Дону. - 2020. – 242 с., С. 13-18.

4. Гудожникова Е.В. Анализ тенденций развития зарубежной интегрированной отчетности // Международный научно-исследовательский журнал. 2021. №2 (104), Ч. 2. С. 38-40.

5. Шамонин Н.Н. Интегрированная отчетность и ее аудит - современное состояние и направления развития // Международный бухгалтерский учет. 2014 г. № 41(335). С. 41-9.

*Камалова А.А., Лопухова Н.В.*

### **ЭФФЕКТИВЕН ЛИ ВАШ БУХГАЛТЕР?**

Сегодня ведение бухгалтерского и налогового учета в организации лежит на плечах бухгалтера и люди, далекие от решения экономических вопросов, не задумываются о сложности этой профессии. Даже руководители порой недооценивают труд бухгалтера. Однако, именно бухгалтер аккумулирует всю финансовую информацию в компании, формирует отчетность и представляет декларации. Поэтому от квалификации бухгалтера во многом зависит эффективность внутреннего документооборота, своевременность и безошибочность составления и представления налоговых деклараций, а также достоверность финансовой отчетности. Так как руководителю – непрофессионалу в области бухгалтерского учета и налогообложения оценить значимость и эффективность труда бухгалтера? Для ответа на этот вопрос рассмотрим Топ-10 вопросов, по ответам на которые руководитель сможет оценить общее состояние системы учёта в своей компании.

В ходе нашего исследования проведено стандартизованное интервью с тремя специалистами: 1) с администратором РИЦ «ООО «КонсультантПлюс. Информационные технологии» О. Н. Завияловой, 2) с Корниловым А. Ю. - руководителем ООО «Унистрой»; 3) с Ериной Т. В. – к.э.н., доцентом Института управления, экономики и финансов Казанского Федерального Университета. Каждый из этих профессионалов в своей области сформулировали по 10 вопросов, которые с их точки зрения необходимо задать бухгалтеру,

чтобы по его ответам руководитель смог оценить состояние учета в компании. Вопросы представлены в таблице 1.

**Таблица 1 – Вопросы к бухгалтеру компании**

Номер вопроса	Завяилова О. Н. - Администратор РИЦ «ООО «КИТ»	Корнилов А. Ю. – Руководитель «ООО «УНИСТРОЙ»	Ерина Т. В. – к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита ИУЭиФ КФУ
1	Как изменилась выручка от реализации в организации?	Сколько составляет чистая прибыль за последний год?	Хватит ли нам денег для оплаты по счетам до конца квартала/года?
2	Какие данные о прибыли мы предоставляем в налоговый орган?	Сколько составляет нераспределённая прибыль за последний год?	Есть ли недостачи/потери/порчи?
3	На какой вычет по налогу на добавленную стоимость мы можем рассчитывать?	Какую выручку мы получили за последний год?	Есть ли требования об уплате налога/сбора, штрафа, пени?
4	Каково соотношение затрат по отношению к прошлому периоду?	Какой текущий объём денежных средств?	Какая отгрузка ожидается в ближайшее время?
5	Соблюдаются ли нормы начисления и выплаты заработной платы в организации?	Каков текущий размер задолженности по кредитам и займам?	Сколько денег мы получим от покупателей в ближайшие 12 месяцев?
6	Какие выводы можно сделать, если количество клиентов увеличилось, а приход денег не увеличивается?	Каков текущий размер дебиторской задолженности?	Какова величина нераспределённой прибыли?
7	Какой средний чек одного клиента нашей организации?	Каков текущий размер кредиторской задолженности?	Можем ли мы выплатить дивиденды учредителям в полном объеме?
8	Отсутствует	Назовите размер постоянных расходов?	Назовите объём закупок в ближайший квартал/год?
9	Отсутствует	Каков размер налоговых платежей в разбивке по видам налогов?	Назовите показатели налоговой нагрузки и их соответствие среднеотраслевым значениям?
10	Отсутствует	Если есть кредиты и займы, то какой размер процентной ставки?	Какова величина средней заработной платы?

Как видно из таблицы 1, А. Корнилов задает как общие вопросы, например, по состоянию расчетов с персоналом компании, так и вопросы, связанные с оценкой эффективности процесса продаж. Вопросы О. Завяиловой больше связаны с состоянием расчетов компании с контрагентами, наличием денег и величиной прибыли. Отвечая на них, можно в общем оценить текущее финансовое состояние компании, эффективность управления ею, но не компетентность бухгалтера. Именно вопросы Т. Ериной были направлены на выявление уровня профессионализма главного бухгалтера. Например, интересен вопрос:

«Назовите показатели налоговой нагрузки и их соответствие среднеотраслевым значениям?», ответ на который позволит определить долю выручки, которая в среднем идет на уплату налогов и сборов. По размеру этой доли банки и ФНС определяют, нет ли в вашем бизнесе признака ухода от налогов и отмывания денег.

Главный бухгалтер в компании выступает в нескольких ролях одновременно, поэтому и рассматривать эффективность его работы нужно с разных точек зрения. Таким образом, можно дать ТОП-10 вопросов, которые стоит задать бухгалтеру любой компании. Перечислим их:

Во-первых: автоматизирована ли система бухгалтерского учета и процесс составления бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций в компании? Положительный ответ дает минимальные гарантии своевременности составления и сдачи отчетности.

Во-вторых: участвует ли главный бухгалтер в согласовании новых сделок и заключении договоров? Предварительное согласование условий договоров с главным бухгалтером, проверка новых контрагентов как проявление должной осмотрительности позволяют еще на стадии совершения сделки убедиться в ее законности и эффективности.

В-третьих: отслеживается ли на регулярной основе сумма начисленных и уплачиваемых налогов, оптимизируется ли система налогообложения? Возникающие налоговые обязательства нужно погашать своевременно, не допуская просрочки и недоимки. При этом налоговая нагрузка должна быть оптимальной, не излишней.

В-четвертых: с какой частотой проводится сверка расчетов с контрагентами и налоговыми органами? Желательно проводить сверку с определенной периодичностью, чтобы своевременно выявить расхождение или исправить ошибку.

В-пятых: осуществляется ли проверка качества предоставляемых контрагентами первичных документов? Отсутствие первичных документов, равно как предоставление неверных документов влечет для компании негативные последствия, так как это свидетельствует о нарушении требований бухгалтерского и налогового законодательства.

В-шестых: утверждена ли в компании учетная политика на текущий год? Учетная политика должна быть установлена и должна актуализироваться в соответствии с действующим законодательством и экономическими условиями. Важно применять принцип рациональности - вместо ежегодного утверждения учетной политики при ее первичном оформлении указать дату, начиная с которой указанный документ подлежит применению.

В-седьмых: Какие методы начисления амортизации внеоборотных активов установлены в организации? Главный бухгалтер должен отслеживать изменения в стандартах бухгалтерского учета, высказывать и обосновывать свое профессиональное суждение.

В-восьмых: проводит ли компания инвентаризацию? Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, компания обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка на постоянной основе.

В-девятых: проводится ли в компании экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности? Главный бухгалтер должен участвовать в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, предотвращения и устранения потерь и непроизводительных затрат.

В-десятых: есть ли недостатки и хищения в компании? Главный бухгалтер должен выстроить в компании систему своевременного выявления и предупреждения о недостатках, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства.

Если на все 10 вопросов получены положительные ответы и представлены подтверждающие документы к ним, ситуация отличная. Отрицательные ответы и отсутствие подтверждающих документов - это явный сигнал, чтобы задуматься о профессиональной проверке качества работы бухгалтерии.

### **Библиографический список**

1. ЕКАМ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ekam.ru/blogs/pos/veb-analitika-dlya-internet-magazina> (Дата обращения 09.09.2021)
2. Яндекс Дзен [Электронный ресурс]. – Режим доступа <https://zen.yandex.ru/media/upravنالog/7-voprosov-rukovoditelia-k-glavnomu-buhgalteru-pokotorym-mojno-ocenit-sostoianie-ucheta-v-kompanii-za-15-min-5e36da98b9065453f2160383> (Дата обращения 09.09.2021)
3. Пономарева С.В. Механизм профессионального суждения в реализации принципов бухгалтерского учета / С.В. Пономарева, В.М. Мироненко // Экономика: проблемы, решения, перспективы – 2017. – с. 1-6
4. WISEADVICE [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/kak-nayti-khoroshego-bukhgaltera-trebovaniya-k-soiskatelyam-proverka-kvalifikatsii/> (Дата обращения 20.09.2021)
5. Audit-it [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/terms/trud/bukhgalter.html> (Дата обращения 20.09.2021)

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ ПРОЦЕССОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

Цифровизация уже давно повлияла на профессию бухгалтера. Ведение бухгалтерии в электронном виде стало ее неотъемлемой частью еще с давних времен, первое программное обеспечение для ведения бухгалтерского учёта вышло в 1995 году [1]. Компьютерные программы ускоряют и облегчают процесс внесения информации, повышают оперативность обработки данных, также увеличивается объем обрабатываемой информации. Автоматизированная система бухгалтерского учёта помогает юридическим лицам упростить работу всей организации, а бухгалтерам-экономить время.

Совершенствование инструментария бухгалтерского учета, а именно применение новых цифровых технологий форм передачи и хранения информации позволяет наблюдать явный опережающий темп развития бухгалтерского учета на практике, нежели его методологии.

Для упрощения ведения бухгалтерского учета создаются и внедряются все новые инструменты, основанные на применении цифровых ресурсов в работе организаций.

Рынок предлагает для этого много продуктов – от простеньких бесплатных программ для расчета налогов и заполнения деклараций, до целых ERP-систем для автоматизации всех бизнес-процессов компании.

Бесплатные бухгалтерские программы не дают комплексного решения задач, но отлично справляются с одним или несколькими направлениями учета. К ним можно отнести такие программы как Налогоплательщик ЮЛ (официальное приложение ФНС РФ), Инфо-предприятие, Баланс-2W. Программное обеспечение в этой категории ограничены либо по функционалу, либо по количеству операций, либо по времени использования. Эти утилиты уже стали надежными помощниками многих ИП и маленьких фирм.

Проблему полной автоматизации бухучета могут решить комплексные платные программы. Они призваны увеличить эффективность работы предприятия, контролировать финансовую деятельность и составлять подробные отчеты [1].

На сегодняшний день существует множество облачных программ для ведения бухгалтерского учета, однако лидерами рынка в Российской Федерации неизменно остаются «SAP S/4HANA Finance», «1С», «БЭСТ», «Парус», «Галактика» и другие [2]. Высокий спрос на данные продукты объясняется тем, что функционал данных программ имеет более расширенный характер, скорость и качество обработки данных имеет достойный уровень и не

зависит от количества обрабатываемой информации, производят постоянное обновление, а также соответствуют нормативным требованиям.

Безусловным лидером рынка уже на протяжении многих лет является «1С: Предприятие». Данное лидерство обусловлено широкой линейкой представленных программ, подходящих под любой тип ведения бухгалтерии, размер организации, под одну или несколько фирм. Данная программа комфортна для использования, имеет удобный интерфейс и простоту восприятия. Торговая марка 1С долгое время была монополистом рынка бухгалтерских программ, заслоняя собой все остальные. Однако менее известные разработки зачастую предлагают более удачные решения. Выбор программы зависит от целей, которые предприятие хочет достигнуть [1].

Если «1С» является универсальной программой, то «Парус» - обеспечивает автоматизацию ведения бухгалтерского учёта в сфере машиностроения, нефтегазовых компаниях и иных государственных учреждениях.

Программа «БЭСТ» имеет отличительную особенность, заключающуюся в невозможности работы с большим объёмом информации, то есть данная программа подходит исключительно для ведения бухгалтерского учёта в малом и среднем бизнесах. Подходит лучше для организаций, базирующихся на оптовой торговле и оказании услуг.

Компьютерная программа «Галактика», в отличие от «БЭСТ», базируется на ведение исключительно крупного бизнеса, а именно: корпораций, холдингов и крупных торговых предприятий.

Не смотря на схожесть функционала данных программ, существуют определённый нюансы, помогающие выбрать наиболее комфортный вид программного обеспечения. В таблице 1 представлены достоинства и недостатки каждой из взятых программ [5].

**Таблица 1 «Сравнительная характеристика самых популярных компьютерных программ для ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации»**

Название программного обеспечения	Достоинства	Недостатки
«SAP S/4HANA Finance»	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Полная автоматизация бухгалтерского учёта;</li> <li>– на почту вовремя приходят все оповещения об изменениях в законодательстве;</li> <li>– работает цифровая подпись для документов в ПФР, ФНС, ФСС и Росстат;</li> <li>– максимальная функциональность.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– В периоды, когда все сдают отчетность, очень сложно попасть на консультацию.</li> </ul>
«1С»	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Простой интерфейс;</li> <li>– универсальность;</li> <li>– своевременное постоянное обновление;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Если возникают какие-то проблемы с программой, её код переписывают под нужды клиентов.</li> </ul>

Название программного обеспечения	Достоинства	Недостатки
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– возможность создать внутреннюю систему для обмена данными;</li> <li>– возможность вносить изменения в программный код и дорабатывать программу под конкретно взятые нужды фирмы;</li> <li>– не имеет ограничения по масштабам обрабатываемой информации;</li> <li>– поддерживает все системы налогообложения.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– высокий прайс на программу;</li> <li>– возможная сложность обучения вначале.</li> </ul>
БЭСТ	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Комплексная система автоматизации бухгалтерского, налогового и управленческого учёта;</li> <li>– поддерживает полный управленческий цикл, включая планирование, сбор данных, контроль отклонений и анализ данных;</li> <li>– простой интерфейс;</li> <li>– присутствие обучающих материалов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Подходит только для малого и среднего бизнесов в сфере производства, торговли, общественного питания, услуг;</li> <li>– несвоевременные обновления;</li> <li>– закрытость системы.</li> </ul>
Парус	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Есть линейки программ, как для малого и среднего бизнеса («Парус Предприятие 7»), так и для крупного («Парус Предприятие 8»);</li> <li>– не имеет ограничения по масштабам обрабатываемой информации;</li> <li>– поддерживает все системы налогообложения;</li> <li>– имеет единую систему для работы на разных компьютерах.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Предназначена преимущественно для предприятий бюджетной сферы;</li> <li>– неоперативность обновления.</li> </ul>
Галактика	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Имеет единую систему для работы на разных компьютерах;</li> <li>– возможно ведение учёта по международным стандартам;</li> <li>– поддерживает все системы налогообложения и бухгалтерской отчётности.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Не производит аналитику, алгоритмы для решения проблем;</li> <li>– нет единой системы для работы с разных компьютеров;</li> <li>– несвоевременные обновления;</li> <li>– неудобный интерфейс.</li> </ul>

Бухгалтерам в условиях ковидных и постковидных ограничениях очень важно, чтобы программа велась облачно. Это значительно сокращает время документооборота. Все вышеперечисленные компьютерные программы имеют такую возможность. Облачное ведение также упрощает процедуру выгрузки информации из одной программы, в другой.

Таким образом, самый популярный продукт на рынке подходит для ведения бухгалтерского учёта фирмы любых масштабов, имеет своевременное обновление, удобный интерфейс, возможность оформить любую систему налогообложения и многое другое делает

данную программу бесспорным лидером, в иных случаях приходится подбирать программу конкретно под размер бизнеса, форму ведения налогообложения и так далее.

Однако, необходимо отметить, что для эффективного управления бизнесом и принятия верных управленческих решений нужна грамотно обработанная и систематизированная информация. Поэтому оптимальный вариант для серьезного бизнеса – стационарная программа, которую можно адаптировать под бизнес-процессы каждой конкретной компании.

Выбирая программное обеспечение для автоматизации ведения учета и составления отчетности, для быстрых, точных и своевременных управленческих решений, принятие которых возможно ускорить и упростить, используя современные инструменты и методы, компаниям необходимо ознакомиться с большим количеством специализированных программ и облачных серверов, взвесив все их преимущества и недостатки. Следует также учесть, что в отрасли бухгалтерии у цифровых процессов большие перспективы: неизбежно появление новых инструментов, обновленного программного обеспечения, список функций которых будет только расширяться.

#### **Библиографический список**

1. К.А. Кошлакова. Анализ программных продуктов, используемых для автоматизации бухгалтерского учёта//Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. №1. С.1-2.
2. Е.А. Соловьёва. Обзор бухгалтерских программ, используемых в России.//Wiseadvice. Аутсорсинг учёта. 2020. №1. С. 1-2.
3. Н.В. Кузнецова. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учёта материально-производственных запасов//Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2020. №3. С 1-10.
4. А.А. Гришина. С.А. Кемаева. Инновационные программы в области бухгалтерского учета // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. №4. С 360-367.

*Кислая И.А., Мансурова Р.А.*

#### **ПРЕДПОСЫЛКИ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ**

Цифровая экономика сегодня не только является одним из ускоряющих факторов экономического развития, но также мобилизует обширные социальные и организационные эффекты. Оцифровка финансов и бухгалтерского учета включает в себя полную цифровую трансформацию базовых систем и процессов бизнеса.

Цифровая экономика - это всемирная сеть экономической деятельности, коммерческих транзакций и профессионального взаимодействия, которые поддерживаются информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ) [1]. Кратко ее можно охарактеризовать как экономику, основанную на цифровых технологиях.

Дон Тапскотт впервые ввел термин «цифровая экономика» в свой бестселлер 1995 года «Цифровая экономика: перспективы и опасность в эпоху сетевого интеллекта».

На современном этапе уже можно оценить преимущества и недостатки цифровизации и утверждать, что невозможно эффективно управлять государством и экономикой без активного внедрения инноваций в области информатики, радиоэлектроники, связи и телекоммуникаций.

Понятия «цифровые технологии» и «цифровая экономика» введены в научный словарь в связи с технологическими изменениями XXI века, обусловленными «слиянием» телекоммуникационных, информационно-коммуникационных технологий и инноваций.

В настоящее время цифровые технологии трансформируют отношения между экономическими субъектами в энергетике, строительстве, банковском деле, транспорте, розничной торговле, образовании, здравоохранении, средствах массовой информации и безопасности и др.

Сложность общественных институтов развития и отношений, которые зачастую базируются на современных цифровых технологиях, вызывает экспоненциальный рост потоков данных и высвечивает проблему формирования цифровой экономики. Именно текущие процессы позволяют на повестку дня поставить вопросы создания экономики нового типа, в которой внедрение инноваций ускоряется за счет производства, обработки, хранения, передачи и использования все большего объема данных [3].

Информационные технологии, которые развиваются во времени, принесли радикальные изменения, новых помощников, а также новые обязанности и ответственность для бухгалтерской профессии, как и во всех других областях жизни.

Если принять во внимание историю бухгалтерского учета, то видно, что самые большие шаги в развитии бухгалтерского учета осуществляются в цифровую эпоху. Основным достижением в бухгалтерском учете до начала индустриальных революций, предшествовавших цифровизации, было внедрение метода двойной записи. Однако после 1900-х годов технологическое развитие, принесло в бухгалтерию много инноваций и содействующих факторов.

Развитие бухгалтерского учета и потребность в видах бухгалтерского учета возникли в связи с возникновением потребности в этой области. В результате развития корпоративной

культуры и особенно расширения акционерных обществ возникла необходимость в корпоративном учете.

Постоянно развивающаяся и изменяющаяся «информационная технология» и концепция «цифровизации», которая является результатом использования информационных технологий, привела к понятию «Цифровой бухгалтерский учет» в сфере бухгалтерского учета.

На сегодняшний день из данных опроса Института управленческих бухгалтеров (ИМА), в котором приняли участие 800 респондентов, следует что треть бухгалтерских групп тратит от 51% до 75% своего времени на выполнение административных задач низкого уровня. Кроме того, 56% респондентов подчеркнули необходимость автоматизации, чтобы справляться с растущими рабочими нагрузками [2]. Цифровая трансформация посредством цифровизации - это один из способов снизить административную нагрузку и обеспечить более широкую автоматизацию. Вступая во второе десятилетие XXI века, бумажные следы создают ненужное бремя. Документация может легко исчезнуть, а ввод данных будет зависеть от ошибки человека. Это также влияет на эффективность, поскольку сотрудники фильтруют документы, увеличивая невысокую административную нагрузку.

Есть два пути к оцифровке управления финансовой и бухгалтерской документацией. Первый - преобразование бумажных документов в цифровые форматы, где инструменты оптического распознавания символов (OCR), такие как Adobe Acrobat Pro DC, могут автоматически преобразовывать бумажные документы в формат PDF. Постоянной компонентой этого пути будут конвейеры автоматизированного преобразования, которые доставляют отсканированные документы в определенное место хранения - обычно с помощью программного обеспечения для управления документами (DMS), такого как Templafy или Docuware.

Второй путь - оцифровка исходного документа, что потребует изменения существующих процессов, использующих бумагу, с переводом клиентов, поставщиков и внутренних отделов на современные технологии. Управление расходами может включать доступ только для чтения к банковским счетам сотрудников для цифровых транзакций или преобразование квитанций с помощью оптического распознавания текста.

Подводя итог, можно сказать, что бумажные документы легко преобразовать с помощью инструментов распознавания текста, а управление цифровыми документами позволяет полностью отказаться от бумаги. Программное обеспечение i-ERP может централизовать бухгалтерские и финансовые процессы с дополнительной поддержкой со стороны автоматизации AI (Artificial Intelligence - искусственный интеллект),

роботизированной автоматизации процессов (RPA) и генерации аналитических данных с помощью панелей аналитических отчетов. Финансовые директора должны учитывать преимущества внедрения этих современных решений, создавая план действий по отказу от ручных процессов и достижению сквозной цифровизации финансовых и бухгалтерских рабочих процессов.

Таким образом, если посмотреть на эволюцию бухгалтерского учета, видно, что имеют место революционные поворотные моменты, такие как развитие метода двойной записи в бухгалтерском учете, единой системы бухгалтерского учета и практики внедрения международных стандартов бухгалтерского учета, использование компьютерных программ в бухгалтерском учете. Технология инициировала процесс радикальной трансформации, позволив перевести бухгалтерский учет на цифровую платформу.

### **Библиографический список**

1. Азизкулов Д. М. Цифровая экономика: понятие, особенности и перспективы на российском рынке / Азизкулов Д.М. // [Электронный ресурс]:- Режим доступа: [http://vectoreconomy.ru/images/publications/2018/3/economic\\_theory/Azizkulov.pdf](http://vectoreconomy.ru/images/publications/2018/3/economic_theory/Azizkulov.pdf)
2. Пол Брунда Цифровизация бухгалтерского учета [Электронный ресурс]:- Режим доступа: <https://financialit.net/blog/digitalization/digitalization-finance-and-accounting>
3. Цымбалюк А.В. Предпосылки цифровой трансформации бухгалтерского учета / А.В. Цымбалюк, Г.А. Гуторова // Сб. Международной научно-практической конференции студентов и магистрантов, посвященной 55--летию юбилею Алтайского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Барнаул, 28 февраля 2020 года.

*Козинцева В.В.*

### **ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ТРУДАХ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ РГЭУ (РИНХ)**

В условиях современной рыночной экономики большое внимание учеными-экономистами уделяется системе управления затратами в коммерческих организациях, поскольку от эффективности этой системы зависит прибыльность указанных организаций. В настоящее время исследования ученых направлены на:

- изучение областей эффективного управления затратами;
- анализ различных классификаций принципов управления затратами в российских коммерческих организациях;
- сравнение отечественных и зарубежных систем учета затрат;

– разработку новых подходов к управлению затратами в российских коммерческих организациях на базе зарубежной теории и практики.

Следует отметить большой вклад ученых-экономистов РГЭУ (РИНХ) в исследование вопросов развития учета затрат, среди которых следует отметить: Лабынцева Н.Т., Чухрову О.В., Шароватову Е.А., Омельченко И.А., Богатую И.Н. и ряд других.

Обращают на себя внимание научные работы д.э.н., профессора Лабынцева Н.Т., посвященные вопросам управленческого учета, в том числе исследованию группировки затрат по центрам финансовой ответственности (ЦФО). В одной из своих работ Лабынцев Н.Т. отмечает, что «в условиях ориентации учета на исчисление точной себестоимости объектов калькулирования и калькуляционный аспект, особую значимость приобретает формирование затрат в разрезе центров финансовой ответственности» [1, с. 134]. Места возникновения затрат (МВЗ) могут быть объединены в группы и соотнесены с издержками отдельного ЦФО. Это становится возможным ввиду распределения МВЗ между ЦФО в зависимости от выполняемых функций в структуре управления организации. Все это позволяет точно получить информацию о себестоимости любого ЦФО и в последующем оценить результаты управления бизнес-процессами. На практике наблюдается пересечение территориальных, т.е. подконтрольных руководителю мест их возникновения, и функциональных затрат, т.е. подконтрольных руководителю ЦФО. Для того, чтобы обеспечить контроль за этим необходимо ввести систему кодирования статей расходов. При данной системе в местах возникновения затрат будет вестись и территориальный учет, и функциональный, в то время как в центрах финансовой ответственности – только функциональный. В целях недопущения ошибок в производственном учете Н.Т. Лабынцевым были определены следующие критерии выделения функциональных издержек:

1) Устремленность расхода. Данный критерий определяет направление расхода на выполнение функциональных задач определенного подразделения, в котором эти расходы возникли территориально.

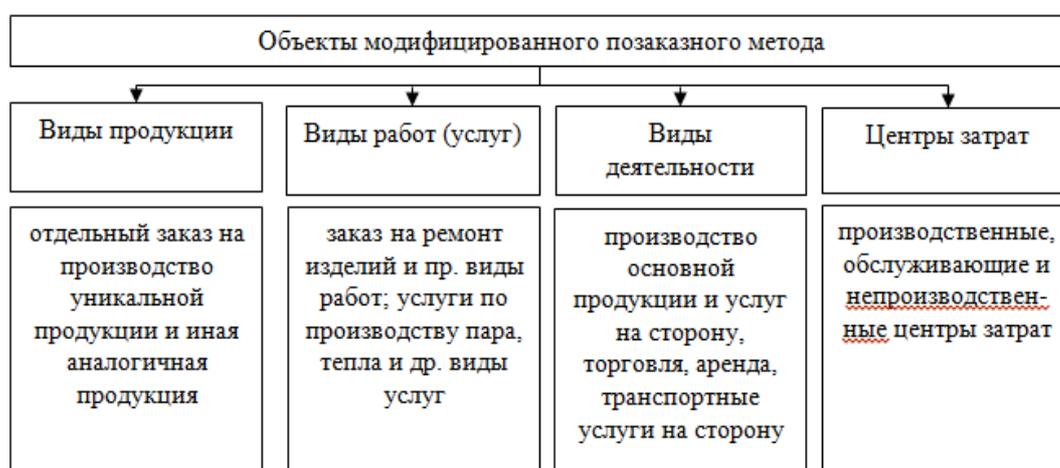
2) Технологическое соответствие. Это предполагает участие статьи затрат в бизнес-процессах определенного подразделения в ходе идентификации затрат по ЦФО.

3) Организационное соответствие. Этот критерий предопределяет объединение подразделений в единую функциональную группу, находящуюся в подчинении у руководителя одного ЦФО и трудящуюся на результат одного бизнес-процесса [1, с.136-137].

Таким образом, профессор Лабынцев Н.Т. подтвердил размещение статей затрат в учете по территориальному признаку в МВЗ в виде функциональных подразделений. Не оставляет сомнений тот факт, что точная группировка издержек по функциональным

критериям поможет без погрешности рассчитать коэффициент участия каждого ЦФО в общем финансовом результате коммерческой организации.

Проблемы учета затрат также широко исследовали профессор Шароватова Е.А. и доцент И.А. Омельченко. Научный интерес представляет их совместная работа, в которой раскрывается позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, широко применимый отечественными промышленными предприятиями. [4, с.105]. Шароватовой Е.А. и Омельченко И.А. выдвигается расширенный вариант данного метода. В качестве улучшения они предлагают включать в качестве объектов калькулирования также и внутренние заказы на выполнение работ и услуг, помимо внешних заказов на производство готовой продукции. Объекты модифицированного позаказного метода продемонстрированы на рисунке 1



**Рисунок 1 – Объекты расширенного позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

Особенность данного индивидуального подхода также выражается в том, что некоторые объекты учета совпадают с объектами калькулирования, другие же вообще не имеют калькуляционных единиц (например, затраты структурного подразделения). Но при этом каждый объект учета – это отдельный заказ, который может быть инициирован как запросом самого предприятия, так и заказчиком со стороны [4, с.105]. При данном методе полностью соблюдается принцип управления по ЦФО в связи с тем, что за реализацию внешних и внутренних заказов несет ответственность определенный исполнитель. Это позволяет все затраты относить к прямым вне зависимости от вида заказа, что в разы повышает уровень контроля за понесенными расходами. Также стоит отметить, что каждому заказу присваивается свой индивидуальный шестизначный номер (шифр), первые две цифры которого указывают на вид заказа, а остальные четыре – на его порядковый номер.

Следовательно, сущность методики «индивидуализации» затрат позаказного метода содержится в следующем:

1. Объектом учета выступают отдельный заказ (изделие, услуга, бизнес-процесс и др.) или групповой заказ (несколько однородных изделий).
2. Внутрифирменные и внешние заказы обязательно должны быть обеспечены исполнителем или заказчиком.
3. Все заказы должны иметь проставляемые на учетных документах индивидуальные цифры, позволяющие осуществлять группировку в разрезе отдельных заказов.
4. Объектом калькулирования расширенного позаказного метода является отдельный заказ.
5. По состоянию на 31 декабря в общеустановленном порядке проводится инвентаризация заказов с целью подтверждения остатков издержек на них.

Научный интерес представляют вопросы учета затрат в работах доцента Чухровой О.В. В одной из работ выделен принцип управленческого учета, согласно которому - «разные затраты – для разных целей напрямую касаются методики формирования себестоимости» [3, с.142]. Так, себестоимость можно определять по совокупным затратам, затратам производства, части затрат, релевантным расходам и др. Сведения о затратах позволяют установить оптимальную цену на продукцию, определить степень эффективности использования ресурсов тем или иным подразделением, выявить заказчика, обеспечивающего наибольший вклад в доходность организации и пр. Помимо этого, в исследовании приводится разница трактования таких понятий, как «затраты» и «расходы». Так, расходы периода сразу попадают в отчет о финансовых результатах, затраты, в свою очередь, находятся в запасах. При этом запасы продукции определяются как «затраты» только в момент их реализации. Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что имея представление о состоянии затрат и расходов предприятия, представляется возможность принятия текущих решений аппаратом управления по оптимизации производства, пересмотру политики ценообразования на продукцию (работы, услуги) и т.д.

Кроме того, доцентом Чухровой О.В. было изучено влияние затрат управленческого учета на эффективность деятельности организаций. В современных реалиях все больше предприятий прибегает к такой модели управления как «затраты-выход-результат». Данная модель, в первую очередь, ориентируется на конечный результат хозяйственного функционирования экономического субъекта. В этом случае конечный результат представляет производство готовой продукции или ее продажу и последующей за этим экономической выгоды. Опыт показывает, что для успешной деятельности отечественных

предприятий необходимо четко группировать затраты по основным функциям управления, местам их возникновения и центрам финансовой ответственности. Это даст возможность «рационально распределять средства как во время процесса производства, так и во время управления интегрированным бизнесом в целом» [4, с.37]. Таким образом, можно сделать вывод о том, что классификация затрат в целях планирования и принятия управленческих решений позволяет предприятию уравновесить все виды затрат в соответствии с конечным результатом, т.е. с получением прибыли.

### **Библиографический список**

1. Лабынцев Н.Т. Современные подходы к группировке затрат центров финансовой ответственности в системе учета // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики: Материалы Всероссийской научно-практической конференции Севастополь, 17–18. 05. 2018 г. – Севастополь: ООО "Рибест", 2018.

2. Чухрова, О. В. Влияние затрат управленческого учета на функционирование бизнеса // Новые экономические исследования: сб. статей III Международной научно-практической конференции, Пенза, 15.11.2020 г. – Пенза: "Наука и Просвещение", 2020. .

3. Чухрова, О. В. Методические аспекты управленческого учета себестоимости продукции // Экономика и современный менеджмент: теория, методология, практика: сб. статей IX Международной научно-практической конференции, Пенза, 05.09.2020 г. Пенза: "Наука и Просвещение" 2020.

4. Шароватова, Е.А. Развитие индивидуального подхода к учету затрат участников производства и управления в коммерческой организации // Актуальные проблемы и пути развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики : материалы Региональной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 21.04. 2016 г. Ростов-на-Дону: АзовПечать, 2016.

*Корниенко Д.Ю.*

### **ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ**

Начало автоматизации бухгалтерской профессии идет с 1995 года, когда была выпущена революционная программа «1С» [3]. С каждым годом выпускаются аналоговые программные продукты, обновляются существующие версии классических. Пандемия COVID-19 внесла существенные коррективы в работу всех компаний, работники были переведены в дистанционный формат работы. На наш взгляд, это стало одной из основных

причин перевода отчётности в цифровую форму на законодательном уровне в столь сжатые сроки. На сегодняшний день данная система планомерно развивается. На экономическом форуме в январе 2021 года глава ФНС Егоров Д.И. озвучил стратегию развития ФНС: сделать экономику прозрачной, перевести в онлайн и создать удобный сервис для уплаты налогов. В перспективе налоговой службой России планируется введение полностью автоматизированной системы сбора учетной информации. Уже сегодня компании могут вести учет в кабинете налогоплательщика (Налог.ру), не приобретая лицензионные версии специализированных бухгалтерских программ [1].

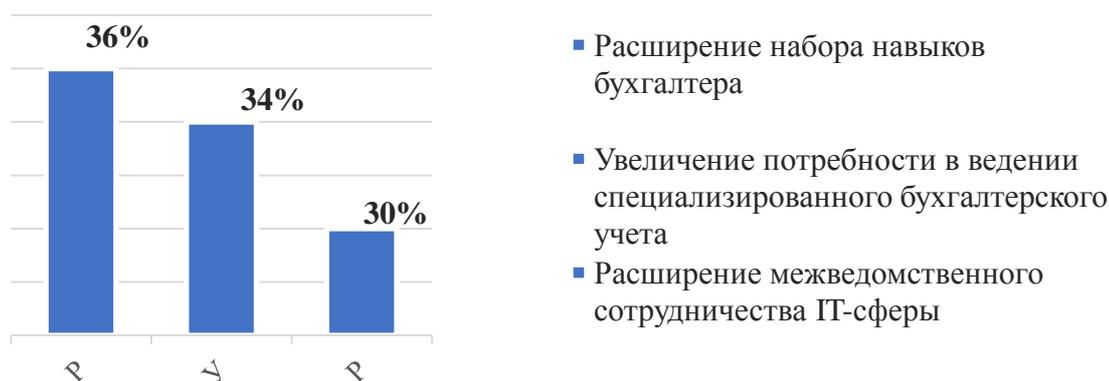
Говоря об оптимизации работы бухгалтерской службы, стоит отметить появление такого программного продукта как «Битрикс 24». Данный продукт помогает гармонизировать бизнес-процессы организации, посредством синхронизации всех программных обеспечений (в том числе 1С), электронных ящиков, рабочих аккаунтов социальных сетей и др. Таким образом решается проблема поиска оперативной информации, в том числе финансовой. Однако система «Битрикс 24» имеет свои недостатки, поэтому возникает потребность в появлении новых, более конкурентоспособных программных обеспечений в данном направлении.

Актуальной и весьма полезной технологией является блокчейн. Это распределенная база данных, которая содержит информацию обо всех транзакциях, проведенных участниками системы [3]. Изначально данная технология разрабатывалась для платежной системы Bitcoin, но в последние годы блокчейн вышел за пределы своих криптовалютных корней.

Отличительной особенностью технологии является ее высокий уровень безопасности при осуществлении бизнес-операций, поскольку после проверки записи, данные об операции не могут быть удалены или изменены. На практике разрабатывается и тестируется множество различных типов технологии блокчейн. Они могут быть либо частными (т.е. доступными только для определенных участников), либо общедоступными (т.е. доступными для всех, кто имеет доступ к сети Интернет).

Глобальная консалтинговая фирма по человеческим ресурсам «Robert Half Finance & Accounting» в опросе финансовых руководителей на тему роста технологии блокчейн в сфере бизнеса сделала следующие выводы, представленные на рисунке 1. Так, отвечая на вопрос о возможных результатах интеграции технологии блокчейн в деятельность сферы предпринимательства, большая часть респондентов (36%) пришла к выводу, что блокчейн способствует расширению набора навыков бухгалтера, 34% опрошенных заявили, что внедрение подобной технологии увеличит потребность в ведении специализированного

бухгалтерского учета, а 30% полагают, что межведомственное сотрудничество IT-сферы и бухгалтерского учета будет лишь расширяться.



**Рисунок 1 – Влияние интеграции блокчейн-технологии в деятельность организации**

Технология блокчейн позволяет исключить любые несанкционированные и незаконные транзакции в бизнесе, что позволяет его использовать в качестве надежной базы данных, потенциального фактора экономического развития. В связи с этим, роль бухгалтера эволюционирует, включает новые требования, знания и компетенции, вы частности, возможность для бухгалтера идентифицировать и верно интерпретировать множество транзакций в блокчейн-технологии.

Рассмотрим основные изменения, влияющие на профессию бухгалтера [4]:

Популяризация аутсорсинговых компаний. Данное направление приобрело огромную популярность, так как в период пандемии малому и среднему бизнесу пришлось нелегко, и производить оплату труда штатному бухгалтеру для многих стало непосильной затратой, соответственно, стало выгодно прибегать к услугам аутсорсинговых компаний. Именно аутсорсинг бухгалтерской отчетности позволяет компаниям сосредоточиться на развитии бизнеса, получая качественную услугу с гарантиями за меньшие деньги.

Переход на онлайн-бухгалтерию. Внедрение в экономику облачной бухгалтерии сокращает затраты и не требует приобретения дополнительных мощностей. В Российской Федерации наиболее часто используемыми программами облачной бухгалтерии являются «Мое дело», «Бухгалтерия. Контур», «Бухсофт». Данный вид ведения бухгалтерии стал активно расти. Именно облачное ведение бухгалтерского учёта является основной тенденцией на протяжении 15 лет.

Оплата банковскими картами. На данный момент, очень редко можно встретить оплату наличными средствами. В современных реалиях наличные денежные средства становятся менее актуальными. Предпринимателю значительно проще передавать деньги поставщиком в безналичном формате (при приобретении товара, зачастую требуется большое количество

денежных единиц, что не удобно при переносе и подсчёте). Более того, бухгалтерам стало гораздо проще, так как история поступлений и затрат сохраняется в истории банка, банковскую выписку можно выгрузить в программу для ведения учёта, что означает отсутствие затрат на первичное ведение бухгалтерии.

Регулярные проверки учетных записей. При автоматизации бухгалтерского учета возможно ухудшение работы сервисов из-за перегрузки учетными данными, что приводит к потере главного преимущества данных сервисов – быстродействия. В целях минимизации данного риска для бесперебойной работы современному бухгалтеру необходимо контролировать все происходящие процессы.

Анализ данных. На сегодняшний день зачастую бухгалтер кроме основных должностных обязанностей выполняет функции аналитика, интерпретируя информацию бухгалтерского учета в форму удобную для восприятия внутренних и внешних пользователей. Отсутствие разделения труда в данном аспекте может негативно сказаться на эффективности работы бухгалтера.

Цифровая трансформация технологий в сфере бухгалтерского учета подразумевает ускорение развития существующих цифровых технологий, а также оптимизацию работы с ними. Влияние на профессию «бухгалтера» оказывается, как из вне (внешние факторы, не связанные с внутренним распорядком работы бухгалтера), так и изнутри. Основными тенденциями, влияющими на данную профессию стали: упрощение сдачи отчётности, создание программ, синхронизирующих данные со всех иных программ, использование блокчейна. А влиянием внутри стало: популяризация аутсорсинга, переход на облачное ведение бухгалтерии, оплата безналичным расчетом, регулярные проверки автоматизированных процессов, а также дополнительные должностные обязанности.

Таким образом, роль современных технологий в деятельности человека только возрастает. В современном быстроменяющемся мире требуется оперативная реакция на процессы трансформации. Цифровизация является инструментом, оптимизирующим процессы во всех сферах деятельности, в том числе экономики, к которой в частности относится бухгалтерский учет.

### **Библиографический список**

1. Егорова С.Е., Богданович И.С., Цифровизация бухгалтерского учета: Перспективы и возможности/Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление, 9/2019, с 3-5.

2. «БухСофт»: официальный сайт [электронный ресурс]. URL: <https://www.buhsoft.ru> (дата обращения 20.09.2021).

3. «1С»: официальный сайт [электронный ресурс]. URL: <http://www.v8.1c.ru> (дата обращения 15.09.2021).

4. Antoinette A. Blockchain: Unlocking new potential. [электронный ресурс] URL: <https://www.accountingtoday.com/news/blockchain-unlocking-new-potential> (дата обращения 14.09.2021).

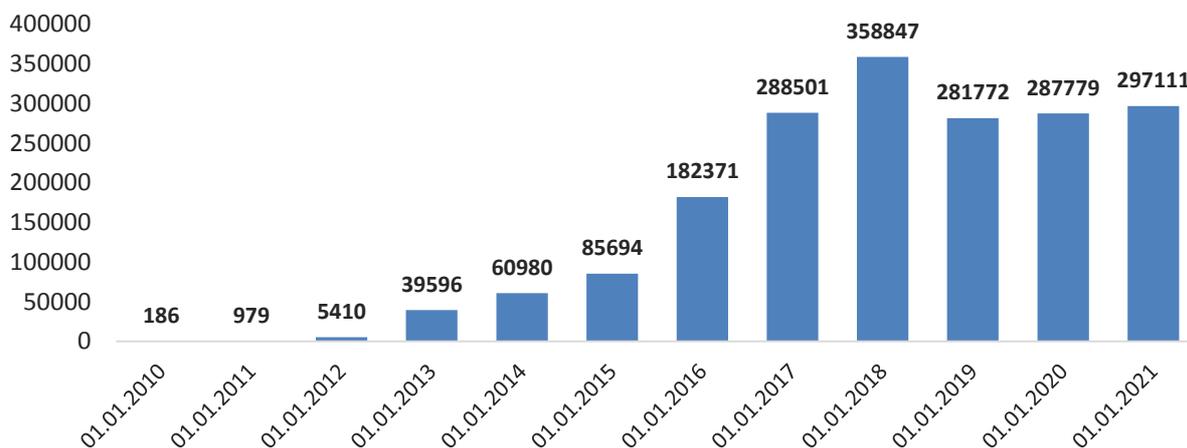
*Корсакова Е.В., Спесивцева Я.В.*

### **БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГИЯ КАК НОВЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В экономике широко распространено мнение, что технологии являются ключевым фактором экономического роста, поскольку научно-технический прогресс создает инструменты, позволяющие качественным образом увеличивать эффективность деятельности любого экономического субъекта. Всеобщая интеграция этих инструментов в повседневную деятельность организаций позволяет компаниям работать с огромными массивами данных, обеспечивая административно-управленческий состав наиболее полной информацией о всех бизнес-процессах. К подобным инструментам относят: облачные хранилища, искусственный интеллект и блокчейн-технологии.

Блокчейн — это распределенная база данных, которая содержит информацию обо всех транзакциях, проведенных участниками системы [1]. Изначально данная технология разрабатывалась для платежной системы Bitcoin, но в последние годы блокчейн вышел за пределы своих криптовалютных корней. Отличительной особенностью технологии является ее высокий уровень безопасности при осуществлении бизнес-операций, поскольку после проверки записи, данные об операции не могут быть удалены или изменены. На практике разрабатывается и тестируется множество различных типов технологии блокчейн. Они могут быть либо частными (т.е. доступными только для определенных участников), либо общедоступными (т.е. доступными для всех, кто имеет доступ к сети Интернет).

Согласно данным рисунка 1, отметим, в период с 2010 по 2018 произошел резкий скачок количества подтвержденных транзакций со 186 до 358847 в день. На 1 января 2021 году этот показатель составил 297111 операций, что превышает количество транзакций на 1 января 2020 года на 3,2%.



**Рисунок 1 – Динамика использования технологии блокчейн в 2010-2021 гг., количество ежедневно подтвержденных транзакций [2]**

Ценность технологии блокчейн заключается в огромном потенциале для множества отраслей, среди которых: здравоохранение, логистика, государственные услуги, промышленное производство, недвижимость, финансы и бухгалтерский учет. В 2020 году вторая по величине в мире сеть профессиональных услуг «PwC» представила анализ динамики блокчейн-технологии, согласно которому к 2030 году блокчейн обеспечит рост мировой экономики на \$1,7 трлн. долл. США [3].

Безопасность, простота использования и эффективность блокчейн создали предпосылки для популяризации данной технологии во всем мировом сообществе.

Бухгалтерский учет – сфера, позволяющая формировать верное представление о состоянии и направлениях деятельности бизнеса. Современные стандарты бухгалтерского учета требуют внедрения в деятельность организации цифровых технологий и инструментов для оптимизации бизнес-процессов. Так, для бухгалтерского учета технология блокчейн связана с передачей прав собственности на активы, ведением реестра точной финансовой информации и анализом этой информации. Важно отметить, что транзакции записываются дважды: у каждой из сторон сделки, что является олицетворением одного из важнейших элементов бухгалтерского учета – двойной записи. Для бухгалтеров использование блокчейн обеспечивает прозрачность и наглядность отображения собственных активов и обязательств, что способно повысить эффективность ведения бизнеса и улучшить бизнес-результаты организации.

Американский институт «CPA» и некоммерческая торговая ассоциация «Wall Street Blockchain Alliance» в 2017 году объявили о проведении совместной работы по продвижению технологии блокчейн для бухгалтерской профессии на глобальных рынках. «Бухгалтерская

профессия строится на проведении, подтверждении и проверке. В этом вся суть технологии блокчейн», – заявил президент и генеральный директор института «СРА» Барри Меланкон [4].

Технология блокчейн имеет ряд уникальных и ценных характеристик для использования ее в области ведения бухгалтерского учета, среди них:

– Блокчейн обеспечивает проведение транзакций в режиме, близком к реальному времени, тем самым снижая риск неплатежа одной стороной.

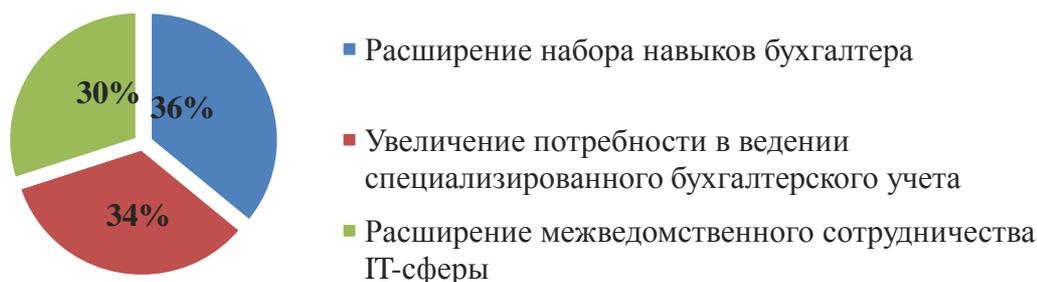
– Устранение необходимости сверки счетов: формирование и списание дебиторской и кредиторской задолженностей сторон будет происходить в одинаковой оценке в момент проведения сделки.

– Распределенный реестр: одноранговая распределенная сеть содержит общедоступную историю операций и хранит безопасную запись, подтверждающую, что транзакция произошла.

– Необратимость: цепочка блоков содержит поддающиеся проверке записи каждой транзакции, когда-либо совершенной в этой цепочке блоков.

Поскольку блокчейн обеспечивает прозрачную и неизменяемую запись данных бух учета, он предлагает возможность упростить финансовую отчетность и открывает путь для непрерывных процессов анализа и аудита организации, ибо дает возможность вести оперативный учет и отображать движение активов в режиме реального времени.

Глобальная консалтинговая фирма по человеческим ресурсам «Robert Half Finance & Accounting» в опросе финансовых руководителей на тему роста технологии блокчейн в сфере бизнеса получили следующие выводы (рисунок 2).



**Рисунок 2 – Влияние интеграции блокчейн-технологии в деятельность организации [4]**

Таким образом, технология блокчейн позволяет исключить любые несанкционированные и незаконные транзакции в бизнесе, что позволяет использовать блокчейн в качестве надежной базы данных, потенциального фактора экономического роста, который дает новые возможности для развития бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим, роль бухгалтера эволюционирует, включает новые требования, знания и компетенции.

В подобных условиях, использование достижений научно-технической революции позволит упростить механическое ведение учета, однако увеличит аналитическую часть работы бухгалтера, поскольку только бухгалтер, обладающий большим объемом профессиональных компетенций, сможет идентифицировать и верно интерпретировать множество транзакций в блокчейн-технологии.

### **Библиографический список**

1. Технология блокчейн: что надо знать в 11 карточках. [электронный ресурс] URL: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/5f05c0a79a7947aac5c7577a> (дата обращения 15.05.2021)
2. Официальный сайт «Blockchain». [электронный ресурс] URL: <https://www.blockchain.com/charts/n-transactions> (дата обращения 14.05.2021)
3. Причины на триллионы долларов, чтобы посмотреть на блокчейн по-новому. [электронный ресурс] URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/blockchain-time-for-trust.pdf> (дата обращения 16.05.2021)
4. Antoinette A. Blockchain: Unlocking new potential. [электронный ресурс] URL: <https://www.accountingtoday.com/news/blockchain-unlocking-new-potential> (дата обращения 14.05.2021)

*Котова К.А.*

### **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

С развитием цифровой экономики потребность рынка труда в финансовых профессиях быстро и радикально меняется, соответственно, меняются и компетенции. Профессия бухгалтера не осталась без внимания, так как информационные технологии напрямую связаны с ней. В течение достаточно долгого времени профессия бухгалтера является одной из наиболее востребованных профессий на рынке труда, при этом, последние годы она претерпевает серьезные изменения, так как переход к цифровой экономике дает толчок к развитию новых технологий, которые внедряются и в бухгалтерскую профессию. С развитием технического прогресса встал вопрос о перспективах развития профессии бухгалтера в будущем: начнет ли она постепенно уходить с рынка труда или же начнется новый виток в ее развитии.

Не следует опасаться того, что наряду с цифровизацией экономики, профессия бухгалтера становится менее актуальной, невозможно вести бухгалтерский учет в

организации без бухгалтера, хотя и существует огромное количество новых технологий и инструментов для автоматизации процессов.

В результате внедрения технологий в бухгалтерский учет облегчилось его ведение, а именно повысилась производительность труда бухгалтера за единицу времени. К примеру сотрудник впредь не заполняет от руки бланки, не составляет отчетность на бумажном носителе, в связи с чем увеличилась скорость обработки документов. А также появилась возможность удаленного ведения дел и бухгалтерии онлайн. Использование облачных технологий является еще одним примером грамотного и полезного использования IT-технологий в области бухгалтерского учета. Это помогает надежно хранить всю информацию в одном месте, взаимодействие между сотрудниками разных подразделений становится эффективней, что повышает производительность труда. Независимо от таких достижений, в сферу бухгалтерского учета все еще внедряются новые технологии и совершенствования. Наряду с этим, необходимо помнить, что даже при автоматизации бухгалтерского учета, основы и принципы его ведения и составления отчетности остаются неизменными.

Однако, не стоит забывать о том, что новые технологии могут поспособствовать возникновению проблем в системе бухгалтерского учета. В связи с этим могут произойти изменения в области кадрового обеспечения и в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. Например, создание программной базы, отвечающая условиям и требованиям запросов всех пользователей, которая на данный момент не реализована. Еще одной из существенных проблем может стать отсутствие компетентных бухгалтеров в IT сфере.

Появление нового цифрового финансового актива в виде криптовалюты и токена, которые пока не являются платежными средствами, но могут обмениваться на финансовом рынке. Возможно, в недалеком будущем, они также станут полноценным платежным средством, и учет этих активов будет синтезировать учет иностранной валюты и нематериального актива, а «майнинговые» виртуальные организации приравняют к участникам организованного «рынка цифровых финансовых активов», который должен будет иметь особую систему нормативного регулирования.

Это лишь малая часть проблем, с которыми неизбежно в цифровой экономике столкнутся бизнес-сообщества и регулятор системы бухгалтерского учета.

Безусловно, нужно преодолевать такие преграды как приобретение информационной базы, самих новаций и соответствующих технологий, обучение персонала и т.д. Несмотря на трудности, с которыми бухгалтерский учет может столкнуться, практика показывает, что компании и предприятия, использующие цифровые технологии и внедряющие их, имеют

преимущество над вышеперечисленными проблемами, что и дает стимул для дальнейшего развития в данном направлении.

### **Библиографический список**

1. Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета //Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2020. - № 5-2. - с. 248-254.
2. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3. - С. 52-57.
3. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики //Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), 2020. - №2. - с. 200-208

*Кузменькова Е.Ф., Лапина А.Г.*

### **ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА**

Современный быстроразвивающийся мир вносит существенные коррективы во все области человеческой жизни, включая бухгалтерский учет, который уже в настоящее время на практике использует множество инструментов, разработанных и интегрированных в повседневную деятельность организаций благодаря научно-техническому прогрессу. Это и автоматизированные бухгалтерские системы, и облачные хранилища, блокчейн-технология, а также технологии в области искусственного интеллекта.

Искусственный интеллект – это система, способная имитировать человеческое поведение для выполнения определенных задач и постепенно обучающаяся на основе полученной информации [1]. Термин «искусственный интеллект» появился в 1956 году. В XXI веке цифровизация всех аспектов человеческой жизни, увеличение объемов данных, желание оптимизировать вычислительные процессы, породило еще большую популярность данной технологии.

В начале сентября 2021 года аналитическая компания Gartner опубликовала исследование, в котором говорится, что технологии искусственного интеллекта в настоящее время находятся на стадии развития и до формирования полноценного развитого рынка еще далеко [2]. Однако уже сейчас искусственный интеллект, оперируя колоссальными объемами

информации, становится инструментом повседневной деятельности множества компаний. Адаптация и использование технологии ИИ обладает рядом преимуществ:

- выполнение типовых и трудоемких операций в бухгалтерском учете с меньшими временными затратами, например, компания Ernst&Young, входящая в «Большую четверку», объединилась с Microsoft для внедрения ИИ в свой консалтинговый бизнес. Взаимодействие этих двух компаний привело к решению по автоматизации более 250 процессов и экономии около 2 млн. человеко-часов [3].

- применение искусственного интеллекта на определенном монотонном участке работы позволяет уменьшить штат сотрудников, а соответственно сократить размер ФОТ и страховых взносов.

- важным преимуществом данной технологии в бухгалтерском учете является повышение точности и сокращение ошибок при работе, т.е. минимизация человеческого фактора, который по-прежнему свойственен сотрудникам даже при вводе данных в автоматизированные бухгалтерские системы.

- технология искусственного интеллекта позволяет анализировать каждый документ в компании на соответствие положениям и законам в области бухгалтерского учета, тем самым обнаруживая и предотвращая «ошибки».

- способность обработки и анализа бухгалтерской информации для создания стратегических прогнозов и оперативных отчетов о финансовом состоянии организации в режиме реального времени.

Также существует огромный потенциал использования ИИ в области налогового контроля и, борьбы с нелегальным бизнесом. Возможности контроля определенных параметров сделок со стороны глобального ИИ способны в перспективе чрезвычайно затруднить нелегальную экономическую деятельность.

Кроме того, использование технологии искусственного интеллекта в бухгалтерской практике может активно внедряться в процедуры проведения инвентаризации. Здесь развитие технологий идет процедуры фиксации объекта посредством «считывания» его штрихкода к технологическому обеспечению «восприятия» системой объекта в целом как уникального неповторимого образа.

В качестве примера использования ИИ в сфере бухгалтерского учета и аудита можно привести практику компании KPMG, которая начала использовать беспилотные летательные аппараты для помощи австралийским фермерам в инвентаризации скота, контроля за здоровьем животных и определении объемов урожая.

Отчет исследователей Стэнфордского университета «AI Index Report 2021» свидетельствует, что в 2020 году объем инвестиций в разработки на основе технологий искусственного интеллекта вырос на 40%, достигнув значения 67,9 млрд. долл. США [2], что безусловно делает данную технологию одной из наиболее перспективных и конкурентоспособных во всем мировом сообществе. Еще в сентябре 2017 года Президент РФ В.В. Путин в своем послании заявил: «Искусственный интеллект — это будущее не только России, это будущее всего человечества. Тот, кто станет лидером в этой сфере, будет властелином мира» [4]. В настоящее время в рейтинге 50 стран по уровню развития ИИ Россия занимает 15-е место (согласно данным Таблицы 1), существенно уступая США, Китаю и некоторым странам Европы.

**Таблица 1 – Топ стран, лидирующих в исследованиях технологий искусственного интеллекта в 2020 году [5]**

№	Страна	Количество исследований
1.	США	1677,8
2.	Китай	281,2
3.	Великобритания	161,0
4.	Канада	114,5
5.	Франция	102,9
6.	Германия	91,5
7.	Швейцария	86,7
8.	Южная Корея	76,6
9.	Япония	57,8
10.	Израиль	57,7
11.	Австралия	47,6
12.	Сингапур	30,1
13.	Индия	22,7
14.	Италия	19,5
15.	Россия	19,2

Однако в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и, в частности, для устранения подобного разрыва, была разработана национальная программа «Цифровая экономика РФ», одним из направлений которой, стала разработка и внедрение отечественных достижений ИИ в бизнес. Подобные мероприятия реализуются для обеспечения субъектов предпринимательства наиболее эффективными технологиями, а самого рынка технологий искусственного интеллекта высококвалифицированными специалистами.

Таким образом, широкое использование и интеграция данной технологии в различные сектора экономики способно облегчить не только ведение бухгалтерского учета, но и обеспечить глобальный экономический рост, который к 2030 году достигнет 15,7 трлн. долл. США [3]. Однако, важно отметить, что автоматизация и применение технологий ИИ в

традиционных операциях не меняют цели и задачи бухгалтерского учета. Главной функцией преобразований является упрощение механизмов учетных процедур, что положительным образом скажется на качественном улучшении показателей бизнес-процессов, экономии ресурсов и повышении производительности труда экономических субъектов. Организация системы бухгалтерского учета «в ногу со временем» способно обеспечить субъектам деловой активности конкурентоспособность на рынке.

### **Библиографический список**

1. Что такое искусственный интеллект – ? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.oracle.com/ru/artificial-intelligence/what-is-ai/>
2. Искусственный интеллект (мировой рынок) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bit.ly/3kAmeci>
3. Kaczorowski M. Artificial Intelligence In Accounting - What Are Your Possibilities? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ideamotive.co/blog/artificial-intelligence-in-accounting>
4. Дружинин А. Путин: лидер в сфере искусственного интеллекта станет властелином мира [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://ria.ru/20170901/1501566046.html>
5. Chuvpilo G. Рейтинг исследователей искусственного интеллекта 2020 года: смогут ли США остаться в лидерах? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://bit.ly/39vgzy7>
6. Swapnil S. AI bookkeeping: The future of accounting for business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://www.accountingtoday.com/opinion/ai-bookkeeping-the-future-of-accounting-for-business>
7. Официальный сайт «Цифровая экономика РФ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/1046/>

*Лабынцев Н.Т., Нестеренко Н.А.*

### **ПОДГОТОВКА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КАДРОВ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: СОСТОЯНИЕ И СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ**

Сегодня мир изменился, изменилась экономическая действительность под влиянием современных информационных технологий. Изменяется ли учет в таких условиях? В последние три десятилетия информационные технологии совершили прорыв и обеспечили принципиально новую коммуникацию – непрерывный процесс мгновенного обмена данными.

В этой среде изменяются потребности пользователей бухгалтерской информации, связанные с ее максимальной непрерывной доступностью в сочетании с простотой содержания.

В таких условиях неизбежно изменилось и развитие самой бухгалтерской профессии, а обеспечивать такое развитие призваны профессиональные сообщества и, в первую очередь, институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) – крупнейшее некоммерческое профессиональное объединение бухгалтеров и аудиторов России, членами которого являются более 75,0 тыс. специалистов финансово-экономического блока предприятий, организаций и учреждений всех сфер и форм деятельности, имеющих квалификационные аттестаты профессионального бухгалтера. Подготовка профессиональных кадров в области бухгалтерского учёта является приоритетной задачей деятельности института профессиональных бухгалтеров и аудиторов Российской Федерации.

ИПБ России был учрежден в апреле 1997 года при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии. Двадцать пять лет он проводит продуктивную деятельность в области бухгалтерского учета, в том числе и международную, и представляет бухгалтеров России во всем мире.

Миссия ИПБ России состоит в создании условий для профессионального развития бухгалтеров и аудиторов, представление и защита интересов профессионального сообщества на национальном и международном уровне. Следует отметить 10 причин, чтобы стать членом ИПБ России, к которым относятся:

1. Престижность членства в крупнейшем профессиональном объединении.
2. Публичное признание и документальное подтверждение достигнутого уровня профессионализма.
3. Профессиональное развитие и повышение профессионального уровня по актуальным программам ИПБ России.
4. Востребованность у работодателей.
5. Снижение профессиональных рисков.
6. Получение профессиональной помощи.
7. Включение в единый реестр профессионалов экономического блока.
8. Обмен опытом в рамках профессионального сообщества.
9. Участие в негосударственном регулировании бухгалтерского учета, внутреннего контроля и финансового анализа.
10. Специальные предложения на участие в профессиональных мероприятиях.

В основе деятельности ИПБ России лежат следующие принципы: профессионализм – как особый набор качеств специалиста, определяющих его высокую компетентность, стремление к постоянному развитию и соответствию строгим этическим требованиям и принцип единства – добровольного сплочения коллег, заинтересованных во взаимовыгодном сотрудничестве и поддержке, формировании сильной, успешной и заслуживающей доверия профессии.

Сегодня ИПБ России является организацией федерального масштаба. Региональная сеть ИПБ России объединяет 63 территориальных организаций профессиональных бухгалтеров и более 400 центров их подготовки и повышения квалификации.

Ежегодно около 10 тысяч кандидатов в члены ИПБ России сдают экзамены в режиме реального времени, более 70 тысяч членов ИПБ России проходят повышение своего профессионального уровня. За время существования ИПБ России была проведена переподготовка более 350 тысяч профессиональных бухгалтеров.

Основными видами деятельности и оказания услуг, в соответствии с уставом ИПБ России, являются:

- осуществление аттестации профессиональных бухгалтеров;
- разрабатывает и актуализирует программы подготовки и повышения профессионального уровня бухгалтеров, а также издает материалы по этим программам;
- организует тренинги, семинары, конгрессы, профессиональные конкурсы;
- взаимодействует с деловым сообществом и крупнейшими вузами страны, чтобы образование бухгалтеров соответствовало требованиям работодателей;
- дает экспертную оценку проектов законов и нормативных документов, которые касаются бухгалтерского учета, налогообложения, высшего образования;
- устанавливает рабочие связи с международными и национальными зарубежными объединениями бухгалтеров и аудиторов [2].

В таблице 1 приведены динамика численности действительных членов ИПБ по России, в том числе по Московскому и Ростовскому регионам за последние пять лет.

**Таблица 1 – Динамика численности действительных членов ИПБ России [2]**

Наименование региона	2020	2019	2018	2017	2016
Всего по РФ, в т.ч.	63 583	66899	79489	75461	71384
Московский регион	24298	25386	28879	27 392	26419
Ростовский ТИПБиА	752	805	1155	1131	1105

Полностью отвечает заявленным ИПБ принципам деятельности региональное представительство на Юге России, а именно, Некоммерческое партнерство «Ростовский

территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (РТИПБиА), созданный в 1997 году, то есть, в том же году, что и ИПБ России.

В общей системе ИПБ России РТИПБиА занимает одно из заметных мест. Согласно показателям таблицы 1, характеризующим изменение численности действительных членов ИПБ России за 5 лет, можно сделать вывод, что наметилась тенденция к их уменьшению, что объясняется тяжелой эпидемиологической обстановкой 2019-2020 гг., повлекшей негативные экономические последствия не только в нашей стране, но в целом во всем мире. Однако, несмотря на сокращение рабочих мест, связанных с бухгалтерской и аудиторской деятельностью, РТИПБиА продолжает ежегодно проводить не только перееаттестацию профессиональных бухгалтеров на уровне 45% членов РТИПБиА, но и привлекать новые, молодые кадры.

Одним из основных учредителей Некоммерческого партнерства «Ростовский ТИПБиА» является РГЭУ (РИНХ), в котором он и расположен и осуществляет свою деятельность. Университет постоянно оказывает помощь в функционировании РТИПБиА, направленную на достижение уставных целей ИПБ России, продвижение бухгалтерской профессии, ее развитие и формирование современного имиджа.

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ) – один из ведущих экономических вузов страны, крупный многопрофильный образовательный и учебно-методический центр юга России. Университет был создан в 1931г. и который в текущем году отмечает свой Юбилей – 90-летие!

Следует отметить, что одним из старейших и ведущих факультетов РГЭУ (РИНХ) является его учетно-экономический факультет, который непосредственно связан с подготовкой кадров для работы в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Численность студентов по профилям в области бухгалтерского учета, анализа и аудита составляет порядка 1 500 человек (как очной, так и заочной форм обучения), более 50 студенческих групп. Самые активные и целеустремленные студенты уже в университете прилагают все усилия, чтобы подготовиться к миру бизнеса. Для начинающего специалиста, не имеющего большого опыта работы, умение найти нестандартное решение проблемы, может стать одним из значительных конкурентных преимуществ.

Руководство факультета стремится обеспечить стабильное партнерство с организациями-работодателями в целях трудоустройства выпускников учетно-экономического факультета в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, а также привлекает выпускников факультета к участию в учебном процессе и проведении факультетских и общеуниверситетских мероприятий и прежде всего в Точке кипения [4].

Большой популярностью среди обучающихся пользуются ежегодные конкурсы «Лучший бухгалтер России» (в номинации «Лучший студент-бухгалтер») и «Лучший бухгалтер Ростовской области».

В университете взаимодействие с работодателями начинается уже в рамках профориентационной работы и продолжается в организации и реализации учебно-воспитательного процесса, логическим завершением которого является трудоустройство выпускников и их дальнейший карьерный рост, особенно это прослеживается в работе выпускников, связанных с бухгалтерским учетом и аудитом. Профессиональный рост выпускников неразрывно связан с вступлением в профессиональное сообщество - ИПБ России, где обеспечивается непрерывная постоянная программа повышения профессионального уровня. В этом направлении ведущую роль играют учебно-методические центры (УМЦ), аккредитованные ИПБ России. Ростовский ТИПБиА имеет три УМЦ в Ростове-на-Дону: один в ФГАОУ ВО "Южный федеральный университет", другой в ФГБОУ ВО "Донской государственный технический университет" и третий в ФГБОУ ВО "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)".

Наиболее крупным и результативным является УМЦ созданный в 1994 г. в РГЭУ (РИНХ). Учебно-методический центр проводит повышение квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, организует обучение по подготовке к аттестации аудиторов и бухгалтеров в целях получения соответствующего квалификационного аттестата, а также реализует программы профессиональной переподготовки по нескольким экономическим направлениям с выдачей диплома по профессиональной программе «Подготовка профессиональных бухгалтеров в соответствии с квалификационными требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер».

Лучшие преподаватели-практики, специалисты в области знаний бухгалтерского учета, аудита, налогообложения и правового регулирования читают лекции, используя современные методики обучения. Формы и виды обучения в учебном центре многообразны и практичны, каждый претендент выбирает для себя удобную форму обучения и по времени, и затратам, как в режиме онлайн, так и в режиме офлайн.

Следует отметить, что УМЦ РГЭУ (РИНХ) осуществляет обучение по повышению квалификации профессиональных бухгалтеров по программам, утвержденным ИПБ России и программам, утвержденным Ученым советом университета. Программы полностью соответствуют образовательным критериям зарубежных и российских программ повышения квалификации (уровню специальной подготовки, приобретенных навыков и накопленного опыта в области бухгалтерского и финансового управленческого учета и отчетности). Каждая

программа обучения рассчитана от 16 до 40 часов. По окончании обучения выдается удостоверение о повышении квалификации государственного образца. Эти программы предназначены для главных бухгалтеров и бухгалтеров коммерческих организаций, руководителей и специалистов коммерческих организаций, преподавателей вузов, которые являются членами ИПБ России, студентов, обучающихся по экономическим специальностям [3].

Кроме того, УМЦ РГЭУ (РИНХ) осуществляет обучение и подготовку бухгалтеров к прохождению профессиональной аттестации Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) на получение квалификационных аттестатов. С 2016 года УМЦ РГЭУ (РИНХ) одним из первых в России начал осуществлять программы дистанционного повышения квалификации бухгалтеров.

Аттестация профессиональных бухгалтеров подтверждает этапы профессионального развития специалиста в рамках профессии и позволяет расширить свои компетенции внутри бухгалтерской профессии.

Программы ИПБ России — это оригинальные разработки экспертов — практиков, учитывающие традиции российской и советской бухгалтерских школ, лучшие мировые практики, современные тенденции подготовки специалистов экономической сферы. Основой для формирования программ ИПБ России по аттестации профессиональных бухгалтеров стал профессиональный стандарт «Бухгалтер», разработчиком которого является ИПБ России при активном участии кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ). Актуализированный профессиональный стандарт «Бухгалтер» закрепил требование о повышении квалификации в объеме 120 академических часов за 3 года и не менее 20 академических часов в год для работников бухгалтерских служб, начиная с 6 уровня квалификации.

Однако программы, разработанные ИПБ России, не копируют текст стандарта, поскольку его цель состоит лишь в том, чтобы отделить квалифицированных работников от неквалифицированных. Задача ИПБ России более масштабная – сформировать «передовой бухгалтерский отряд», объединить в единую организацию настоящих профессионалов своего дела, способных выразить профессиональное мнение и участвовать в нормотворческой деятельности в составе ИПБ России, как субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета. Поэтому программы ИПБ России превышают уровень профессионального стандарта, позволяют квалифицированному работнику умножить профессиональный потенциал, раскрыть возможности в смежных областях, проверить соответствие своей деятельности высоким этическим требованиям профессии.

Традиционное направление аттестации ИПБ России — аттестация профессиональных бухгалтеров. Для этих целей применяются 3 вида программ:

1. Программы аттестации бухгалтеров (коммерческих организаций и организаций государственного сектора).
2. Программы аттестации главных бухгалтеров (коммерческих организаций и организаций государственного сектора).
3. Программы аттестации главных бухгалтеров организаций, имеющих обособленные подразделения (коммерческих организаций и организаций государственного сектора) [2].

Аттестация иных специалистов в области экономики — еще одно направление для деятельности ИПБ России. Она способствует бухгалтеру выйти за рамки профессии и подтвердить свои знания и умения в других, смежных профессиях. Программы экзаменов для иных специалистов в области экономики включают следующие виды программ: профессиональный налоговый консультант; профессиональный внутренний контролер (внутренний аудитор).

Эти программы предполагают прочное владение основами бухгалтерского учета и умение анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, учитывают положения профессиональных стандартов в соответствующих областях (если они имеются).

Также ИПБ России разработал оригинальные, системные и практико-ориентированные программы, которые образуют единую систему повышения профессионального уровня специалистов экономического блока (ППУ) и пользуются заслуженным спросом у образовательных организаций и востребованы бизнесом. К таким аттестатам относятся:

1. Аттестат бухгалтера, 5-й уровень квалификации;
2. Аттестат главного бухгалтера, 6-й уровень квалификации;
3. Аттестат главного бухгалтера организации, имеющей обособленные подразделения, 7-й уровень квалификации;
4. Аттестат главного бухгалтера коммерческой организации по МСФО, 8-й уровень квалификации;
5. Аттестат налогового консультанта;
6. Аттестат финансового директора;
7. Аттестат внутреннего контролера (внутреннего аудитора) [2].

Следует отметить большой вклад работников бухгалтерских служб организаций в их борьбе с коронавирусом COVID-19. Так, Минфин России оперативно опубликовал разъяснения о ведении бухгалтерского учета в условиях COVID-19. На официальном сайте

Минфина РФ был размещен документ ПЗ-14/2020 «О практике формирования в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции», в котором рассматривается порядок учета расходов на приобретение средств индивидуальной защиты и тестирования работников на COVID-19, заработной платы, начисленной за нерабочий период, получения господдержки в виде субсидий, освобождения от оплаты налогов и страховых взносов, а также ряд других вопросов [5]. Опубликованные разъяснения касаются порядка примерно следующих стандартов бухгалтерского учета:

Стандарт 5\2019 «Запасы». Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Стандарт 6\2020 «Основные средства». Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204-н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта» ФСБУ «Основные средства»

ПБУ 10\99 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

ПБУ 13\2000 Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"

ПБУ 14\2007 Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" .

Следует отметить, что для эффективной организации и развития бухгалтерского учёта, в том числе и высококвалифицированных специалистов для него, необходимо строить систему, которая будет централизованно накапливать информацию и позволит использовать её при принятии управленческих решений. В век цифровизации экономики и гражданской деятельности возникают новые вызовы и для бухгалтерского учёта. Главный вопрос сегодня заключается в том, кто должен вести бухгалтерский учёт: человек или компьютер? Если мы говорим о централизации в сферах бюджетного и учётного процессов, то важно понимать на каком этапе цифровизации мы сейчас находимся и к чему по итогу хотим прийти. Это понимание поможет нам всем в постановке задач, которые позволят двигаться в нужном направлении – цифровой трансформации.

Говоря о концепции централизации данных и управления, следует выделить несколько этапов, которые различаются друг от друга целью использования, ролью человека при принятии решений, наличием операций, выполняемых сотрудником и использованием цифровых инноваций. Так, высока роль человека в процессе управления данными при автоматизации, где он сам обрабатывает поступающую информацию и принимает решение.

Участие сотрудника сводится к минимуму при переходе к цифровой трансформации, где процессы накопления информации, её обработки и принятия решений выполняет интеллектуальная платформа. Но, тем не менее, кадры решают многое, и задача всего бухгалтерского сообщества состоит в их подготовке как высококвалифицированных специалистов, отвечающих требованиям развития современной экономики и ее потребности в бухгалтерской информации, которая будет максимально непрерывной и доступной в сочетании с простотой содержания.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»
2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России), [Электронный ресурс] <https://www.ipbr.org/>
3. Ростовский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов (РТИПБиА). [Электронный ресурс] <http://www.ipb-rostov.ru/>
4. Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). [Электронный ресурс] <https://rsue.ru/>
5. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс] <https://minfin.gov.ru/ru/>

*Лабынцев Н.Т., Юзефова Ю.В.*

### **РОСТ ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ АГРАРНЫМ БИЗНЕСОМ**

Функции бухгалтерского учета трактуются как влияние на объект и субъект управление, действие его свойств, которые направлены на познание фактов хозяйственной жизни. Роль функционального подхода бухгалтерского учета в системе принятия решений является фундаментальной. Познание функций бухгалтерского учета следует рассматривать как предпосылку его развития в роли инструмента управления бизнес-процессами организации. Сегодня перед бухгалтерским учетом встает научная проблема, которая требует теоретико-методологических обоснований и практического решения. Она заключается в необходимости расширения функциональности бухгалтерского учета в аграрных организациях с целью удовлетворения запросов управления, ориентированных на достижение экономической безопасности деятельности и максимизацию стоимости бизнеса. Учитывая приоритетность функций учета в развитии бизнеса, следует их классифицировать в

соответствии с информационными запросами системы управления, в результате чего необходимо ввести стоимостно-ориентированную функцию, которая основана на определении рыночной стоимости и предоставлении активам наиболее ценных инвестиций. Она отражает изменение стоимости ресурсов организации с позиции трансформации его ценности во внешней среде и позволяет лучше осознать преимущества альтернативных инвестиционных источников [1].

Стоимость организации играет важное значение в менеджменте, создает основу для развития бизнеса. Его уровень-это результат и эффективного корпоративного управления. Но, сегодня, отечественная практика бухгалтерского учета ориентирует управленческую систему на полученная прибыли как основной критерий эффективности ее деятельности, так как в рыночных условиях результатом ведения бизнеса является не только полученная прибыль, но и обеспечение роста стоимости действующей компании, подчеркивающей его ориентацию на будущее. Управление бизнес-процессами, должно быть направлено на стоимостные параметры оценки эффективности деятельности организаций. Стоимость предприятия, его рост является главной целью стратегического управления, так как с наращиванием стоимостных показателей бизнеса увеличивается его привлекательность для потенциальных и реальных инвесторов. Это обусловлено их ориентацией при выборе объекта инвестирования с высоким уровнем рыночной стоимости имущества, которыми владеет или управляет организацией. Именно, в условиях глобализации, основной целью развития предприятий является рост его стоимости, что подчеркивает высокую экономическую эффективность, финансовые параметры и уровень конкурентных позиций в мировом экономической среде [2, с. 250].

Стоимость-это экономическая категория, определяющая уровень рыночных взаимоотношения между покупателем и продавцом, который показывает выгоды от владения купленным товаром. Поэтому развитие бухгалтерского учета должно быть ориентирован на расширение его объектов, предмета в пространстве и в будущем периоде. Для этого нужно расширить границы информационной базы в целях формирования продукта учетной системы по запросу менеджмента и пользователей с различными целевыми потребностями. Именно поэтому для оценки стоимости организации в современных условиях развития мировой экономики недостаточно использовать классический баланс. Необходимо дополнить финансовую отчетность показателями нефинансового характера, которые будут влиять на создание стоимости организации. Однако, сегодня такие показатели остаются вне системы бухгалтерского учета.

Такой подход требует применение новых инструментов управления, которые определяют стоимость балансовых и не балансовых объектов в денежной оценке. В этой связи необходимо в действующей системе бухгалтерского учета разработать инструментарий, который даст возможность на основе информации финансового и нефинансового характера определять стоимость бизнеса.

Следовательно, стоимость организации- это выражение в денежном выражении стоимости балансовых и небалансовых объектов на основе финансовых и нефинансовых показателей с учетом потенциальных стратегических доходов в условиях конкурентной среды. Именно стоимостно-ориентированная функция обеспечит реализацию задач бухгалтерского учета по максимизации стоимости организации на основе финансовых и нефинансовых показателей. При этом, она станет одной из приоритетных в развитии бухгалтерского учета, на основе совокупности теоретических и методических приемов для определения финансовых и нефинансовых показателей, что создаст условия для эффективного стоимостно-ориентированного управления в условиях глобализации экономического развития страны.

Таким образом, стоимостно-ориентированная функция будет способствовать выделению ключевых критериев стоимости бизнеса, в том числе и аграрного, то есть 20% показателей, которые, согласно принципу Парето, определяют 80% стоимости компании, что станет основой для формирования эффективной управленческой системы. Это поможет аграрным предприятиям в достижении главной цели – оперативности принятия решений в стоимостно-ориентированном управлении [3, с.161]. Предложенная функция направлены на определение рыночной стоимости бизнеса, повышение инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций России. Углубленное изучение функций бухгалтерского учета создаст основу повышения теоретического и методологического уровня его развития и усилит функциональность в системе управления бизнесом. Функциональный подход позволит изучить объект бухгалтерского учета не с взгляда внутреннего строения, совокупности взаимосвязей элементов его системы, а с другой стороны – взаимосвязей с внешней средой.

### **Библиографический список**

1. Цифровизация в сельском хозяйстве: технологические и экономические барьеры в России [Электронный ресурс]. URL: [-hozyaystve-tehnologicheskie-i-ekonomicheskije-barery-v-rossii-20170913024550](#) (дата обращения 14.07.2021).
2. Ткаченко В.В. Разработка комплексной автоматизированной информационной системы поддержки принятия решений в управлении технологическими процессами

растениеводства (на материалах АПК Краснодарского края) / В.В. Ткаченко, Н.Н. Лытнев // Вестник Академии знаний. – 2018.-№29 (6).-С. 249-253.

3. Смирнова Н. В., Клименко Я. В. Особенности построения управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях. Научные записки. 2012. № 12, ч. С. 160-166.

*Лазарева Н.А.*

## **КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ ВЛИЯНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА РАЗВИТИЕ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА**

Развитие цифровой экономической сферы вызывает необходимость создания новейших специальностей, формирования новых профессиональных компетенций, и таких навыков, которые не могут уже быть односторонне направленными, существующими только в одной плоскости. Новые способности работников требуются в таких сферах деятельности как обработка и аналитика больших объемов данных, применение баз данных с целью увеличения результативности закупок, производства, продаж, транспортирования продукции, логистических цепей и прочих существенных элементов бизнеса, оказание государственных услуг, медицинских и образовательных услуг, в общем того, что нужно для формирования новейшей социально-экономических кругов существования человеческого общества.

Предъявление новых требований к бухгалтерскому учету вызывает необходимость его преобразования. Система бухгалтерского учета, его методология, экономическая сущность имущества и обязательств не изменяются, но вхождение в бухгалтерский учет цифровых технологий и перемещение экономики к следующему технологическому укладу формируют новые объекты учета – цифровые финансовые активы, цифровой налог, облачные технологии, изменение бизнес-структур и, наконец, появление новых профессий, которые, возможно будут смежными на границе бухгалтерского учета и «цифровых» профессий. Возможно, потребуются двухшаговое (или многослойное) образование в ближайшем будущем, с так называемыми Soft Skills. В среднем профессиональном образовании такие изменения уже начались [2, с.1]. Так, в октябре 2020 года Минтруда России разработало и опубликовало Приказ об утверждении списка наиболее востребованных профессий на рынке труда, которые непосредственно связаны с освоением цифрового инструментария, это такие специалисты по информационным системам и программированию как администратор баз данных, программист, бэкэнд-разработчик, сетевой и системный администратор, разработчик Web и мультимедиаприложений, специалист по машинному обучению, тестировщик, технический писатель, специалист по информационной безопасности и другие, особого внимания

заслуживает такая профессия совершенно нового формата – специалист по сбору цифрового следа. Эти и другие профессии являются чрезвычайно актуальными. Если говорить об обозримом будущем, то в сочетании с высшим образованием, в частности, в сочетании с экономическим образованием, это уже профессия будущего. Несмотря на то, что профессию бухгалтера в некоторых источниках стали называть профессией-пенсионером, будущее все-таки у бухгалтера есть, но оно будет системное, многостороннее, охватывающего более чем одно направление – бухгалтерский учет, анализ и аудит. Цифровизация захватывает всю систему информационного обеспечения социально-экономических процессов, в том числе систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Мультифункциональные цифровые информационные системы направлены на повышение мобильности, технологичности, интеллектуализации, инновационности организации и ведения бухгалтерского учета. В частности, этому должны способствовать междисциплинарные коммуникации, акцент на которых в настоящее время делается во многих образовательных траекториях. Но, в связи с тем, что так называемая третья миссия университетов еще не начала внедряться в связи с отсутствием какой-либо методологии и методики, некоторое время еще не будет возможности ее реализовать и добиться такого профессионального уровня выпускника, который требует работодатель. Но, в процессе обсуждения этих проблем в процессе проведения Международной научно-практической конференции «Навыки вне профессий» Санкт-Петербургским университетом технологий управления и экономики при поддержке Федерального агентства по делам молодежи (Росмолодежь) в рамках Всероссийского студенческого форума «Soft skills» 24 сентября 2021 г, было выяснено, что работодатели в целом, удовлетворены подготовкой студентов, учитывая, что первичные профессиональные навыки у выпускников присутствуют в необходимом объеме, а более глубокие познания и практические навыки они приобретают уже в процессе своей профессиональной деятельности.

Бухгалтерский учет в своей методологии совершенствуется вместе с появлением мультифункциональных цифровых информационных систем. В связи с этим бухгалтеру, аудитору, предпринимателю или финансисту необходимо установить перечень компетенций и it-средств, видов программного обеспечения для организации своей работы, эффективной и не дорогостоящей. В первую очередь, установить какие задачи стоят перед бухгалтерским учетом фирмы, цели ведения бухгалтерского учета, установить необходимость контроля за новыми объектами учета, такими как: интеллектуальный капитал; клиентская база; инновационные продукты; результаты НИОКР; цифровые финансовые активы; цифровой налог и др.

Каждый день появляются все новые и новейшие специализированные компьютерные программы, комплексы программ, разрабатываются облачные технологии, открытые технологические платформы и электронные справочные информационные системы. Далее прогноз может быть следующим: важным этапом в развитии бухгалтерского учета, отчетности и анализа станет создание единого международного типа и подготовка финансовой отчетности в электронном виде. Это обстоятельство создает потенциал для формирования такой системы бухгалтерского учета в Российской Федерации. Эта система будет агрегировать данные, отражающие состояние внутренних бизнес-процессов компании. Организация и внешняя среда, система модификации и интеграции различных направлений бухгалтерского учета. Возникает проблема систематизации новых навыков и формируются требования при обобщении опыта организации и ведения бухгалтерского учета, отчетности и анализа и формировании экономической информации в отчетности на основе значительных изменений в области получения, обмена и обработки экономической информации.

Развитие теории бухгалтерского учета и совершенствование практики его ведения в цифровое экономическое пространство связано с расширением информационного потенциала компании. В то же время информационные технологии вносят существенные изменения как в методологию, так и в прикладное направление бухгалтерской науки, в соответствии с Атласом новых профессий Российским Агентством стратегических инициатив и Московской школой управления «Сколково» в 2014 году впервые был сформирован Атлас новых профессий [3, с.42]. Данный атлас представляет собой сборник, в котором систематизирована информация об особенностях создания новых перспективных профессий и основных профессиональных компетенций на ближайшие пятнадцать-двадцать лет. С целью получения информации о наиболее востребованных профессиях в новых отраслях экономики было проведено исследование, в котором приняли участие более двух с половиной тысяч отечественных и иностранных экспертов.

На основании данного исследования было установлено, что большинство из изучаемых профессий можно разделить на две категории: новейшие профессии и профессии-«пенсионеры».

Более того, речь идет как об устаревших интеллектуальных профессиях, так и архаических рабочих профессиях. У определенной профессии имеется тип специализации, горизонт, а также гибкие навыки, связанные с личностными качествами – Soft Skills, в которых с особым вниманием относятся к навыкам работы в цифровом экономическом пространстве [4, с.5].

Технология блокчейн, которая в последние годы развивается ускоренными темпами, может стать одним из наиболее эффективных и рабочих инструментов для оцифровки

бухгалтерского учета. Использование блокчейна на нормативной основе в бухгалтерском учете станет перспективным и эффективным направлением [5, с. 248].

Развитие цифровой экономики в России набирает темпы. Этот процесс должен быть обеспечен необходимой нормативно-правовой базой, техническими средствами, определенными знаниями и компетентными специалистами в сфере науки, образования, бизнеса, банковских и государственных услуг. Для этого в нашей стране реализуется программа развития цифровой экономики и формирования цифрового сообщества в Российской Федерации.

Нормативно-правовому регулированию (первое направление), как уже было отмечено вначале, уделяется достаточное внимание, правовые акты постоянно разрабатываются, охватывая актуальные стороны развития цифровой экономики. Ведущие ученые и специалисты в области ИТ посвящают свои работы этим важнейшим направлениям, проводятся конференции, симпозиумы, форумы и другие публичные мероприятия. Хотелось бы акцентировать свое внимание на важном направлении развития программы «Цифровая экономика РФ» [1, с.1] – «Кадры и образование в период развития цифровой экономики». Развитие именно этого направления позволит получить новые специальности, компетенции, профессиональные навыки, как сейчас принято говорить «Т-людей», то есть Т-подобный профиль навыков (T-shaped skills). Впервые такой термин был применен в 80-х годах. Концепция «Т-людей» (T-shaped persons, часто T-shaped skills) существует ещё с 80-х, когда компания McKinsey & Company использовала её внутри компании для найма и развития консультантов и партнеров. Применение Т-образного обучения (T-Shaped Learning) как новый тип обучения. NEF – такой была цель проекта New Engineering Foundation, разработанного в Великобритании в 2012 году. Этот фонд представлял формирование новых типов компетенций следующим образом (рис. 1):

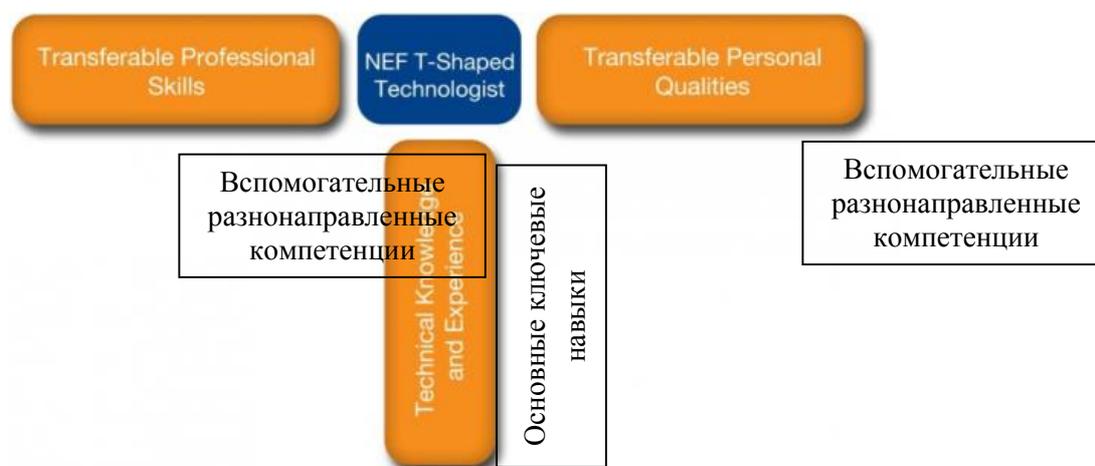


Рисунок 1 – Схема формирования Т-профиля навыков (T-shaped skills)

Словосочетание «цифровая экономика» появилось в России под воздействием общемировых тенденций развития цифровых технологий. Стремительное развитие цифровизации вызывают изменения не только в технических и технологических направлениях, экономической деятельности и социальной сфере, но и в трансформации некоторых видов профессий.

Высокие возможности прорывных технологий иногда преувеличиваются, не учитываются нормативные, экономические, инфраструктурные и моральные препятствия на пути внедрения технологий. В связи с существующими ограничениями и национальными особенностями развития технологий в ближайшем будущем оно может достичь уровня, требующего повышения эффективности решения определенных задач в рамках профессии, вместо сокращения кадров и замены человека на робота, как предлагает современная реклама. Наибольшим спросом будут пользоваться специалисты, выполняющие задачи высокого уровня – управление персоналом, общение с подрядчиками, поиск нестандартных решений, разработка методологии – и обладающие необходимым набором «гибких» навыков. Фирмы перейдут на модель эластичных карьерных траекторий, учитывающую переходы персонала от одного профессионального навыка к другому за счет автоматизации их функциональности.

#### **Библиографический список**

1. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://static.government.ru/media/files/> (дата обращения 10.09.2021).

2. Приказ Минтруда России №744 от 26.10.2020г. «Об утверждении списка 50 наиболее востребованных на рынке труда, новых и перспективных профессий, требующих среднего профессионального образования». URL: <https://mintrud.gov.ru/docs/mintrud/orders/1488>. (Дата обращения 25.09.2021)

3. Атлас новых профессий. Агентство стратегических инициатив. Московская школа управления «Сколково». Москва, 2014 г. – с.42.

4. Байназаров Н. 10 технологических профессий будущего, которым нужно учиться уже сейчас. – Технологии и бизнес, аналитика, обзоры рынков, 2017. – 15 с. URL: <https://rb.ru/list/ne-prospi/> (дата обращения: 12.09.2021), с.5.

5. Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 5 (ч. 2)

## **К ВОПРОСУ О СТАНДАРТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

Современные производители конкурентной продукции в мировом экономическом пространстве функционируют сегодня в век глобализации, цифровой экономики, процессов объединения и разделения бизнеса. Однако, несмотря на глобализацию мирового пространства, такие производители сегодня достаточно уязвимы по ряду объективных причин. Зачастую на экономические процессы могут влиять политические коллизии, возникающие на мировой арене, последствия COVID-19, которые мы наблюдаем сегодня. Кроме того, серьезным препятствием в корпоративном управлении становятся вмешательства со стороны в программные продукты компаний, заставляя их разрабатывать более прогрессивные технологии по защите своей информации. Результатом становится отсутствие полной уверенности в защищенности конфиденциальной информации, на основании которой принимаются существенные управленческие решения для целых отраслей.

В результате, следствия глобальной экономики одновременно становятся причинами для развития новых технологий не только в производстве, но и в управленческой инфраструктуре коммерческого менеджмента. Не последняя роль в этом процессе отводится учетно-информационным продуктам. Как известно, тенденцией учетного обеспечения за последние двадцать лет стало создание многофункционального бухгалтерского учета, прикладные приемы которого обслуживают интересы различных пользователей учетно-отчетной информацией. В российской и международной практике сегодня одновременно взаимодействуют подсистемы финансового, управленческого и налогового учета, результаты которого находят оценку в стратегическом и оперативном контроллинге. Причиной такой многофункциональности учета явилось стремительное развитие экономики и доступность к результатам учета многих пользователей.

Однако стандартизация бухгалтерского учета привела к жесткой регламентации приемов учета после того, как их набор закреплялся в учетной политике по бухгалтерскому учету. Такой подход не позволял применять для целей оперативного управления различные перспективные приемы детализации объектов учета, менять методику исчисления себестоимости, порядок распределения административных расходов и пр. В этой связи возникла потребность разделения единого информационного потока на две составляющие: бухгалтерский (финансовый) и бухгалтерский (управленческий) учет. Еще в начале XX в. утрата релевантности информации финансового учета для целей управления предприятием в мировой учетной практике послужила сигналом к выделению подсистемы управленческого

учета и развитию стандартизации приемов как финансового, так и управленческого учета. Развитие инвестиционных потоков между развитыми странами стимулировало появление принципиально новых подходов к формированию учетных методик и методик формирования бухгалтерской отчетности.

В результате, устремленность к эффективности управления экономической системой на уровне конкретного бизнеса потребовала изменить качество самой учетной системы, в результате чего в российской практике стали востребованы приемы управленческого учета. Тем не менее, в России первичной стала стандартизация бухгалтерского учета на законодательном уровне, вторично – проявился интерес к развитию управленческого учета на корпоративном уровне. Стоит отметить, что актуализация управленческого учета в России стала позиционироваться с момента стандартизации бухгалтерского (финансового) учета. При этом со стороны государства до сих пор не систематизированы и не представлены в рекомендованных положениях основные типовые инструменты управленческого учета, которые предприниматели могли бы использовать для формирования корпоративной учетной политики по управленческому учету.

В свое время на различие подсистем финансового и управленческого учета было подмечено еще американскими учеными Робертом Капланом (Robert Kaplan) и Томасом Джонсоном (Thomas Johnson), которые являются авторами известной работы «Утрата релевантности: подъем и упадок управленческого учета», опубликованной в 1987г. В этой работе авторы указывают на обременительное влияние финансового учета на управленческий учет в период с 1920-х по 1980-е гг. [1]. При этом доминирующее положение финансового учета в практической деятельности, препятствовало динамичной перестройке системы управленческого учета в соответствии с реалиями рыночной экономической среды. В результате после публикации в 1987 г. работы Т. Джонсона и Р. Каплана, в которой оспаривалась релевантность традиционного учета для принятия управленческих решений, стали пересматриваться традиционные и возникать новые методики ведения управленческого учета. Все же масштабное признание управленческого учета произошло в 1972 г., что связано с продвижением знаний по управленческому учету представителями профессиональных сообществ.

Во второй половине XX века в международной практике стали разрабатываться первые стандарты по управленческому учету. В целом же эволюция стандартизации управленческого и финансового учета проходила на протяжении последних ста лет. Прежде всего, это связано с тем, что системы учета затрат должны обеспечивать обратную связь о результатах эффективного управления производственными ресурсами. Однако попытки объединить два

информационных потока (для целей формирования бухгалтерской отчетности и для целей принятия управленческих решений) не давали желаемого результата. И только разделение и одновременное объединение информации двух подсистем учета способствовало пониманию в необходимости стандартизации и первого и второго учетного направления. Тем не менее, именно в настройке этих взаимоотношений наблюдаются основные противоречия гражданско-предпринимательской среды, что сопровождается постоянным поиском путей трансформации стандартов бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

Сегодня интерес к стандартизации учетных технологий в мировом и российском пространстве не уменьшается и остается площадкой для дискуссий представителей науки и практики [2, 3, 4, 5, 6 и др.]. На наш взгляд, этому есть несколько причин. Во-первых, до сих пор отсутствует узаконенная характеристика такого управленческого действия, как стандартизация в отношении учетных категорий. В общедоступном понимании под процессом стандартизации понимается набор действий по установлению конкретной упорядоченности, которая должны быть применима в достижении конкретного результата (например, при производстве продукции, при ее сертификации, при установлении таможенных правил, при осуществлении действий по получению лицензии и пр.). Так, в энциклопедическом словаре экономики и права, под стандартизацией понимается «деятельность по установлению норм, правил и характеристик в целях обеспечения: безопасности продукции, работ и услуг для окружающей среды, жизни, здоровья и имущества; технической и информационной совместимости» [8]. Если говорить о стандартизации в отношении учетного процесса, то, ориентируясь на определения, изложенные в Стандарте ИСО 9000:2015, «учетную систему следует рассматривать как процесс, результатом которого является превращение массива данных в систематизированную, обобщенную и одновременно детализированную отчетную информацию, являющуюся основой принятия управленческих решений различного уровня» [7]. Но это частные характеристики, которые не нашли своего подтверждения на законодательном уровне.

Во-вторых, стандартизация предполагает единый подход к выбору учетных приемов и способов отражения типичных хозяйственных ситуаций. Однако такой подход не всеми странами воспринимается как норма для унификации учетного пространства, что приводит к наличию противников в этом процессе. В этой связи и по причине различия в национальных системах учета наблюдается лишь определенное единообразие при формировании бухгалтерской отчетности, что не всегда предполагает единообразие приемов и способов ведения учета.

В-третьих, век глобализации экономики сопровождается стремительным изменением мирового потенциала информационных и промышленных технологий, управляющих систем, а также схем мошенничества и заимствования новаций. Все это в совокупности приводит к необходимости разработки и внедрения защитных технологий, как на уровне отдельных корпораций, так и на мировом уровне. В этой связи системы стандартизации претерпевают постоянные совершенствования и модификации, что затрудняет исполнение принципа долговременной упорядоченности.

Тем не менее, несмотря на особенности современной стандартизации учетных и не учетных систем, многолетняя история развития бухгалтерского учета, выделение подсистем налогового и управленческого учета привело к закономерному интересу в вопросах стандартизации учета в международной и российской практике. На основе внешних и внутренних регламентов формируются учетная политика для целей бухгалтерского учета, а также внутренние стандарты для организации системы внутреннего контроля.

Стоит отметить, что выход каждого стандарта по бухгалтерскому учету сопровождается достаточно жесткими методическими указаниями по действию того или иного учетного положения, что практически не оставляет предприятию права выбора самостоятельных решений в части организации бухгалтерского учета. Такой подход к организации учета более всего целесообразен для ведения налогового учета, результаты которого должны быть прозрачны для фискальных органов. Все же такая регламентация учета приводит к тому, что предприятия в большей степени склоняются к системе учета, которая обеспечивает информацией государство, чем к системе, работающей на держателей капитала организации. Поскольку стандартизацию учета со стороны государства нельзя игнорировать, остается использовать возможности выбора нескольких стандартов учета, обеспечивающих нескольких групп пользователей. И здесь явным становится интерес к стандартам по управленческому учету, которые могут быть систематизированы на уровне Учетной политики для этой подсистемы учета.

Однако, если в отношении стандартизации бухгалтерского и налогового учета практики опираются на законодательно утвержденные стандарты учета, то в отношении управленческого учета более всего преуспели в вопросах стандартизации мировые профессиональные сообщества (к примеру, в США и Великобритании.). Российская же практика стандартизации бухгалтерского учета ограничилась стандартами по бухгалтерскому учету и формированию бухгалтерской отчетности, что нашло отражение в разработке федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, которые периодически претерпевают изменение своей редакции и дополняются новыми стандартами. И как было указано выше, в

России до сих пор отсутствуют стандарты (или методические рекомендации) по управленческому учету, что затрудняет разработку внутренней учетной политики по управленческому учету на уровне отдельных организаций. Такая учетная политика при своем формировании могла бы опираться на два фактора:

- наличие типового набора приемов и способов ведения управленческого учета, предусмотренных в типовых рекомендациях;
- наличие отраслевых особенностей технологии и управления на уровне отдельного коммерческого предприятия (или группы компаний).

В связи с отсутствием типового регламента по управленческому учету коммерческие организации, стремящиеся стать конкурентными в современной экономике, в своей деятельности опираются на ряд корпоративных положений, которые, по сути, могут быть использованы при формировании учетной политики по управленческому учету.

Таким образом, все известные приемы и способы ведения управленческого учета, систематизированные для применения в коммерческом менеджменте, могли бы стать объектом рекомендательных стандартов, разработанных, к примеру, профессиональным сообществом. Потребность в таких стандартах неоспорима, а масштабность и разнообразие инструментов управленческого учета, в свою очередь, могли найти свое продолжение в корпоративных отраслевых стандартах, разрабатываемых индивидуально для российских организаций собственным менеджментом.

### **Библиографический список**

1. Воронова Е.Ю. Стратегический управленческий учет: мировой опыт и российские реалии //Россия: Тенденции и перспективы развития. Ежегодник. Вып. 15: Материалы XIX Национальной научной конференции с международным участием «Модернизация России: приоритеты, проблемы, решения». Ч. 1 / РАН ИНИОН. Отд. науч. сотрудничества; Отв. ред. В.И. Герасимов. — М.: ИНИОН РАН, 2020. — С. 246-248.
2. Вахрушина М.А. Управленческий учет для менеджеров [Эл.ресурс] /М.А. Вахрушина..М.:КноРус, 2018. Режим доступа: <https://www.livelib.ru/book/1002827957-upravlencheskij-uchet-dlya-menedzherov-m-a-vahrushin>.
3. Гарифуллин К.М. Формирование и использование информации бухгалтерского учета для принятия управленческих решений / М.: Русайнс, 2016. 126 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 5-е изд., изм. и доп. – М. : Дашков и К, 2018. – 688 с.

5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый управленческий) учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ПРОСПЕКТ, 2016. – 512 с.

6. Котова К.Ю. Совершенствование теории и практики управленческого учета в российских организациях на основе саморегулирования и стандартизации / К.Ю. Котова, А.В. Лукиных // Проблемы современной экономики. – 2017. – № 2 (62).

7. Корабельникова Л.С. Стандартизация процесса формирования учетной информации // Предпринимательство и право. – 2016. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=7663>

8. Энциклопедический словарь экономики и права. Электронный ресурс. Режим доступа: [https://dic.academic.ru/dic.nsf/dic\\_economic\\_law/15083](https://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_law/15083)

*Машикова А.А., Салтунова Е.Д.*

### **ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**

Сегодня бухгалтерский учет активно совершенствуется под влиянием процессов глобализации и цифровизации. В условиях, продиктованных нынешними реалиями, изменились требования к бухгалтерскому учету, дефиниция «бухгалтерский учет» стала более многогранной.

В современной практике кроме финансового, управленческого и налогового учета стали применяться новые виды учета. Большинство из них не регулируются законодательством, однако их существенность уже доказана деятельностью многих хозяйствующих субъектов. Одним из таких примеров является социальный учет.

В широком значении социальный учет представляет деятельность, цель которой - отражение затрат общества, возникших в результате функционирования хозяйствующих субъектов [3]. Информационной базой для социального учета является нефинансовая отчетность, в которой раскрывается информация о нефинансовых инициативах компании, а также о вкладе в концепцию устойчивого развития окружающего мира. Социальный учет решает такие задачи, как увеличение системы показателей бухгалтерской отчетности и учет социальных затрат, которые включают в себя также затраты на экологию, в связи с чем обособляется экологический вид учета.

Необходимость ведения экологического учета особенно обозначилась в XXI в., когда практически любая хозяйственная деятельность стала сопровождаться значительным негативным воздействием на окружающую среду. Сегодня экономическая деятельность субъектов хозяйствования прямо или косвенно связана с экологическими затратами, часто

деятельность предприятий основывается на использовании невозобновляемых природных ресурсов.

Таким образом, роль экологического учета возрастает в условиях увеличения негативного влияния субъектов хозяйствования на окружающую среду. Для измерения нанесенного окружающей среде ущерба применяются различные показатели. Большинство рейтингов чистых стран мира составляются на основе значений индекса экологической эффективности (The Environmental Performance Index), состоящего из 32 показателей, характеризующих экологические инициативы государства. Согласно данному индексу, самой чистой страной в 2020 г. признана Дания: значение индекса составило 82,5. Россия находится на 58 позиции рейтинга из 180: российский индекс экологической эффективности составил 50,5. Странами с самыми низкими значениями индекса экологической эффективности признаны Афганистан – 25,5; Мьянма – 25,1; Либерия – 22,6. [7]

Одним из негативных последствий деятельности современных предприятий являются выбросы парниковых газов. В таблице 1 представлена динамика выбросов парниковых газов по секторам МГЭИК в Российской Федерации.

**Таблица 1 – Динамика выбросов парниковых газов по секторам [6]**

Секторы	Выбросы, млн. т CO <sub>2</sub> -эquiv.				
	2014	2015	2016	2017	2018
Энергетика	1664,6	1662,5	1663,0	1700,7	1752,6
Промышленные процессы и использование продукции	220,4	218,5	218,2	232,4	243,1
Сельское хозяйство	120,1	121,5	123,5	126,6	126,7
ЗИЗЛХ**	-669,5	-582,2	-601,2	-591,2	-590,6
Отходы	89,3	91,4	93,5	95,6	97,7
Всего, без учета ЗИЗЛХ	2094,4	2094,0	2098,1	2155,3	2220,1
Всего, с учетом ЗИЗЛХ	1424,9	1511,9	1497,0	1564,1	1629,5

\* Значения приведены с округлением

\*\* Знак «минус» соответствует абсорбции (поглощению) парниковых газов из атмосферы

Представленные данные свидетельствуют об увеличении объемов выбросов парниковых газов, вследствие чего с каждым годом увеличиваются масштабы ущерба окружающей среде. Таким образом, экологический учет может применяться в качестве эффективного природоохранного инструмента, с помощью которого удастся снизить негативное воздействие хозяйствующих субъектов на окружающую природную среду.

Сущность экологического учета, а также его роль и актуальность применения рассматриваются в работах многих отечественных специалистов: Т.А. Деминой, Л.В. Сотниковой, Л.З. Шнейдман и др. Дефиниция «экологический учет» представляет систему сбора, регистрации и обобщения информационных данных, которые тем или иным образом характеризуют экологические затраты и экологические обязательства хозяйствующего субъекта [2]. Экологический учет хозяйствующего субъекта должен включать три важнейшие

составляющие: учет экологических затрат и обязательств; составление экологической отчетности; экологический аудит.

Экологическая отчетность может быть государственной (обязательной) или инициативной (добровольной). Как правило, обязательная экологическая отчетность формируется предприятиями, которые ведут деятельность на объектах I, II, III категории, то есть деятельность таких субъектов оказывает существенное негативное воздействие на окружающую среду. В состав такой отчетности должны включаться: экологический паспорт хозяйствующего субъекта, перечень природоохранных мероприятий, отчеты о проведении природоохранных мероприятий (форма 2-ТП), нормативная экологическая документация, отчетность по воздействию на окружающую среду, финансовая экологическая отчетность (форма 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды»).

Форма добровольной экологической отчетности разрабатывается самостоятельно хозяйствующим субъектом с учетом особенностей организации. Такая отчетность содержит более подробную информацию о природоохранной деятельности компании. Как правило, в состав инициативной экологической отчетности включаются: речь президента компании, краткие сведения о деятельности компании, экологические цели и задачи, основные аспекты действующей системы экологического менеджмента (СЭМ), результаты деятельности по охране окружающей среды, подтверждение данных третьей стороной, результаты экологического аудирования и др.

Таким образом, в экологической отчетности должны отражаться экологические затраты хозяйствующего субъекта, а также ущерб, нанесенный окружающей среде и образовавшийся в результате деятельности предприятия. В связи с необходимостью раскрытия информации о потенциальной вредности хозяйствующего субъекта многие собственники не стремятся формировать экологическую отчетность. Кроме того, сегодня в РФ отсутствует четкое законодательное регулирование экологического учета, что так же снижает актуальность составления экологической отчетности. Таким образом, выше представленные данные свидетельствуют о необходимости популяризации составления экологической отчетности среди всех хозяйствующих субъектов.

Важность ведения экологического учета продемонстрирована на практике многих компаний. Большинство из них – транснациональные компании, участвующие в глобальных процессах. Швейцарская транснациональная компания Nestle на регулярной основе публикует результаты в сфере экологии в отчете об устойчивом развитии. И уже сегодня компания демонстрирует значительные результаты природоохранной деятельности: снижение доли парниковых газов с 46 % до 39 % при увеличении объема выпуска, замещение источников

электричества на возобновляемые ресурсы, создание стратегии замены обычных холодильников на природные альтернативы и др. [4].

Среди российских экономических субъектов, ведущих экологический учет, можно выделить Газпром, Роснефть, Лукойл, Сибур, Росатом и др. ПАО «Газпром» является первой российской нефтегазовой компанией, проявившей инициативу в области охраны окружающей среды. Сегодня компания следует принципам устойчивого развития; имеет собственную экологическую политику, систему экологического менеджмента; разрабатывает программы природоохранных мероприятий. Компания публикует экологические отчеты, отражающие результаты природоохранной деятельности. Так, за период 2017-2019 гг. ПАО «Газпром» удалось достичь поставленные корпоративные экологические цели, за анализируемый период были снижены: выбросы метана в атмосферу – на 13,1 %, удельные выбросы оксидов азота – на 5,0 %, доля отходов, направляемых на захоронение, - на 52,9 % [5].

Компания Роснефть ежегодно публикует отчеты в области устойчивого развития, в которых раскрывается нефинансовая корпоративная отчетность, в т.ч. и экологическая. В области экологии Роснефть работает в таких направлениях, как экологические обязательства, охрана водных объектов, охрана атмосферного воздуха. В 2019 г. компания сократила сбросы загрязненных сточных вод на 4 %, снизила выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух на 3 %. Кроме того, организация активно занимается решением проблемы разливов нефти: в 2019 г. интенсивность отказов трубопроводов была снижена на 30 % относительно 2013 г. [8].

Таким образом, и зарубежные, и отечественные компании достигают значительные результаты в природоохранной деятельности, применяя экологический учет как эффективный инструмент в области природоохранной деятельности. Практика внедрения экологического учета в выше рассмотренных компаниях в очередной раз демонстрирует эффективность составления экологической отчетности, в связи с чем экологический учет может обособляться как отдельный вид учета.

Таким образом, для дальнейшего внедрения экологического учета и экологической отчетности среди российских хозяйствующих субъектов необходимо разработать качественное законодательное регулирование экологического учета. Значимым является пропаганда экологических ценностей среди всех экономических субъектов.

Высказывание американского филолога, литератора М. Кули сегодня актуально как никогда ранее: «Человечество усердно перерабатывает природу в мусор». Только объединяя усилия, мы сможем спасти природу, частью которой являемся мы сами.

### **Библиографический список**

1. Годин, А. М. Экологический менеджмент: уч. пособие / Москва : Дашков и К°, 2017.– Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452542>
2. Краевский В. Н. Социальный учет: проблемы и перспективы развития // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2013. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsialnyy-uchet-problemy-i-perspektivy-razvitiya>
3. Махмадов Н.Р. Организация экологического учета: российская и зарубежная практика //Иновации и инвестиции. 2017. №12. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-ekologicheskogo-ucheta-rossiyskaya-i-zarubezhnaya-praktika>
4. Экологический отчет ПАО «Газпром» за 2019 год. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/77/885487/gazprom-environmental-report-2019-ru.pdf>
5. Аналитический обзор тенденций и динамики загрязнения окружающей среды РФ по данным многолетнего мониторинга Росгидромета. [Эл. ресурс] – URL: [http://downloads.igce.ru/electronic\\_publications/Review\\_of\\_Tendencies\\_and\\_Dynamics\\_2019.p](http://downloads.igce.ru/electronic_publications/Review_of_Tendencies_and_Dynamics_2019.p)
6. Центр гуманитарных технологий. [Электронный ресурс] – URL: <https://gtmarket.ru/ratings/environmental-performance-index>
7. Официальный портал компании Роснефть. [Электронный ресурс] – URL: <https://www.rosneft.ru/docs/report/2019/ru/sustainable-development.html>

*Нестеренко Н.А., Ткаченко И.Ю.*

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В БЮДЖЕТНЫХ МЕДИЦИНСКИХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Для осуществления своей уставной деятельности государственные учреждения используют движимое и недвижимое имущество, объекты, не имеющие физической формы, или не являющиеся продуктами производства. Для целей бухгалтерского учета такие активы отнесены к категории нефинансовых. Виды нефинансовых активов, используемых в бюджетных учреждениях: основные средства, непроектированные и нематериальные активы, материальные запасы, и иные материальные ценности. Порядок отнесения объектов к определенному виду нефинансовых активов регламентируют Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету для учреждений государственного сектора, а методические основы их учета изложены в Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Цель исследования. Изучить и раскрыть порядок учета объектов нефинансовых активов в медицинских учреждениях таких, как аппараты искусственной вентиляции легких.

В современных экономических условиях для оказания медицинской помощи больным коронавирусом в медицинские бюджетные учреждения поступают аппараты искусственной вентиляции легких (ИВЛ). Порядок поступления имеет некоторые особенности. Минпромторг заключает государственный контракт с единственным исполнителем на поставку аппаратов искусственной вентиляции легких и экстракорпоральной мембранной оксигенации в медицинские организации, расположенные в субъектах РФ, либо в федеральные медицинские учреждения [8]. В государственном контракте указывается фиксированная цена за единицу оборудования, включающая услуги доставки. Плату по госконтракту вносит Минпромторг. Право собственности субъекта РФ на оборудование возникает с даты его передачи на основании актов приема-передачи, подписанных единственным исполнителем и получателем в субъекте РФ. Соответственно, с этого же момента у учреждения возникает право оперативного управления на полученные аппараты ИВЛ.

Аппараты ИВЛ относятся к медицинским изделиям [1]. Причем, в бухгалтерском учете медицинские изделия подразделяются на две учетные группы: основные средства и материальные запасы, используемые в медицинских целях. Главным критерием для учета приобретаемых нефинансовых активов в составе основных средств является срок их полезного использования [3, п.7]. А поскольку аппарат ИВЛ предназначен для использования в основной деятельности медицинской организации более 12 месяцев, его необходимо учитывать в составе основных средств.

Каждый медицинский аппарат, в т. ч. и аппарат ИВЛ, отражается как единица учета основных средств, а единицей учета основных средств признается инвентарный объект [3, п. 9; 4, п.45].

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету на основании группировки объектов основных фондов, приведенной в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), который введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст. В частности, для аппарата ИВЛ применяется код 330.32.50.21.122 «Аппараты дыхательные реанимационные» в составе группы 330.32.50.21 «Инструменты и приспособления терапевтические; дыхательное оборудование» [7].

Исходя из вышесказанного, аппараты ИВЛ учитываются в медицинских бюджетных учреждениях в составе основных средств на счете 0 101 04 000 «Машины и оборудование». Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету в медицинском бюджетном учреждении по первоначальной стоимости на основании извещения (ф. 0504805) и акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) [3, п.14].

Первоначальная стоимость медицинского оборудования, приобретенного в результате фактически произведенных капитальных вложений, включает:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);
- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств: доставка объекта основных средств к месту назначения; приведение объекта основных средств в состояние, пригодное для эксплуатации (установка и монтаж).

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств учитывается с использованием счета 0 106 01 000 «Вложения в основные средства». Однако, при закреплении права оперативного управления в случаях, установленных законодательством РФ, применение счета 106 01 000 не предусмотрено [5].

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, в том числе аппаратов ИВЛ, полученных безвозмездно, при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством РФ, отражается бухгалтерской записью [5, п.9]:

Дт счета 4 101 24 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения»

Кт счета 4 401 10 195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора»

Поскольку оборудование является дорогостоящим и, как правило, входит в перечень особо ценного движимого имущества, расчеты с учредителем отражаются бухгалтерской записью:

Дт счета 4 401 10 195 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» Кт счета 4 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем» - на сумму балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого имущества.

Кроме того, каждому инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается

уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации [4, п.46].

Присвоенный инвентарный номер наносится на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Причем, если основное средство является сложным объектом (комплексом конструктивно сочлененных предметов), то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть указан инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно сочлененных предметов).

Так как аппараты ИВЛ относятся к сложным предметам (в своем составе имеют тележку, на которую он устанавливается), то, инвентарные номера должны быть нанесены на оба предмета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

На аппараты ИВЛ, принятые к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения его признания (выбытия его и снятия с бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. Начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается в случаях, когда этот объект простаивает или не используется либо удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю.

Порядок начисления амортизации на медицинское оборудование, в том числе на аппараты ИВЛ, зависит от стоимостного критерия [3, п.39].

На медицинское оборудование стоимостью от 100 000 руб. и выше она начисляется в соответствии с нормами, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы [6], или на основании решения комиссии учреждения с учетом рекомендаций производителя. Аппарат ИВЛ можно отнести к четвертой группе со сроком полезного использования от пяти до семи лет включительно. Поэтому, срок полезного использования аппарата составит 84 месяца. Начисление амортизации в учете бюджетного учреждения отражается бухгалтерской записью [5,п.26]:

Дт 4 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 4 109 60 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» Кт 4 104

24 411 «Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения».

Таким образом, аппараты ИВЛ для лечения больных пациентов поступают в медицинские учреждения субъектов РФ в централизованном порядке, а в обязанности органа власти субъекта РФ и учреждения входит своевременное их принятие в состав государственного имущества и отражение в бухгалтерском учете. Поступившее имущество учитывается как инвентарный объект в составе основных средств, по которым начисляется амортизация с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Порядок их учета полностью регламентирован нормативными актами и направлен на повышение контроля за их сохранностью.

### **Библиографический список**

1. ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» от 21.11.2011 N 323-ФЗ (ред. от 02.07.2021) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства». Утвержден Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Приказ Минфина России «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

7. Общероссийский классификатор основных фондов. ОК 013-2014 (СНС 2008). Принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

*Омельченко И.А.*

## **ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

Усиление конкуренции как внутри страны, так и на мировом уровне требует от предпринимателей жесткого контроля текущих издержек с целью повышения финансовой устойчивости компании, что вызывает необходимость привлечения в команду управленцев специалистов в сфере управленческого учета и бюджетирования. Мониторинг научной и практической литературы свидетельствует, что данные инструменты управления стали общепринятыми для большинства организаций «крупного бизнеса». Практически все компании холдингового типа уже давно и широкомасштабно применяют в своей деятельности управленческий учет и бюджетное управление и имеют в своем штате команды профессионалов с многолетним опытом работы. Поэтому говорить о необходимости внедрения бюджетирования на крупных предприятиях уже давно поздно.

При этом тенденцией последних лет стало все более частое появление на рынке труда вакансий на специалистов по управленческому учету и бюджетированию от среднего и малого бизнеса и даже со стороны индивидуальных предпринимателей. Следует отметить, что число таких субъектов в России несоизмеримо больше, чем субъектов крупного бизнеса. Так, по данным Госкомстата [2] в 2020 году количество организаций (юридических лиц) без субъектов малого предпринимательства, государственных, муниципальных учреждений, банков, страховых и прочих финансовых и кредитных организаций составило 100,4 тыс., а из них к системообразующим, т.е. компаниям, оказывающим существенное влияние на развитие экономики страны, обеспечивающим наибольшую занятость в своих отраслях и являющимися крупнейшими налогоплательщиками, по данным Минэкономразвития РФ [3] на 03.12.2020 г. относилось всего лишь 1392 хозяйствующих субъекта. Количество субъектов малого и среднего бизнеса на несколько порядков больше, о чем свидетельствуют данные табл. 1.

Как следует из приведенных данных, количество средних и малых предприятий и среди юридических лиц и среди индивидуальных предпринимателей существенно сократилось, а численность микро предприятий неуклонно увеличивается. Такая ситуация объясняется, с одной стороны, усилением конкурентного давления со стороны крупного капитала, а, с другой стороны, ухудшением условий хозяйствования.

**Таблица 1 – Динамика количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в РФ, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, за 2017-2021 гг. [4]**

Показатель	10.01.17	10.01.18	10.01.19	10.01.20	10.01.21	10.09.2021	Рост, %
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Юридические лица, всего	2 816 794	2 817 510	2 715 388	2 528 711	2 371 915	2 269 235	80,6
1.1. среднее предприятие	19 951	19 944	18 492	16 741	17 376	17 576	88,1
1.2. малое предприятие	239 904	239 030	223 335	197 842	190 137	186 600	77,8
1.3. микро предприятие	2 556 939	2 558 536	2 473 561	2 314 128	2 164 402	2 065 059	80,8
2. ИП, всего	3 048 986	3 221 706	3 325 807	3 388 195	3 312 646	3 408 313	111,8
2.1. среднее предприятие	402	354	319	304	309	329	81,8
2.2. малое предприятие	28 584	28 003	27 423	26 263	26 478	27 390	95,8
2.3. микро предприятие	3 020 000	3 193 349	3 298 065	3 361 628	3 285 859	3 380 594	111,9
3. Всего субъектов малого и среднего предпринимательства	5 865 780	6 039 216	6 041 195	5 916 906	5 684 561	5 677 548	96,8

Следует отметить, что независимо от статуса и масштабов деятельности все субъекты предпринимательства обязаны применять бухгалтерский учет: или финансовый, или налоговый, или обе подсистемы одновременно. Ухудшение экономической обстановки в условиях глобальной пандемии показало, что рутинная фиксация и обобщение фактов хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными требованиями не позволяют оперативно обеспечить бизнес актуальной информацией, позволяющей осуществлять анализ и интерпретацию информационных потоков, рационально управлять ресурсами, выявлять резервы повышения эффективности деятельности. Именно эти задачи дает возможность решить внедрение бюджетирования и управленческого учета.

Все вышеизложенное позволяет говорить о наличии постоянного спроса на специалистов по управленческому учету и взаимосвязанного с ним бюджетирования в достаточно длительной перспективе. Как справедливо отмечает гендиректор ООО «Леди Доктор» д.э.н. Великая Е.В. «Принято считать, что бюджетирование – прерогатива крупных корпораций, поскольку оно основано на сложных технологиях. Однако в развитии отечественного реального сектора экономики в последние годы отчетливо прослеживается тенденция к расширению практики составления бюджетов для малых предприятий» [1, с.87]. Современные предприятия малого бизнеса остро нуждаются в управленческих инструментах, которые бы позволили им с большей точностью планировать объемы производства и продаж, устанавливать критерии эффективности, оценивать уровень достижения целей. Это создаст объективную картину и будет способствовать принятию обоснованных управленческих решений. Комплексная постановка бюджетирования на предприятиях малого бизнеса должна представлять собой многоэтапный процесс, включающий организационный и методический блоки.

Внедрение бюджетирования на предприятии предполагает формирование бюджетно-учетной модели, нацеленной на долгосрочное функционирование экономического субъекта. По нашему мнению, вне зависимости от масштабов деятельности экономического субъекта

формирование бюджетно-учетной модели предполагает ряд последовательных действий. Нами разработан алгоритм, включающий восемь этапов.

Первый этап – диагностика: анализ существующей системы управления экономического субъекта, бизнес-процессов, основных экономических показателей, изучение ассортимента, мониторинг рынка и т.д. с целью выявления проблем управления, разработки стратегии предстоящих изменений и конкретизации целей внедрения бюджетно-учетной модели.

На втором этапе необходимо определить финансовую структуру, то есть выделить центры финансовой ответственности (ЦФО). Правильная организация учета по центрам ответственности обуславливает контроль затрат по местам возникновения в разрезе ответственных лиц, что позволяет детализировать затраты, осуществлять контроль над выполнением плана, бюджета, проводить анализ отклонений и выявлять виновных.

Третий этап – определение классификаторов управленческого учета и описание объектов учета в зависимости от потребности предприятия. Ими могут быть: виды доходов, статьи калькуляции, места возникновения затрат (МВЗ), виды производимой продукции и/или оказываемых услуг и пр. Помимо классификаторов управленческого учета важно установить перечень бюджетных показателей и форм бюджетов. На практике все чаще наблюдаются случаи, когда менеджеры, «перестраховываясь», ошибочно стараются избрать как можно больше бюджетных показателей. Однако это может негативно сказаться на результатах, поскольку большой перечень показателей, имеющих разнонаправленную динамику, не позволяет однозначно определить финансово-экономическое положение хозяйствующего субъекта.

На четвертом этапе определяется порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. На практике в рамках конкретного предприятия, ориентируясь на собственные потребности и специфику бизнеса, многие экономические субъекты комбинируют различные методы учета затрат, что позволяет получать необходимую информацию в более широком контексте.

На пятом этапе определяется состав показателей, характеризующих эффективность деятельности структурных подразделений и предприятия в целом. Также разрабатывается порядок и формы управленческой отчетности, которая отличается от финансовой способами группировки данных, степенью детализации, точностью, формой и сроками предоставления.

Шестой этап – профессиональная подготовка и переподготовка сотрудников к предстоящим изменениям. Логика современного этапа развития определяет необходимость формирования высокого уровня корпоративной культуры, которая основывается на взаимной ответственности наемного работника и работодателя, стремлении самих сотрудников

проявлять инициативу в получении новых знаний и продуцировать технические и организационные нововведения.

Седьмой этап – стандартизация. Первоначально, как правило, разрабатываются учетная политика и план счетов, а также Положения по финансовой структуре предприятия, о взаимосвязи бухгалтерского и управленческого учета, о составе и управлении затратами, о нормировании затрат, о структуре управленческой отчетности, о системе бюджетного управления, Регламент бюджетирования, должностные инструкции, формы документов, график документооборота и т.д. Принятые нормативно-методические документы должны устанавливать единые для всех участников бюджетно-учетного процесса правила формирования, контроля и анализа информации.

Заключительный, восьмой, этап – автоматизация системы управленческого учета и отчетности, требующая дополнительного времени, трудовых и финансовых затрат, но при этом обеспечивающая максимальное облегчение и оперативность работы. Автоматизация может быть осуществлена с помощью внедрения новых программ (ERP, Vaan, Oracle, PeopleSoft, SAP и др.) либо путем дополнения новых функций к уже существующим бухгалтерским программам.

Реализация на практике данного алгоритма требует не только обширных теоретических знаний, но и определенного опыта работы в данном направлении. Мы выделяем три наиболее оптимальных варианта внедрения системы бюджетного управления в практику хозяйственной деятельности предприятий малого и среднего бизнеса:

1. Привлечение в штат организации специалиста по управленческому учету и бюджетированию. Такой вариант весьма эффективен, но и одновременно, по нашему мнению, и наиболее дорогостоящий. Штатный сотрудник, занимающийся на постоянной основе исключительно деятельностью конкретной компании, будет максимально учитывать специфику её функционирования и оперативно реагировать на происходящие изменения. В то же время, такие специалисты высоко котируются на рынке труда и, как следствие, стоимость их труда может стать непреодолимым барьером для реализации такого подхода к внедрению бюджетирования.

2. Расширение круга профессиональных компетенций действующего в компании специалиста, в том числе и руководителя организации. Данный вариант, на наш взгляд, имеет достаточно много недостатков. Помимо того, что он предполагает затраты на дополнительное образование, происходит значительное увеличение трудовых обязанностей работника, которому помимо предыдущих функций будет необходимо выполнять и функции по организации и реализации бюджетно-учетной модели. Для человека, не имевшего ранее

соответствующего опыта работы, в большинстве случаев будет весьма проблематично с первой же попытки сформировать высокоэффективную первоначальную концепцию бюджетного управления. Как следствие, процесс внедрения бюджетирования в лучшем случае существенно затянется, а в худшем варианте будет просто дискредитирован. Кроме того, в результате значительно возрастет интенсивность труда сотрудника, что, с одной стороны, потребует увеличения заработной платы, а с другой стороны, может негативно сказаться на результативности работы вследствие перенапряжения. Если же бюджетированием будет заниматься непосредственно руководитель или собственник предприятия, то при отсутствии «руководящего контроля сверху» процесс бюджетирования, не являющийся законодательно обязательным, может оказаться на второстепенном плане по сравнению с текущими организационными вопросами и в конечном итоге так и не будет реализован в полной мере на постоянной основе.

3. Передача функции бюджетирования на аутсорсинг. По-нашему мнению, такой вариант крайне нежелателен для крупного бизнеса как минимум по двум причинам: во-первых, возникает огромный риск утечки крайне конфиденциальной информации; и, во-вторых, большие предприятия, как правило, не испытывают финансовых затруднений с оплатой расходов на содержание собственной службы бюджетного управления. Иная ситуация с предприятиями малого и среднего бизнеса, которые, чаще всего, в силу ограниченных финансовых ресурсов могут позволить себе содержать в штате только одного специалиста по бюджетированию. Отсутствие возможности коллективного обсуждения неизбежно возникающих проблем даже высококлассного профессионала, работающего в одиночку, обычно приводит к определенному «зашориванию», снижает эффективность принимаемых решений. Бюджетирование и управленческий учет, как никакие другие инструменты учетно-аналитического обеспечения, требуют «мозгового штурма» и коллективного обсуждения с целью выработки наиболее эффективного варианта. С этой проблемой могут прекрасно справляться именно коллективы профессионалов, которые на условиях аутсорсинга будут заниматься внедрением и реализацией бюджетного управления для экономического субъекта.

Таким образом, важнейшей перспективой развития бюджетирования в отечественной экономике является его широкомасштабное внедрение на предприятиях малого и среднего бизнеса. Основным препятствием на сегодняшний день является как отсутствие достаточного количества необходимых специалистов, так и высокая стоимость их услуг. В этих условиях для малого бизнеса наиболее оптимальным вариантом следует считать передачу функции разработки бюджетно-учетной модели и ведения бюджетирования на аутсорсинг. Особо

отметим, что реализация данного подхода многократно упрощается в связи с широкомасштабной цифровизацией информационных технологий, когда работа «белых воротничков» в удаленном режиме становится повсеместной практикой.

#### Библиографический список

1. Великая Е.Г., Чурко В.В. Управление малым бизнесом на основе бюджетирования // Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2014. № 2. С. 87-102.
2. Официальный сайт Госкомстата РФ. Режим доступа: <https://gks.ru>.
3. Официальный сайт Минэкономразвития РФ. Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru>.
4. Официальный сайт Минэкономразвития ФНС РФ. Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru>.

*Осипова Р.Г.*

### **ВЕРИФИКАЦИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

С целью повышения степени доверия внешних пользователей к интегрированной корпоративной отчетности коммерческих организаций целесообразно использовать различные подходы как внутри компании, так и привлекать внешние профессиональные организации для оценки ее качества и достоверности.

Внутри коммерческой организации целесообразно руководствоваться системой внутренних инструментов (внутренний аудит, система внутреннего контроля), а также внешнее подтверждение отчета. Независимая проверка интегрированной корпоративной отчетности осуществляется в виде оценки качества, достоверности и объема раскрытия информации о деятельности коммерческой организации, которая «приобретает все большее значение в условиях дефицита общественного доверия и в контексте решения задач укрепления репутации, повышения информационной открытости и прозрачности деятельности...» [1].

Повышения степени доверия внешних стейкхолдеров к интегрированной корпоративной отчетности одна из важнейших и ключевых задач, которая достижима путем регламентации методических основ, документации и процедуры заверения такой отчетности. Чем четче и понятнее будет процедура независимой проверки, тем выше степень доверия к отчетности.

В научной литературе применительно к независимой оценке интегрированной корпоративной отчетности встречается термин «верификация нефинансовой отчетности».

В российской практике термин «верификация», также как и его синоним «заверение», чаще всего используется в отношении независимой проверки нефинансовой отчетности [2]. Пожарская И.М. также отождествляет эти понятия, так в частности она отмечает, что «Все эти отчеты должны быть как-то и кем-то верифицированы (подтверждены, заверены) перед публикацией» [3].

Здесь возникает проблема терминологического соотношения понятий «верификация» и «подтверждение (заверение)» отчетности. Проведем исследование отличительных особенностей данных процедур.

**Таблица 1 – Сравнение понятия верификации и подтверждения (заверения) отчетности коммерческой организацией**

Области сравнение	Верификация	Подтверждение (заверение)
Определение термина	Метод, который с помощью ряда конкретных принципов и подходов позволяет оценить качество подготавливаемых организацией отчетов, систем, процессов и уровень компетентности, которые обеспечивают эффективность ее работы.	«Система методов и процессов, позволяющих убедиться в том, что отчетная информация отвечает определенным критериям, в том числе критериям: достоверности, существенности и полноты информации, раскрываемой в рамках публичной нефинансовой отчетности» [4].
Субъект	Верификация может проводиться: 1) специализированными профессиональными аудиторскими организациями (внешний аудит); 2) внутренними аудиторами, внутренними контролерами (внутренний аудит или контроль); 3) общественными организациями сторонами (общественное заверение).	Подтверждение (заверение) проводится: 1) Общественными организациями (РСПП, общественный совет, совет экспертов, общественные слушания и др.). 2) Профессиональными организациями (аудиторские компании)
Объект	Верификация может быть: - внутренней информации или процессов (внутреннего аудита компании или контроля); - внешняя (вся интегрированная корпоративная отчетность, отдельные ее составляющие отчеты, оценка раскрываемой информации и эффективности внутренних процессов).	Вся интегрированная корпоративная отчетность, отдельные ее составляющие отчеты.

Процедура независимой проверки (подтверждения) отчетности в определенной степени регламентирована в Распоряжении Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации», на основе которого разработан алгоритм заверения (подтверждения) публичной нефинансовой отчетности коммерческой организации (рис. 1).



**Рисунок 1 – Алгоритм верификации интегрированной корпоративной отчетности коммерческой организации**

В рамках этого алгоритма четко можно увидеть, что оценка качества и достоверности интегрированной корпоративной отчетности коммерческой организации осуществляется с позиций двух видов контроля:

1. Внутреннего, который может быть реализован в виде отдела внутреннего контроля или внутреннего аудита в рамках конкретной коммерческой организации;
2. Независимый внешний, который может быть реализован в виде общественного или профессионального заверения (подтверждения). Услуга заверения (подтверждения) нефинансовой отчетности относительно новая потребность для коммерческих организаций, которые публикуют такую отчетность.

Качественное заверение (подтверждение) нефинансовой отчетности позволяет коммерческим организациям достичь:

- роста доверия инвесторов, акционеров и других заинтересованных сторон;
- положительного влияния на рейтинги устойчивого развития;
- повышения качества и уровня зрелости интегрированной корпоративной отчетности;
- вовлечения высшего руководства и рядовых сотрудников в процессы обеспечения устойчивого развития;
- минимизация рисков;
- соблюдения требований регуляторов в будущем.

Внешнее заверение (подтверждение) нефинансовой отчетности может быть представлено в виде: аудита нефинансовой информации (отчетности) (нефинансовый аудит) – процедура оценки качества данных в нефинансовой отчетности, которую осуществляют профессиональные аудиторские организации. Результатом проведения нефинансового аудита является аудиторское заключение, публикуемое в отчете.

На сайте Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов за 2020 год представлены 34 нефинансовых отчета (интегрированные, отчет в области устойчивого развития) в различных секторах экономики обзор которых приведен в таблице 2.

**Таблица 2 – Обзор нефинансовых отчетов за 2020г. [5]**

Компания	Год формирования отчетности	Вид нефинансовой отчетности	Общественное заверение нефинансовой информации
<b>Нефтегазовая</b>			
АО «Зарубежнефть»	2020	ИО	Заверение отсутствует
ПАО «Газпром нефть»	2020	ОУР	АО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
ПАО «ЛУКОЙЛ»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
«Сахалин Энерджи»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
ПАО «Транснефть»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
ПАО «Газпром»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	2020	ИО	ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты»
ПАО «Россети»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
ПАО «МРСК Северо-Запада»	2020	ИО	отсутствует
ПАО «МРСК Сибири»	2020	ИО	отсутствует
ПАО «МРСК Центра»	2020	ИО	отсутствует
ПАО «РусГидро»	2020	ИО	отсутствует
<b>Финансы и страхование</b>			
ПАО «Сбербанк России»	2020	ИО	отсутствует
<b>Телекоммуникационная и связь</b>			
ПАО «Ростелеком»	2020	ОУР	Совет РСПП по нефинансовой отчетности
<b>Прочие виды производства, услуг</b>			
Deloitte CIS	2020	ОУР	отсутствует
<b>Торговля</b>			
X5 Retail Group	2020	ОУР	ООО «Эрнст энд Янг»
Магнит	2020	ОУР	отсутствует
<b>Транспорт, дорожное строительство и логистические услуги</b>			
ПАО «АЭРОФЛОТ»	2020	ИО	отсутствует
Международный аэропорт Шереметьево	2020	ИО	отсутствует
ОАО «РЖД»	2020	ИО	отсутствует

Приведенный обзор верификации различных видов нефинансовой отчетности выявил, что в 2020 году компании, представили для Национального регистра корпоративных нефинансовых отчетов интегрированные отчеты и отчеты в области устойчивого развития.

Верифицированную отчетность, с одной стороны, можно считать залогом успешного диалога с заинтересованными сторонами, с другой стороны, верификация позволяет сделать вывод о репутации компании и, как следствие, стимулирует компании включать качественные и достоверно отражающие данные результатов своей деятельности.

### **Библиографический список**

1. Селезнева А.В. Независимая проверка нефинансовой отчетности // Аудиторские ведомости 2016. - №4.
2. Хомутова С.Х., Арзамасова Г.С. Обзор применения нефинансовой экологической отчетности на российских промышленных предприятиях // Химия. Экология. Урбанистика. 2020. Т. 2020-1. С. 229-234.
3. Пожарицкая И.М. Проблемы верификации нефинансовой отчетности В сборнике: Интеграция Республики Крым в систему экономических связей Российской Федерации: теория и практика управления. Материалы XII межрегиональной научно-практической конференции с международным участием. 2016. С. 167-168.
4. Распоряжение Правительства РФ от 5 мая 2017 г. № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации».
5. Электронный ресурс. URL: <https://rspp.ru/activity/social/registr/>.

*Панкова С.В.*

### **ГАРМОНИЗАЦИЯ ПРИНЦИПОВ ПОДГОТОВКИ НЕФИНАНСОВОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Экономическая ситуация в глобальном и локальных масштабах свидетельствует о том, что информационные потребности общества увеличиваются, но пользователям все сложнее становится ориентироваться в потоках данных, сформированных по различным направлениям осуществления деятельности корпораций. Поэтому в современной науке возникают попытки синхронизировать информационные ресурсы, выработать единые подходы к сбору, обработке и представлению данных, обеспечить гармонизированную среду для облегчения восприятия показателей, содержащихся в формах отчетности. Обострение конкурентной борьбы за доступ к финансовым ресурсам приводит к тому, что экономические субъекты добровольно расширяют функциональные возможности составляемых ими отчетов для удовлетворения информационных запросов собственников и акционеров и привлечения новых инвесторов. Наряду с совершенствованием традиционных форматов отчетности – бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической – развиваются новые направления составления

нефинансовых отчетов, содержащих данные о соблюдении корпорацией контекста устойчивого развития [1, 3], создании, сохранении или потере стоимости [4, 6, 9], приверженности «зеленым» стандартам и др. [7, 8].

Международные организации выходят на мировую арену с рекомендациями по содержанию таких отчетов, а регламентирующие и консультативные органы различных стран стараются развивать направления нефинансовой отчетности с учетом особенностей национальных экономических систем и нормативной базы. Не является исключением и ситуация с такими видами нефинансовой отчетности, как отчетность в области устойчивого развития (ОУР) и интегрированная отчетность (ИО). Наиболее распространенными зарубежными документами-руководствами по составлению этих видов отчетности являются соответственно положения Глобальной инициативы по отчетности (GRI) [10] и Международного совета по интегрированной отчетности (МСИО)[11]. Задача, которая решается в настоящем исследовании – изучение сходства и различий в принципах МСФО, GRI и МСИО, и поиск гармонизированного перечня принципов составления публичной отчетности.

Сравнительная характеристика упомянутых принципов предложена в таблице. Из содержания МСФО для включения в матрицу взяты только качественные характеристики, предъявляемые к отчетности; методы и допущения не рассматривались ввиду того, что характер их применения связан с нормативной регламентацией финансовой отчетности, в отличие от публичной нефинансовой отчетности, положения по составлению которой носят рекомендательный характер. Кроме того, принципы в отношении ОУР принято делить на группы: определяющие содержание и обеспечивающие качество отчетности [1].

**Таблица 1 – Матрица принципов составления публичной отчетности [10, 11]**

Международный стандарт ИО	Руководство по ОУР	МСФО
Стратегический фокус и ориентация на будущее	Контекст устойчивого развития	Уместность
Взаимодействие с заинтересованными сторонами	Взаимодействие с заинтересованными сторонами	-
Существенность	Существенность	Существенность*
Краткость	-	-
Связность информации	-	-
Достоверность: - сбалансированность - отсутствие ошибок	Надежность Сбалансированность Точность	Достоверность: - полнота - нейтральность - отсутствие ошибок - осмотрительность
Полнота	Полнота	
Постоянство	-	-
Сопоставимость	Сопоставимость	Сопоставимость
-	Своевременность	Своевременность
-	Ясность	Понятность
-	-	Проверяемость

\* - не входит в состав принципов, но концепция существенности является основополагающей при составлении финансовых отчетов

На первый план в матрице выведены принципы из стандарта интегрированной отчетности, как наиболее объемной и разноплановой по своему содержанию. Эта отчетность может включать и формы, касающиеся устойчивого развития, более того, она может быть объединена и с финансовой отчетностью для представления собственникам для обсуждения. Как видно из содержания таблицы, значительная часть принципиальных подходов к составлению публичной отчетности совпадает независимо от вида отчетности. В ряде случаев имеет место схожесть терминов в разных переводах (ясность – понятность, точность – отсутствие ошибок), некоторые принципы упоминаются в нескольких документах, только в одном они объединены как пояснения к общему термину, а в другом приведены как равнозначные (например, блоки принципов, касающиеся достоверности). Следует обратить внимание на принципы, упомянутые на первом месте – они не совпадают по названию, но обусловлены целевым контекстом каждого из рассматриваемых видов отчетности, поэтому их можно объединить под общим маркером – целевые принципы.

Предлагается рассмотреть уместность применения подходов, не нашедших отражения во всех регламентирующих или рекомендательных документах. Так, принцип краткости, установленный в стандарте интегрированной отчетности, тесно связан с понятием существенности и означает, что в отчет по возможности не должна включаться излишняя информация, не несущая особой смысловой нагрузки для стейкхолдеров. Рассматривая рекомендации по ОУР, можно заключить, что в них, наоборот, приводятся заявления GRI о достаточно подробном изложении необходимых для пользователей сведений. В отношении МСФО этот принцип не применяется, так как примерный перечень раскрываемых сведений достаточно полный, а другие раскрытия предполагается делать согласно профессиональному суждению бухгалтера, основанному на стандартах учета и отчетности. По той же причине неприемлемым для МСФО является принцип сбалансированности информации, отраженный в стандарте и руководстве по нефинансовой отчетности.

Связность информации, декларированная в стандарте ИО, является специфической характеристикой данного вида отчетности, так как она охватывает определенный процесс создания стоимости и представляет его ресурсы и результаты в интегрированном виде.

Наконец, принцип постоянства, характерный для интегрированной отчетности, фактически равноценен требованию последовательности, которое присуще для учетной политики при составлении финансовой отчетности. Этот принцип целесообразно обозначить в качестве общего для всех видов публичной отчетности.

Принцип своевременности, не отраженный в международном стандарте ИО, имеет полное право быть признанным необходимым для использования при составлении интегрированной отчетности, так как ценность информации, содержащейся в ней, будет зависеть от того, вовремя ли представлена отчетность заинтересованным пользователям.

Взаимодействие со стейкхолдерами, рекомендуемое к учету при составлении нефинансовой отчетности, для финансовой отчетности не представляется приемлемым. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности не следует концентрироваться на интересах определенного круга пользователей, должна соблюдаться объективность и непредвзятость.

Принцип ясности (понятности) информации рекомендуется включить в состав принципов подготовки интегрированной отчетности; в международном стандарте постоянно отмечается, что сведения и данные должны быть изложены в доступном для всех пользователей виде, не содержать специфических терминов и т.п.

Достаточно интересной в контексте развития аудита нефинансовой отчетности представляется перспектива отражения в рекомендациях по ее составлению принципа проверяемости. Увеличение количества корпораций, публикующих интегрированную отчетность и отчетность по устойчивому развитию, стремление их к заверению этой информации для повышения доверия со стороны стейкхолдеров, исследования ученых, подтверждающих эти тенденции [2, 5], свидетельствуют о том, что упомянутый принцип становится актуальным для нефинансовой отчетности.

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы и рекомендации:

1. В силу различий в целях и назначении видов отчетности полная гармонизация принципов финансовой и нефинансовой отчетности нецелесообразна.

2. Предлагается принять классификацию принципов, определенных руководством по ОУР, и сформулировать перечень принципов составления интегрированной отчетности и отчетности в области устойчивого развития следующим образом:

- 1) Принципы определения содержания: целевые принципы; взаимодействие с заинтересованными сторонами; существенность; полнота.

- 2) Принципы, обеспечивающие качество информации: достоверность; сбалансированность; отсутствие ошибок; постоянство; сопоставимость; своевременность; ясность; проверяемость.

3. Применение гармонизированных принципов позволит применять единый подход в корпорациях при подготовке нефинансовой и финансовой отчетности, унифицировать

подходы к формированию информации, исключить несогласованность и повысить прозрачность публикуемых данных.

### **Библиографический список**

1. Казакова Н.А., Бобкова М.П., Прилепская А.А., Доан Т.Л. Публичная нефинансовая отчетность в области устойчивого развития как источник информации и объект аудиторских услуг в условиях цифровой экономики // Аудитор. 2019. Т. 5. № 12.

2. Кизилев А.Н., Максимова С.И. Возможности расширения сферы деятельности аудиторских организаций / В сб.: Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка. Ученые записки. Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). Ростов-на-Дону, 2016. С. 184-194.

3. Лабынцев Н.Т., Архипенко Н.Ю. Корпоративная отчетность как инструмент влияния на инвестиционную привлекательность бизнеса // Вестник ИПБ . 2018. № 2.

4. Макаренко Е.Н. и др. Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: монография. – Ростов-на-Дону, Изд-во: Ростовский государственный экономический университет (РИНХ").2019. 514 с.

5. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Будущее развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики // Аудиторские ведомости. 2018. № 2.

6. Khakhonova N., Kirkach Y., Ayubov N., Kuznetsova L., Yemelyanova I. Corporate accounting policy as a formation tool for integrated reporting in agribusiness enterprises/В сборнике: E3S Web of Conferences. Сер. "International Scientific and Practical Conference "Development of the Agro-Industrial Complex in the Context of Robotization and Digitalization of Production in Russia and Abroad", DAIC2020" 2020.

7. Labyntsev N.T., Alekseeva I.V., Evstafjeva E.M., Osipova R.G. Corporate reporting formation at commercial organizations / В сборнике: Contemporary Issues in Business and Financial Management in Eastern Europe. Edited by Simon Grima University of Malta, Malta; Eleftherios Thalassinou ERSJ, Greece. United Kingdom – North America – Japan India – Malaysia – China, 2018.

8. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. – <https://media.rspp.ru/document/1/e/6/e6aef2d23c03d8181b6230003f977361.pdf>

9. Международный стандарт интегрированной отчетности. – Электронный ресурс: [https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx\\_en-US\\_ru-RU.pdf](https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf)

## **ПРОБЛЕМЫ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА**

Уровень процветания любого государства во многом определяется степенью развития сельского хозяйства. Это не удивительно, так как именно сельское хозяйство является одной из экономико- и системообразующих отраслей любой страны.

Сельскохозяйственному сектору в виду довольно специфического и в какой-то мере рискованного вида деятельности во многих странах мира государство обеспечивает определенные льготные условия [4].

В нашей стране сельское хозяйство выступает как одно из приоритетных направлений развития экономики. За последние 20 лет государством были осуществлены различные меры поддержки, в том числе национальный проект «Развитие АПК» и введение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) [3, с.4-12].

К сожалению, ЕСХН на сегодняшний день не учитывает в полной мере специфику сельского хозяйства, так как для его применения организации необходимо соответствовать ряду критериев: доход по итогам года от сельскохозяйственной деятельности должен превышать 70%; организация должна заниматься производством, переработкой и реализацией сельскохозяйственной продукции; субъектами данного режима налогообложения могут являться только такие правовые формы как: ИП, фирма, сельхозпотребкооперативы и крестьянские (фермерские) хозяйства.

Однако, если сельхозпроизводитель занимается таким видом сельского хозяйства как рыболовство, то для него предусмотрены еще и дополнительные особые критерии:

- Средняя численность работников не должна превышать порогового значения, т.е. 300 человек в год;
- Для целей рыболовства необходимо эксплуатировать собственные или зафрахтованные суда промыслового флота.

Сельхозпроизводитель чаще всего выбирает между ЕСХН и упрощенной системой налогообложения (УСН), так как они являются наиболее выгодными для него режимами налогообложения. Данные режимы относятся к категории льготных, что является очень важным фактором. Каждый хозяйствующий субъект, столкнувшись с данной проблемой выбора, взвешивает все сильные и слабые стороны каждого из спецрежимов, ориентируясь на определенные особенности своей деятельности.

Рассмотрим восемь ключевых критериев и сравним по ним ЕСХН и УСН. Обратимся к информации, представленной в таблице 1.

**Таблица 1 – Сравнение налоговых режимов**

<b>Критерий сравнения</b>	<b>УСН</b>		<b>ЕСХН</b>
Налоги к уплате	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН		Единый сельскохозяйственный налог, НДС
Ограничения применения	- численность наемных работников < 100 чел. - доход за год < 60 млн. руб. - стоимость основных средств < 100 млн. руб. - доля участия других организаций < 25%		Доля дохода от сельскохозяйственной деятельности > 70%
Налоговая база	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Налоговая ставка, %	От 1 до 6%	От 5 до 15%.	6 %, (0-6%) регионы могут устанавливать пониженные ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков
Отчетный период	I квартал, полугодие, девять месяцев		Полугодие
Авансовые платежи и представление расчетов	Ежеквартально. Авансовые расчеты не представляются		По итогам полугодия. Авансовые расчеты не представляются.
Переход на иную систему налогообложения	С начала календарного года в добровольном порядке. На общий режим - с начала квартала, в котором было утрачено право применения УСН		С начала календарного года в добровольном порядке. На общий режим - с начала налогового периода, в котором было утрачено право уплаты ЕСХН
Возврат на данную систему налогообложения	Не ранее чем через год после утраты права применения УСН		Не ранее чем через год после утраты права уплаты ЕСХН

Как видно из данных таблицы 1, каждый из режимов имеет свои положительные и отрицательные стороны. Наиболее существенными критериями являются ограничения применения и налоговая ставка, однако, все зависит от самого сельхозпроизводителя и того региона, где он осуществляет свою деятельность. Многие регионы, как уже сказано было ранее, содействуют развитию сельского хозяйства, поэтому ЕСХН во многих регионах России является более выгодной системой налогообложения, чем УСН [1,5].

Тем не менее, у единого сельскохозяйственного налога существует определенный ряд проблем, с которым может столкнуться организация:

1) Пороговое значение в размере 70% дохода от продажи сельскохозяйственной продукции. Данное ограничение является довольно внушительным даже для тех, кто много лет занимается сельским хозяйством, а в особенности для новичков, которые вынуждены ждать целый год, для того, чтобы иметь возможность применить ЕСХН. Многие эксперты отмечают необходимость снижения данной доли для предприятий, которые только начали свой сельскохозяйственный путь, чтобы они смогли применять данный режим [6].

2) Неоднозначной проблемой для сельхозпроизводителей является выплата НДС. Если раньше от выплаты НДС плательщики ЕСХН были освобождены, то с 2019 года ситуация изменилась. С 1 января 2019 года у сельхозпроизводителей на спецрежиме появилась обязанность уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость. Данная обязанность зафиксирована в Федеральном законе от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ, вносящим поправки в Налоговый кодекс. Теперь компании и ИП на ЕСХН должны оформлять все необходимые документы как плательщики налога на добавленную стоимость. В частности, вести книгу покупок и продаж и составлять счета-фактуры для контрагентов. Кроме того, нужно представлять в Федеральную налоговую службу декларации по НДС.

Однако, стоит отметить и тот факт, что организациям, применяющим ЕСХН, государство дает возможность получить освобождение от уплаты НДС. Это можно сделать при соблюдении следующих условий:

- уведомление на получение освобождения от НДС и уведомление о начале работы на спецрежиме относятся к одному календарному году;
- соблюдение норматива по выручке от сельскохозяйственной деятельности.

Пороговая величина выручки, обозначенная в последнем условии, постепенно будет снижаться.

Так, чтобы получить освобождение от НДС в 2022 году, доход без учета налога в 2021 году не должен превысить 70 млн руб. за год.

Рассмотрим положительные и отрицательные стороны уплаты НДС для сельхозпроизводителей.

Так как политика государства сейчас имеет вектор импортозамещения, то очевидно, что одним из ключевых направлений будет являться поддержка сельхозпроизводителей. И здесь надо отметить, что уплата НДС в некоторых случаях помогает развить сельскохозяйственных производителей.

Уплата НДС, не теряя при этом возможность быть на льготном режиме ЕСХН и получать все его преимущества, является привлекательной для крупных и средних организаций, так как они могут работать с крупными контрагентами, которые в свою очередь заинтересованы в возврате НДС. Покупателям зачастую невыгодно приобретать товары у тех лиц, которые не должны уплачивать НДС, так как многие из них осуществляют свою деятельность на общей системе налогообложения. В этих случаях они теряют свое право на получение вычета НДС. Введение НДС для сельхозпроизводителей должно служить тем инструментарием, который оказывает позитивное влияние на повышение спроса на их

продукцию. Кроме того, плательщики ЕСХН теперь имеют право выставлять счета-фактуры с выделенной суммой НДС, что привлекает к сотрудничеству с ними крупные организации.

Небольшие же организации, как уже сказано было выше, имеют право освободиться от уплаты НДС, если подойдут по указанным критериям.

Помимо положительных сторон у уплаты НДС есть и негативные. Во-первых, это увеличение налоговой нагрузки, а вследствие чего и объема составляемой отчетности. Во-вторых, повышение трудозатрат, а как следствие и денежных затрат на составление отчетности.

3) Невозможность учесть все расходы, вследствие того, что перечень является закрытым. Многие сельхозпроизводители отмечают необходимость расширения перечня расходов, входящих в расчет налоговой базы для ЕСХН. Например, они считают необходимым отметить специфику сельского хозяйства и подверженность рискованности, связанную со стихийными бедствиями (засуха, эпидемии и гибель домашнего скота, нашествия саранчи и др.), так как налогоплательщик не в силах это никак контролировать.

4) Ограничение на полученный доход за предшествующий налоговый период, который без учета налога не должен превышать в совокупности: 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год. Для многих организаций это является серьезной преградой на пути к развитию. Так как применение ЕСХН в таком случае прекращается и у организации практически поневоле обязаны перейти на общую систему налогообложения, что связано с необходимостью платить гораздо более высокие ставки, чем при ЕСХН [1,2].

Данные проблемы уже многие годы являются ключевыми для сельхозпроизводителей. Если их решить, то это повысит эффективность налогообложения, даст толчок для качественного роста сельского хозяйства.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): ФЗ от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000.
2. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Уч. пособие / М.: Проспект, 2018. –224 с. - ISBN: 978-5-392- 10848.
3. Кулистикова Т. Триллионы на перезагрузку. Чего удалось добиться в агросекторе с тех пор, как он стал приоритетом у государства / Т. Кулистикова // Агроинвестор. – 2021. – № 01. – С.4 -12.
4. Моисеева Л.А. Налогообложение сельского хозяйства за рубежом // Научно-методический электронный журнал «Концепт». Т.13 с.221-225.

5. Судоргина, Е. А. Оптимизация налогообложения при применении единого сельскохозяйственного налога // От синергии знаний к синергии бизнеса: Сб. статей и тезисов докладов VIII Международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и преподавателей, Омск, 02 апреля 2021 года. – Омск: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский центр КАН», 2021.

6. Официальный сайт ФНС– Текст: электронный // ИНФС: информационно-правовой портал. Омск, 2002. URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/eshn/> (дата обращения: 10.09.2021).

*Ткаченко И.Ю.*

### **ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КОДОВ КОСГУ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИНЯТИЮ К УЧЕТУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ГОССЕКТОРА**

Под нефинансовыми активами в учреждениях госсектора понимается совокупность объектов имущества, находящихся в собственности или пользовании хозяйствующего субъекта и приносящих ему реальные и потенциальные объемы экономической выгоды в результате их эксплуатации (использования), хранения. К нефинансовым активам относятся основные средства, материальные запасы, произведенные активы (земля, ресурсы недр, водные ресурсы, некультивируемые биологические ресурсы и пр.), нематериальные активы.

Нефинансовые активы могут создаваться (приобретаться) и усовершенствоваться (реконструкция, техническое перевооружение, расширение, модернизация) в процессе производства (основные средства, материальные запасы), существовать в природе (непроизведенные активы) или представлять собой продукт интеллектуального труда (права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

Для отражения операций по принятию к учету нефинансовых активов, а также операций, связанных с их приобретением (созданием), применяются соответствующие статьи (подстатьи) группы 300 «Поступление нефинансовых активов» классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) [4]:

- статья 310 - основные средства (движимое и недвижимое имущество);
- статья 320 - нематериальные активы (продукты интеллектуальной собственности);
- статья 330 - произведенные активы (земля, ресурсы недр, месторождения полезных ископаемых, водные источники и пр.);
- статья 340 - материальные запасы: (медикаменты и перевязочные средства, включая лекарственные препараты -подстатья 341, продукты питания -подстатья 342, горюче-

смазочные материалы -подстатья 343, строительные материалы -подстатья 344, мягкий инвентарь -подстатья 345 и прочие -подстатьи 346, 347, 349);

– статья 350 - права пользования (права пользования активом -подстатья 351, неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности с определенным и неопределенным сроком полезного использования-подстатьи 352 и 353);

– статья 360 - биологические активы.

Операции, приводящие к уменьшению нефинансовых активов, отражаются с применением соответствующих статей (подстатей) группы 400 «Выбытие нефинансовых активов» КОСГУ аналогичным образом.

На статью 310 КОСГУ могут быть отнесены затраты:

– стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда;

– стоимость работ по модернизации, дооборудованию, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению объектов основных средств, в результате которых происходит улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.);

– стоимость работ (услуг) по созданию, производству или изготовлению объекта основных средств иждивением подрядчика (исполнителя по контракту);

– приобретение (поставка) объектов основных средств, включающее расходы на доставку, разгрузку, приведение его в состояние пригодное для эксплуатации, установку, монтаж и пр.;

– безвозмездное получение основных средств, в том числе межведомственная, внутриведомственная передача, получение от сектора государственного управления, иных юридических лиц (например, по договору дарения, пожертвования) и т.п.;

– инвентаризация (принятие к учету излишков, выявленных при инвентаризации объектов основных средств);

– переоценка основных средств, проведенная по решению Правительства РФ (отражение результатов дооценки основных средств).

Следует обратить внимание, что монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа, иные работы (услуги), относящиеся к затратам на приобретение, создание основных средств, в случае если данные работы (услуги) не предусмотрены договорами поставки, договорами (контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование объектов, отражаются по подстатье 228 «Услуги, работы для целей

капитальных вложений» КОСГУ. При этом расходы на приобретение оборудования, требующего монтажа, без его установки относятся на подстатью 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ.

По статье 320 КОСГУ отражаются операции по принятию к учету нематериальных активов: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); базы данных; исполнения; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания); изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения.

По статье 340 КОСГУ отражаются операции по принятию к учету материальных запасов. Причем, приобретение одного и того же типа материальных запасов может быть отнесено на разные подстатьи КОСГУ, в зависимости от целей, на которые используются материальные запасы (табл. 1).

**Таблица 1 – Подстатьи КОСГУ по принятию к учету материальных запасов [4]**

Вид расходов	Цель расходования	Подстатья КОСГУ
Приобретение продуктов питания	Организация питания сотрудников, учащихся, пациентов	342 «Увеличение стоимости продуктов питания»
	Использование в учебной практике	346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»
	Дарение, награда	349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»
Приобретение электрических лампочек	Выполнение работ, не связанных с капитальными вложениями	344 «Увеличение стоимости строительных материалов»
	Замена в технологическом оборудовании (например, томографе)	346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»
	Осуществление работ, связанных с капитальными вложениями	347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»
Приобретение медицинских изделий, медицинского инструментария, комплектующих, составных частей для медицинского оборудования	Применение изделий и инструментария в медицинских целях для оказания медуслуг	341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»
	Замена выбывших из строя частей, деталей новыми комплектующими, составными частями: - если такая замена не приводит к увеличению первоначальной (балансовой) стоимости медоборудования	346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»
	- если такая замена осуществляется в целях капвложений в объект основных средств (медоборудование), увеличивающих его первоначальную (балансовую) стоимость	347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»

Вид расходов	Цель расходования	Подстатья КОСГУ
Приобретение ткани	Пошив театральных костюмов, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств	347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»
	Пошив постельного белья, которое впоследствии будет принято к учету в качестве материальных запасов	346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»
Приобретение (изготовление) строительных материалов	Проведение работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий, капитальный ремонт здания)	344 «Увеличение стоимости строительных материалов»
	Капитальные вложения (например, в рамках реконструкции, модернизации)	347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»
	Изготовление объектов основных средств (брус, фанера и т.д.)	347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»
Приобретение средств индивидуальной защиты	Приобретение материальных запасов, в том числе масок (фильтрующих полумасок), применяемых в медицинских целях	341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»
	Приобретение специальной одежды (в том числе одноразовой одежды в качестве средств индивидуальной защиты)	345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря»
Приобретение цветочной продукции	Вручение (дарение)	349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»
	Украшение помещения	346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»

Также существуют ситуации, при которых материальные запасы приобретаются не только по статье 340 КОСГУ. Например, расходы на приобретение молочной продукции в целях выдачи этой продукции сотрудникам, занятым на работах с вредными условиями труда, относят на подстатью 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме» КОСГУ.

Таким образом, КОСГУ это специальные коды, которые используют государственные учреждения для отражения доходов и расходов. При определении статей (подстатей) КОСГУ учреждения должны руководствоваться Порядком применения КОСГУ, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н. Коды едины для бюджета всех уровней и применяются в составлении и исполнении бюджетов, бухгалтерском учете и отчетности, чтобы обозначить направление расходования средств. Расшифровка этих кодов помогает контролировать целевое использование бюджетных денег.

### **Библиографический список**

1. ФСБУ «Основные средства». Утвержден Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. ФСБУ «Нематериальные активы». Утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. ФСБУ «Запасы». Утвержден Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Приказ Минфина России «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» от 29 ноября 2017 г. N 209н (ред. от 29.09.2020) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Приказ Минфина России «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Методические рекомендации по применению СГС «Основные средства», направлены Письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237 [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Методические рекомендации по применению ФСБУ «Нематериальные активы». Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Методические рекомендации по применению ФСБУ «Запасы». Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075 [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Общероссийский классификатор основных фондов. ОК 013-2014 (СНС 2008). Принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст [Электронный ресурс]: - доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

**ВКЛАД УЧЕНЫХ-ЭКОНОМИСТОВ РГЭУ (РИНХ) В СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ  
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ**

Внедрение новой методики учета материалов в связи с переходом на новый Федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» сделало данную тему особенно актуальной. В настоящее время многие ученые-экономисты проводят исследования по данной тематике, анализируют предыдущее положение по бухгалтерскому учету и сравнивают новый Федеральный стандарт с международной практикой ведения учета. Однако, нельзя сбрасывать со счетов накопленный опыт выдающихся ученых-экономистов, в том числе ученых-экономистов РГЭУ (РИНХ), которые внесли существенный вклад в исследования вопросов учетно-аналитического обеспечения управления материальными запасами.

На протяжении многих лет преподавательский состав учетно-экономического факультета РГЭУ (РИНХ), включающий в себя докторов и кандидатов экономических наук, профессоров, доцентов, прodelывает колоссальную работу в области исследования вопросов учета, анализа и контроля. За время существования факультета было написано множество научных работ, учебных пособий и монографий, на основе которых студенты, а также молодые ученые как РГЭУ (РИНХ), так и других вузов смогли изучить различные аспекты бухгалтерского и налогового учета и в дальнейшем применить данные знания в своих выпускных и научных работах. В разработке методик учета материальных запасов среди ученых-экономистов РГЭУ (РИНХ) можно выделить следующих: Астахова В.П., Лабынцева Н.Т., Хахонову Н.Н., Макаренко Е.Н., Кизилова А.Н., Шароватову Е.А., Ткаченко И.Ю. и других.

Материальные запасы представляют активы организации, которые в зависимости от вида ее деятельности могут достигать огромных масштабов. Помимо этого, состав запасов в крупных организациях может насчитывать десятки тысяч различных наименований, осложняя контроль над их учетом, а также расчет себестоимости продукции, что является ключевым аспектом ликвидности организации. Правильная организация синтетического и аналитического учета и корректный расчет себестоимости готовой продукции влияют на формирование налогооблагаемой базы и, следовательно, на финансовый результат организации, а также на сохранность материальных ресурсов. Все это целостный механизм, эффективность которого зависит от грамотного учета и контроля использования материалов в организации. Следует отметить, что организациям необходимо контролировать количество сырья и материалов на складах. Это сделает производство непрерывным, иначе, предприятие не сможет удовлетворять потребности клиентов, тем самым, проигрывая в конкурентной борьбе. Такое положение дел подразумевает всестороннее изучение методик учета

материальных запасов, а также понимание их экономической сущности, значения и роли, которую они выполняют в организации и в экономике в целом.

Как и было отмечено ранее, в силу разнообразности материальных ресурсов существует множество классификаций запасов. В частности, в работе Астахова В.П. представлена очень подробная классификация запасов, разделенная по трем признакам[2]:

1. Экономическому содержанию;
2. Физико-химическому составу;
3. Техническому содержанию.

Классификация запасов организации по первому признаку позволяет «определить место запасов в производственном процессе и включает в себя следующие группы: сырье и основные материалы; тара и тарные материалы; запасные части; материалы, переданные в переработку; инвентарь и хозяйственные принадлежности; полуфабрикаты и комплектующие изделия; топливо; строительные материалы; средства специального назначения; прочие материалы» [2]. По физико-химическому составу профессор Астахов В.П. подразделяет запасы на «твердые, жидкие, газообразные и мягкие» [2]. Основой технической классификации запасов является их номенклатура, которая, в свою очередь, подразделяется на группы, в которых указывается: «счет, наименование материалов, марка, размер, артикул, код и единица измерения» [2].

Немаловажной составляющей грамотного учета запасов является их оценка. С переходом на ФСБУ 5/2019 в российском учете произошли изменения в методах оценки запасов. Ранее согласно ПБУ 5/01 «материально-производственных запасы принимались к учету по фактической себестоимости и, если к концу финансового периода стоимость запасов изменилась, они морально устарели или утратили свое первоначальное качество, то в конце годового периода производилась переоценка таких запасов, и результаты переоценки относились на финансовый результат организации» [3]. Новый же стандарт перенял способы оценки из МСФО 2 «Запасы». Таким образом, в настоящее время запасы принимаются к бухгалтерскому учету следующим образом:

1. при признании – по фактической себестоимости;
2. после признания – по наименьшей из двух величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продаж.

Такого рода новации способствуют отображению более точной информации о финансовом состоянии организации прежде всего для его руководства. О применении Международных стандартов финансовой отчетности, как об одном из направлений совершенствования системы бухгалтерского учета, указывали в своей статье Лабынцев Н.Т.,

Михайленко Р.Г. и Куц Н.В. Также в своей работе они проанализировали методики применения учетных цен производственных запасов и предложили ряд рекомендаций по их дальнейшему развитию. Так, авторы отмечают, что «применение учетных цен при учете материально-производственных запасов становится основным для многих организаций» [3], так как позволяет более точно оценивать материальные запасы и способствует более эффективной работе организаций.

Процесс назначения и использования учетных цен авторы представляют на основе опыта применения учетных цен в практической производственной деятельности коммерческих организаций, указывая, что, как правило, «учетные цены указываются приказом предприятия по результатам инвентаризации». В качестве учетных цен по приобретаемым материальным запасам применяются [3]:

- планово-расчетные цены (цены, установленные планово-экономическими службами);
- договорные цены (цены согласно заключенным договорам).

«Отклонения фактической стоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов, которые в свою очередь подлежат списанию каждый месяц на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход надлежащих материалов пропорционально учетной цене материалов» - отмечают в своей статье Лабынцев Н. Т., Михайленко Р. Г. и Куц Н.

На необходимость применения учетных цен для материальных запасов также указывают Кизилев А. Н. и Макаренко Е. Н. в своих работах, связывая это с несколькими причинами: «наличие множества затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов и требующих предварительного аккумуляирования (таможенные пошлины, комиссионные вознаграждения и т. п.), и возникновение суммовых разниц при расчетах за приобретаемые запасы» [4]. Как специалист в сфере управленческого учета профессор Шароватова Е.А. рассматривает методики определения учетных цен материальных запасов с позиции управления издержками на заготовления в составе себестоимости материалов, предлагая операции по формированию учетной цены для целей управления разделить «на две составляющие: затраты на закупку материальных ценностей; издержки подразделений, осуществляющих управление и исполнение функций по обеспечению предприятия товарно-материальными ценностями» [5].

Профессор Хахонова Н.Н. также отмечает, что при большой номенклатуре материалов невозможно вести учет по фактической себестоимости, поэтому в таком случае разрешается вести текущий учет по условным учетным ценам, продемонстрированным в таблице 1 [6]:

**Таблица 1 – Виды учетных цен для учета материалов**

Вид учетных цен	Определение
1. Договорные цены	«При применении такого вида учетных цен другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе ТЗР»
2. Учетная стоимость	«При использовании учетной стоимости материалов отклонения между фактической стоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе ТЗР»
3. Планово-расчетные цены	«Отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР. Фактическая себестоимость определяется путем сложения или вычитания отклонений от планово-расчетной цены»
4. Средняя цена группы	«Разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР. Фактическая себестоимость определяется путем сложения или вычитания отклонений от средней себестоимости»

Таким образом, исследования в области учетно-аналитического обеспечения материальными запасами являются актуальными как никогда, в виду стремления адаптировать отечественную практику ведения учета к Международным стандартам. Помимо этого, также немаловажную роль играет глобализация и цифровизация экономики, которая, в целом, заставляет пересматривать и обновлять методики учета. Безусловно, накопленный опыт заслуженных ученых-экономистов, в том числе и РГЭУ (РИНХ), позволяет всесторонне изучать методики бухгалтерского учета, переосмыслить их и адаптировать к новым реалиям, которые актуальны на сегодняшний день.

### **Библиографический список**

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» / 2021.
2. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие - 9-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2011. - С. 365
3. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г., Куц Н.В. Развитие методики формирования учетных цен материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2018. №1 (49).
4. Кизилев А. Н., Макаренко Е. Н. Учет материально-производственных запасов в коммерческих организациях. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. – 256 с
5. Шароватова Е. А., Маевский М. А. Концептуальные основы организации учета показателей логистической деятельности // Учет и статистика. –2016. – № 1. – С. 19-27.

6. Бухгалтерский финансовый учет: комплект презентаций: [16+] / под ред. Н.Н. Хахоновой; РГЭУ (РИНХ). – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ(РИНХ), 2020.

*Хахонова Н.Н.*

### **ПОДГОТОВКА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

Профессиональный бухгалтер — это специалист, который достигает и постоянно поддерживает высокий уровень профессиональной компетенции в области бухгалтерского учета и смежных областях, действует в соответствии с кодексом этики, честно и добросовестно выполняет взятые на себя, в том числе добровольно, обязательства. Отличительной особенностью его профессиональной деятельности является принятие на себя обязанности действовать не только исходя из потребностей работодателя или отдельного заказчика услуг, но и в общественных интересах. Статус профессионального бухгалтера можно получить вступив в члены Института профессиональных бухгалтеров И аудиторов России (ИПБ России), который насчитывает сегодня более 70 000 членов.

Подготовкой и повышением квалификации профессиональных бухгалтеров – членов ИПБ России, занимается более 300 учебно-методических центров, аккредитованных при ИПБ.

Учебно-методический центр Ростовского государственного экономического университета «РИНХ» создан решением Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ в августе 1994г., как структура Ростовской государственной экономической академии (ныне РГЭУ «РИНХ») на базе учетно-экономического факультета, как центр по обучению и переподготовке кадров в области аудиторской деятельности с правом проведения квалификационных экзаменов (аттестаций) по общему аудиту и по аудиторской деятельности в сфере бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. С 1997 г. УМЦ РГЭУ является корпоративным членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов с правом обучения претендентов на квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

В 2020-2021 гг. основными направлениями в работе учебно-методического центра (УМЦ) являлись:

1. подготовка претендентов на получение дипломов профессиональных бухгалтеров в соответствии с квалификационными требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», профессиональная переподготовка и повышение квалификации бухгалтеров – членов Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;

2.повышение квалификации аттестованных аудиторов-членов СРО аудиторов Ассоциации «Содружество»;

3.осуществление профориентационной деятельности и обеспечение профессионального взаимодействия между студентами РГЭУ (РИНХ) и представителями профессионального сообщества.

Линейка реализуемых центром образовательных программ состояла из программ, разработанных и утвержденных профессиональными организациями аудиторов (СРО аудиторов Ассоциация «Содружество») и профессиональных бухгалтеров (НП «ИПБиА России»), при которых аккредитован УМЦ РГЭУ (РИНХ).

В 2020-21 гг. в УМЦ РГЭУ (РИНХ) прошли обучение и повысили квалификацию 453 человека, в т.ч.: в 2020 – 219 человека, в 2021 (по состоянию на 01.10.2021) – 114 человек. На базе УМЦ РГЭУ «РИНХ» прошли обучение и ежегодно повышают квалификацию главные бухгалтеры, финансовые директора и специалисты таких крупнейших предприятий Ростова-на-Дону и Ростовской области как: группа «АГРАКОМ», ПАО «Роствертол», ПАО «РЖД», ПАО «Ростовэнерго», ПАО «Ростовский порт», ПАО «Ростсельмаш», большинства аудиторских фирм города и др.

Как видно из приведенных данных, количество профессиональных бухгалтеров, проходящих повышение квалификации по программам ИПБ, имеет явно выраженную тенденцию к сокращению, что связано на наш взгляд с рядом объективных причин. Кризис экономики России, вызванный пандемией COVID, привел к закрытию большого числа коммерческих организаций туристической, ресторанной, строительной и других сфер деятельности. Предприятия и организации других отраслей столкнулись с падением покупательского спроса на реализуемые товары и оказываемые услуги. Ряд предприятий оказался на грани банкротства. В этих условиях хозяйствующие субъекты оказались не в состоянии оплачивать повышение квалификации своих сотрудников – бухгалтеров, а сами бухгалтеры не имели свободных финансовых ресурсов. Более того, локдаун внес свои ограничения на формат проведения занятий в системе повышения квалификации бухгалтеров. УМЦ РГЭУ (РИНХ) первым из УМЦ Юга России начал осуществлять программы дистанционного повышения квалификации бухгалтеров, предоставляя слушателям доступ к видеолекциям, записанных ведущими преподавателями УМЦ, которые своевременно обновляются и актуализируются.

Однако, по мнению ряда профессиональных бухгалтеров, даже самый лучший онлайн-вебинар не в состоянии заменить живого общения! Учитывая пожелания бухгалтеров, с июня 2021г УМЦ возобновил проведение очных занятий.

Все обучающиеся в УМЦ РГЭУ (РИНХ) обеспечиваются учебно-методической литературой, разработанной преподавателями УМЦ по соответствующим спецкурсам. Для более эффективного усвоения материала преподавателями УМЦ РГЭУ (РИНХ) подготовлен комплект актуального материала в электронном виде по каждой излагаемой теме курса.

В 2017 году преподаватели УМЦ приняли участие в разработке и издании уникального комплекта учебника, практикума и комплекта презентаций по курсу «Бухгалтерский финансовый учет» по программе подготовки профессиональных бухгалтеров ИПБ России, предисловие к которому написала президент ИПБ России Хоружий Л.И. Данное издание ежегодно перерабатывается и актуализируется.

Нельзя не согласиться с мнением президента ИПБ Хоружий Л.И.: «Решение проблемы качества подготовки аудиторов и профессиональных бухгалтеров невозможно без надлежаще сформированного штата преподавателей. Более 50% времени лекционного курса в УМЦ должны читать кандидаты экономических наук и доктора экономических наук по соответствующему профилю дисциплин» [6].

В Учебно-методическом центре проводят занятия высококвалифицированные кадры - преподаватели Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), других крупнейших ВУЗов г.Ростова-на-Дону: 5 д.э.н., профессоров (Алексеева И.В., Богатая И.Н., Кузнецова Е.В., Хахонова Н.Н., Шароватова Е.А.) и 12 к.э.н., доцентов (Барашьян В. Ю., Бахтеев А. В., Богров Е. Г., Василенко А. А., Королева Н.Ю., Кузнецова Л. Н., Медведева О.В., Поролло Е. В., Скворцова Т.А., Столбовская Н. Н., Смертина Е. Н., Угримова С.Н., Чумаченко Е. А.), а также практикующие специалисты - государственный советник 1 класса Кобяцкий И.А., руководители аудиторских фирм (Рыбенко Г.А. и др.).

Сотрудники и преподаватели УМЦ ежегодно участвуют в конкурсах «Лучший бухгалтер России», проводимого Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и «Лучший аудитор России, ежегодно проходят повышение квалификации.

В 2020 – 21гг. УМЦ РГЭУ (РИНХ) проводил следующие курсы повышения квалификации аттестованных профессиональных бухгалтеров, по программам, утвержденным ИПБ России:

1. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность;
2. Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года;
3. Внутренний аудит;
4. Международные стандарты финансовой отчетности;
5. Управленческий учет.
6. Налоговые расчеты.

Однако, в условия четвертой промышленной революции и в целях решения задач, поставленных «Стратегией развития информационного общества РФ на 2017-2030 годы» возрастают требования к уровню подготовки профессиональных бухгалтеров. Мы согласны с точкой зрения Муртузалиевой С.Ю. в том, что: «Важно понимать, что система подготовки специалистов не должна находиться в вакууме. Фактически программы образования бухгалтеров функционируют в очень сложной среде, в равной степени подверженной влиянию местных проблем и международных факторов. При разработке программ профессионального образования бухгалтеров необходимо учитывать те требования, которым выпускники должны удовлетворять, чтобы стать квалифицированными специалистами» [1]. Схожую точку зрения имеет целый ряд авторов, например, Гетьман В.Ф., Иванов А.В. [1], Приображенская В.В. [2], Соболева Г.В., Попова И.Н., Терентьева Т.О. [4] и др.

Сегодня собственники и руководители хозяйствующих субъектов ожидают от них проявления не только профессиональных навыков в области бухгалтерского учета и налогообложения, но и навыков работы с современными программными средствами, облачной бухгалтерией, информационными и коммуникационными технологиями. В систему учета активно внедряются современные технологии обработки данных, например, технология «блокчейн», предполагающая обеспечить надежное хранение транзакционных записей в едином регистре, не позволяющем осуществлять их фальсификацию. Применение этой технологии открывает путь к так называемой ««тройной учетной записи». Нельзя не упомянуть и о новых технологиях и инструментах, используемых в учете в условиях цифровой экономики, таких как бенчмаркинг издержек, кост-киллинг, кайдзен-костинг, аллокация затрат с внедрением современного программного обеспечения и т.п.

К вызовам и соответственно перспективам развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики следует отнести и появление новых видов объектов бухгалтерского учета (токены, блок транзакций, цифровые записи, криптовалюты, умные активы и умные контракты, объекты интеллектуальной собственности, инновационная продукция, риски инновационной деятельности, человеческий капитал, интеллектуальный капитал, социальный капитал, репутационный капитал и др.), требующих разработки современных методик их признания, оценки и отражения в учете и отчетности хозяйствующих субъектов.

Отличительной чертой современного этапа развития бухгалтерского учета является появление новых видов учета, таких как инжиниринговый учет, сетевой учет, виртуальный учет, фрактальный учет, инновационный учет, интегрированный учет, прогнозный учет и др., а также и появление новых видов отчетности (стратегической, интегрированной, отчетности устойчивого развития, социальной и др.) [5].

Анализ перечня более чем из 100 программ, предлагаемых ИПБ России, для повышения квалификации профессиональных бухгалтеров установил отсутствие программ, освещающих вышеназванные вопросы.

Все вышеизложенное позволяет нам сделать вывод, что в условиях цифровизации экономики, роль и значение профессии бухгалтера неуклонно возрастает. К практикующему бухгалтеру предъявляются все новые и новые требования и в части представления информации о новых объектах, в формировании новых форм отчетности, и использовании современных средств, инструментов и приемов визуализации отчетной информации. Что позволяет нам сделать вывод о необходимости расширения перечня тем курсов повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, разрабатываемого Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Перспективы развития деятельности УМЦ напрямую связаны с развитием системы стандартизации профессиональной деятельности, в частности с введением в действие профессиональных стандартов «Бухгалтер», «Аудитор» и «Внутренний аудитор», требующих от специалистов наличия не только соответствующих знаний, но и документов (сертификатов), подтверждающих их профессиональный уровень при трудоустройстве.

#### **Библиографический список**

1. Иванов А.В. Изменение требований к бухгалтерским компетенциям в условиях цифровой экономики // Учет и статистика. 2019. № 2. С. 86 - 93.
2. Муртузалиева С.Ю. Профессионалы должны постоянно приобретать новые знания и навыки// МСФО и МСА в кредитной организации, 2008, № 2
3. Приображенская В.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 50 - 63. URL: <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-5-50-63>.
4. Соболева Г.В., Попова И.Н., Терентьева Т.О. Цифровая экономика и ее влияние на подготовку кадров в сфере бухгалтерского учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 4. С. 464 - 480. URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>.
5. Хахонова Н.Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях инновационной экономики // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2021. – № 3. – С. 10–26.
6. Хоружий Л.И. Подготовка и аттестация бухгалтерско - аудиторских кадров: проблемы и пути решения// Аудиторские ведомости, 2001, № 3

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ТРУДАХ УЧЕНЫХ РГЭУ (РИНХ)**

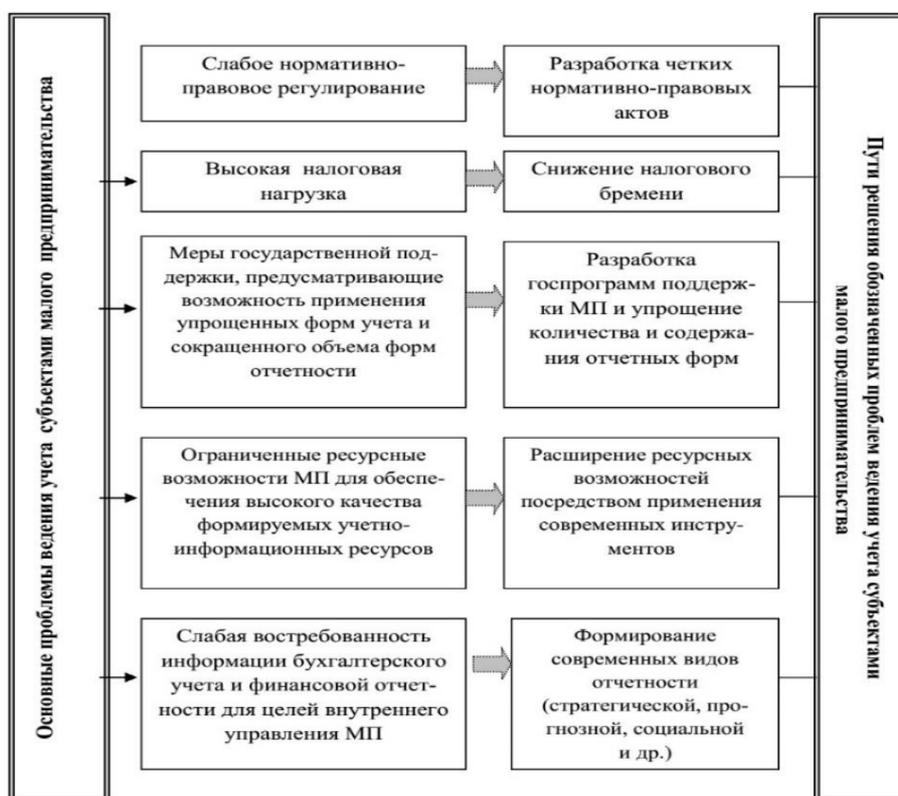
В настоящее время малый бизнес представляет собой одно из ключевых звеньев экономики России. Субъекты малого предпринимательства обеспечивают населению рабочие места, государству – налоговые поступления, а рынку – разнообразие товаров и услуг. Однако в Российской Федерации все еще наблюдается недостаточное количество данных хозяйствующих субъектов в общей экономической системе страны. По большей части это связано с несовершенством российского законодательства и нехваткой поддержки развития малых предприятий. В связи с этим, малый бизнес не отличается налаженной системой регулирования ведения учета и составления отчетности. Поэтому и поныне вокруг перечисленных проблем наблюдаются дискуссии в сообществе практиков и ученых. В стороне от этих споров не остались также и ученые Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). Все это подтверждает актуальность данного исследования, в связи с чем было принято решение провести обзор научных трудов профессоров и доцентов кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ) по теме учета на предприятиях малого бизнеса.

Профессор Н.Н. Хахонова в своих работах поднимала вопросы актуальности МСФО для малых предприятий. Так, были проанализированы положения международного стандарта для предприятий малого и среднего бизнеса - «IFRS for SMEs» (МСФО для МСП). Данный международный стандарт во многом упрощает сложность сверки между отчетностью по РСБУ и МСФО. Основным критерием применения МСФО для МСП является «непубличность» организации. Стоит отметить, что этот стандарт особенно полезен для тех предприятий малого бизнеса, которые представлены на международном рынке. К числу преимуществ МСФО для МСП относятся применение простейшего варианта учетной политики, снижение уровня риска возникновения ошибок и повышение качества финансовой отчетности, а также отсутствие ряда положений полного комплекта МСФО, не касающихся малого бизнеса. Все это делает бухгалтерскую отчетность, составленную согласно данному стандарту, более лаконичной и удобной для заинтересованных лиц, а также достаточно полной для отражения достоверной информации о деятельности малых предприятий.

Помимо этого, Хахонова Н.Н. задавалась проблематикой специализации работников в области бухгалтерского учета для организаций малого бизнеса. Так, главенствующую роль в подготовке профессиональных бухгалтеров играет Институт профессиональных бухгалтеров – ИПБ России. Отмечается, что «в программах аттестации профессиональных бухгалтеров включены наиболее сложные вопросы, с которыми приходится сталкиваться в

своей непосредственной деятельности бухгалтерам средних и малых предприятий и организаций» [6, с.142]. Членство в ИПБ России подтверждает профессионализм специалистов бухгалтерского учета и исключает риск приема на работу неграмотного бухгалтера у работодателя. Из этого можно сделать вывод, что с поставленной задачей подготовки компетентных сотрудников бухгалтерии в малом бизнесе успешно справляется профессиональное сообщество.

Профессор И.В. Алексеева в своем исследовании наглядно представила главные проблемы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности малыми предприятиями и возможные пути их разрешения (рис. 1). Профессором отмечается, что упрощение учета в субъектах малого предпринимательства снижает его информативную ценность для самого экономического субъекта.



**Рисунок 1 – Основные проблемы ведения учета и формирования отчетности субъектами малого предпринимательства и перспективные направления их решения [1, с. 15]**

Как следствие, формируемая бухгалтерская отчетность ограниченно отражает результаты операционной деятельности организации, что отрицательно влияет как на ее полезность для использования в целях принятия управленческих решений, так и на привлекательность для инвесторов. Решением для этого выступает расширение учетно-аналитического обеспечения в виде составления нефинансовых отчетов. Это поможет повысить конкурентоспособность малого бизнеса, достоверность предоставляемой

информации, а также проводить мониторинг бизнес-рисков и др. Конечно, внедрение в практику таких отчетов требуют вложения средств, но субъекты малого предпринимательства в силу своей адаптивности способны сделать так, чтобы эти затраты были соразмерны получаемым выгодам.

Таким образом, мы полностью согласны с профессором И.В. Алексеевой. В дополнение стоит отметить, что в современных реалиях действительно наблюдается усложнение учетной деятельности предприятий малого бизнеса, которое не носит индивидуальный подход к таким предприятиям. Поэтому в целях облегчения своего положения малому бизнесу следует самостоятельно составлять под свои нужды нефинансовую отчетность, определять оптимальный уровень раскрытия информации и подходящий способ организации ведения учета.

Проблему ограниченности информативности сокращенной отчетности, которую имеют право формировать субъекты малого предпринимательства, также поднимала профессор Евстафьева Е.М. Данная проблема объясняется небольшим штатом бухгалтерской службы и недостаточным обеспечением информационно-контрольной среды малых предприятий. Выходом из такого положения на предприятиях малого бизнеса является внедрение в практику использования программных продуктов, позволяющих грамотно и оперативно формировать внутренние отчеты для принятия эффективных решений аппаратом управления. Примером таких программных продуктов могут выступать пакет Microsoft Office и разнообразные ERP-системы (Мой склад, 1С: Предприятие, Галактика и пр.).

Таким образом, в связи со стремительной цифровизацией экономики у малых предприятий возникает острая необходимость в автоматизации всех учетных процедур, в том числе процесса формирования внутренней отчетности. Однако это носит положительное влияние на улучшение финансовых показателей деятельности малого бизнеса. Поэтому данным субъектам стоит подбирать такие программы, которые полностью будут окупать вложенные в них средства и приносить организации экономическую выгоду.

Не менее важными представителями малого предпринимательства являются индивидуальные предприниматели. Поэтому специфика ведения учета данными лицами нашло отражение в ряде научных работ доцентов И.Ю. Ткаченко и Н.А. Нестеренко. Доценты в ходе изучения нормативно-правовых актов всех четырех уровней регулирования бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса выявили, что данная специфика заключается в следующем:

1. Индивидуальные предприниматели вправе сами определять необходимость ведения учета, исходя из своих информационных потребностей;

2. Индивидуальные предприниматели имеют право самостоятельно выбрать способ ведения бухгалтерского учета: полный или упрощенный;

3. Индивидуальные предприниматели могут не вести бухгалтерский учет, но это не освобождает их от предоставления налоговой отчетности в ФНС.

Более подробно И.Ю. Ткаченко и Н.А. Нестеренко рассмотрели упрощенные способы ведения учета предпринимателями. В случае если ИП узкоспециализировано, т.е. отличается небольшим числом хозяйственных операций, размером затрат и объемом производства, то оно может отказаться от учетных регистров, бухгалтерских счетов и использовать только книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности. В ней отражается несколько групп основных операций, а записи осуществляется по приходу и расходу материальных ресурсов [3, с.231]. Существует также и вариант использования ограниченного количества типовых учетных регистров в целях ведения учета субъектами малого предпринимательства. Такая упрощенная форма уже может предусматривать использование бухгалтерских счетов, причем также в сокращенном виде. Однако при применении перечисленных упрощенных форм у индивидуальных предпринимателей могут возникнуть сложности ввиду отсутствия каких-либо нормативных документов, освещающих правила ведения учета бизнесменами.

Помимо этого, индивидуальные предприниматели могут применять в автоматизированном или ручном режиме полную форму бухгалтерского учета, подразумевающую регистрацию всех операций первичными документами и последующее их обобщение в регистрах аналитического и синтетического учета на протяжении всего отчетного года.

Таким образом, за индивидуальным предпринимателем полностью закрепляется выбор ведения бухгалтерского учета или отказ от него. Но, в свою очередь, хочется добавить, что ведение бухгалтерии в полном или упрощенном варианте повышает успешность деятельности бизнесменов. Кроме того, стоит учитывать, что предприниматели преследуют цель максимального упрощения учетных процедур, исключая при этом потерю качества получаемой информации. Поэтому им целесообразно организовать бухгалтерию как единую систему, включающую в себя все аспекты финансового, управленческого и налогового учета. При этом индивидуальный предприниматель может самостоятельно осуществлять учетную деятельность в целях экономии средств, либо же обратиться к Интернет-сервисам (Мое дело, Контур. Бухгалтерия, Бухсофт и др.), которые полностью автоматизируют этот процесс.

Подытоживая проведенное исследование научных трудов ученых РГЭУ (РИНХ), можно сделать следующие выводы о состоянии учета на малых предприятиях. Субъекты малого предпринимательства сталкиваются с рядом проблем в процессе создания организации

и постановки системы бухгалтерского учета. Для того, чтобы разрешить эту проблему необходимо принимать новые нормативные документы, а также вносить правки в уже действующие с учетом интересов малого бизнеса, осуществлять государственную поддержку развития малых предприятий, предпринимать меры по совершенствованию навыков и умений бухгалтеров, составлять в зависимости от стратегии развития бизнеса оптимальный объем управленческой и нефинансовой отчетности, а также наблюдать за рынком программных продуктов и Интернет-сервисов, позволяющих упрощать ведение учета. Все это позволит приумножить результативность деятельности субъектов малого предпринимательства, и, как следствие, поднять экономические показатели России. В свою очередь, это даст возможность РФ закрепить более конкурентное положение в мировой экономике, а также улучшить благосостояние населения страны в целом.

### **Библиографический список**

1. Алексеева И. В. Проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства и перспективные направления их решения // Учет и статистика. – 2018. – № 2(50). – С. 10-18.
2. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики /Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Н. Н. Хахонова [и др.]. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет "РИНХ", 2020. – 576 с.
3. Ткаченко И. Ю. Особенности ведения бухгалтерского учета индивидуальными предпринимателями // Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты : Материалы Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 28 мая 2020 года. – Ростов-на-Дону: Общество с ограниченной ответственностью "АзовПринт", 2020. – С. 230-234.
4. Устенко А. П., Е. М. Евстафьева Использование информационных технологий при формировании внутренней отчетности на малых предприятиях // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. – 2019. – № 1.
5. Хахонова Н.Н. МСФО для малых и средних предприятий: Материалы Международной научно-практической конференции «ЭПОХА МСФО В РОССИИ. ДЕЛОВОЙ КАСПИЙ» 18 мая 2012 г 10.00 г. Астрахань,: Издатель Сорокин Р.В., 2012.
6. Хахонова Н.Н. Проблемы подготовки специалистов в области бухгалтерского учета для организаций малого и среднего бизнеса. Малый и средний бизнес - образование – социальный эффект: материалы Междунар. Российско-германской науч.-практ. конф.,

посвященной 40-летию Южно-Рос. Гос. ун-та экономики и сервиса, т. 2. – Шахты: ГОУ ВПО «ЮРГУЭС», 2010.

*Хоружий Л.И.*

## **СОВРЕМЕННЫЕ ВЫЗОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Бухгалтерская профессия претерпевает в последнее время значительные изменения. Часть из них уже стала очевидной и понятной, хотя, по-прежнему, остается во многом непривычной. Другая часть требует осмысления. Поскольку профессия является многочисленной – по разным оценкам в ней заняты примерно 2 млн. человек – эти изменения необходимо фиксировать, анализировать и прогнозировать. Очевидно, что прогноз является самым сложным этапом в вышеназванной последовательности. Но именно такую задачу ставит перед собой ИПБ России – крупнейшая национальная профессиональная организация, объединяющая бухгалтеров. При этом важно подчеркнуть, что речь не идет о сохранении профессии любой ценой. В противном случае это означало бы, что профессия перестала отвечать интересам общества. Объективность и непредвзятость в подобного рода прогнозах являются непременным условием их построения.

Основными факторами, влияющими на бухгалтерскую профессию, на наш взгляд, являются:

- изменение информационных потребностей общества;
- развитие научно-технического прогресса.

Эти факторы действуют постоянно, однако масштаб и скорость их воздействия неодинакова на разных исторических отрезках. Особенность настоящего времени состоит в том, что оба фактора находятся в активной фазе, когда их влияние максимальное или близкое к таковому.

Самая обсуждаемая часть изменений в бухгалтерской профессии связана с развитием информационных технологий и формированием цифровой среды, в которой информация в цифровой форме является ключевым фактором во всех сферах социально – экономической деятельности. Создание и развитие цифровой экономики признано стратегической задачей, т.к. ее решение способно повысить конкурентоспособность страны и качество жизни граждан, обеспечить экономический рост и национальный суверенитет. Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» рассчитана до 2024 г.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет бухгалтерский учет как «формирование документированной систематизированной информации об объектах... и

составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». Цифровизация меняет процесс документирования и систематизации информации внутри экономического субъекта, трансформирует процедуру взаимодействия контрагентов – экономических субъектов, вследствие этого изменяются требования регуляторов в отношении представления отчетности.

Изменения, происходящие в связи с реализацией национальной программы, побуждают бизнес адаптироваться к новым условиям внешней среды и имеют непосредственное влияние на профессию. Так, например, в последнее время существенные изменения произошли в расчетах между контрагентами, в том числе, наличными денежными средствами через онлайн кассы, в исчислении налогов через личные кабинеты налогоплательщиков, в способах передачи отчетной информации. ФНС России планирует в ближайшей перспективе перейти на автоматическое исчисление налога на прибыль по отдельным субъектам экономической деятельности. Большие изменения происходят в деятельности организаций финансового сектора.

У бухгалтеров, которые видели смысл своей деятельности исключительно в счетоводстве, т.е. правильном формировании бухгалтерских проводок, может возникнуть ощущение своей ненужности, и оно будет оправдано. Когда несколько лет назад некоторые средства массовой информации предрекали смерть бухгалтерской профессии, они также исходили из того, что техническая, а по сути – вспомогательная, промежуточная функция разнесения определенных сумм по счетам бухгалтерского учета может успешно выполняться автоматически, без участия человека, который является в данном случае всего лишь оператором. Для этого даже не нужен искусственный интеллект, т.к. автоматизируются рутинные процессы. Однако изменения в профессии вследствие развития информационных технологий не сводятся к механическому сокращению бухгалтерских кадров определенных квалификационных категорий. Такой подход можно рассматривать, как упрощенный и даже ошибочный.

Это вызвано, в первую очередь, накладывающимся влиянием другого фактора, а именно – изменением информационных потребностей общества. Скорость этих изменений была не столь высокой по сравнению со скоростью внедрения в бухгалтерский процесс новых технологий. Однако к настоящему времени стало очевидно, что количество «точек неудовлетворения» бухгалтерской информацией начинает требовать ее качественных изменений. Отчасти это выразилось в том, что с ростом объема отчетной информации множатся разговоры о том, что ее в полной мере понимают, в лучшем случае, только сами составители и аудиторы. А если информацию не понимают, то речь об ее использовании уже

не стоит. Поиски разрешения сложившейся ситуации проходят в нескольких направлениях: от попыток изменить состав, способы представления и доступность информации до модификации основного принципа бухгалтерского учета (системы двойной записи) и даже полной смены парадигмы. Следует отметить, что подобных исследований не так много, как хотелось бы. Поэтому рассмотрение вопроса в ходе научно-практических конференций представляется весьма важным и актуальным.

Необходимо понимать, что бухгалтерский учет является частью управленческой системы экономического субъекта. Цель любой управленческой системы – обеспечить эффективное функционирование экономического субъекта в целом. Каждое звено системы менеджмента, решая свои задачи, работает для достижения этой цели. Бухгалтерская служба не является исключением, она не имеет своих собственных целей, отличных от главной цели экономического субъекта. Таким образом, когда бухгалтерские функции рассматривают в качестве нагрузки для бизнеса, это свидетельствует лишь о том, что система управления в этом конкретном бизнесе выстроена неоптимальным образом, а формируемая информация не используется менеджментом в должной мере.

Например, довольно часто причиной недостаточной оперативности бухгалтерской информации и «проблем» бухгалтеров является отсутствие эффективного документооборота внутри экономического субъекта. Для того чтобы бухгалтерская отчетность стала более оперативной, а, следовательно, полезной для принятия управленческих решений, следует установить и соблюдать оптимальные для конкретной организации сроки, в которые первичные документы становятся доступными бухгалтеру. Внедрение электронного документооборота, которое в последние годы стало более масштабным, в том числе в связи с ограничениями, вызванными пандемией, является колоссальным шагом вперед не только из-за сокращения сроков и упорядочения процесса движения документов, но и вследствие того, что этот процесс перестал быть «головной болью» исключительно бухгалтеров. С увеличением доли охвата действующего документооборота электронными носителями первичной учетной информации сокращается участие человека в учетном процессе. Цифровые технологии позволяют довести первичную информацию до соответствующей ячейки отчетной формы и сформировать отчетность практически на любую дату. Помимо колоссальных возможностей у электронного документооборота есть и свои ограничения. Они неодинаковы у разных экономических субъектов. Поэтому ожидать, что в обозримом будущем все организации перейдут на 100%-ный электронный документооборот, не следует.

Другой классический пример – так называемые трудности внедрения международных стандартов финансовой отчетности (вне зависимости от того, составляет ли организация

консолидированную отчетность или работает только по российским стандартам с возможностью применять в определенных законодательством случаях положения МСФО). Если считать, что выгодоприобретателем применения МСФО является бухгалтерия или специальное подразделение по МСФО, то задача усложняется многократно, а иногда и вовсе становится трудновыполнимой. Если же применение МСФО является общей управленческой задачей всего менеджмента организации, то при прочих равных условиях вопрос сводится к квалификации бухгалтерских кадров.

Рассмотрим, как факторы, влияющие на профессию бухгалтера, меняют задачи, стоящие перед бухгалтерской службой. В.В. Ковалев выделял в своих работах контрольно-аналитическую и информационно-коммуникативную функции бухгалтерского учета. Если первая функция направлена преимущественно на решение задач внутренних пользователей, то вторая в большей степени отвечает на вопросы сторонних потребителей информации. Разделение обеих функций началось с отделением менеджмента от собственника (собственников) и окончательно оформилось примерно к середине XX века. При этом контрольно-аналитическая функция, доминировавшая изначально, к началу нынешнего столетия с развитием финансовых рынков и корпоративной формы организации бизнеса уступила пальму первенства информационно-коммуникативной функции.

За пределами экономического субъекта отчетность общего назначения, создаваемая бухгалтерами, может использоваться инвесторами и кредиторами (настоящими и потенциальными), государственными органами, включая, налоговые, другими экономическими субъектами. Требования к этой отчетности регламентированы регулятором.

В отличие от группы внешних пользователей внутренние заинтересованные стороны бухгалтерской информации (собственники и акционеры, менеджмент) могут «настраивать ее под себя»: определять направления и характер ее использования, а, исходя, из этого – назначать сроки и степень детализации предоставления тех или иных данных, выстраивать в пределах своих полномочий систему контроля (внутреннего и внешнего). А для этого внутренние пользователи должны уметь извлекать все ценное, содержащееся в бухгалтерской информации. В первую очередь это относится к менеджменту, стратегические задачи для которого определяет собственник.

Представляет интерес анализ изменения роли контрольно-аналитической функции бухгалтерского учета на разных исторических отрезках. Ее контрольная составляющая была особенно востребована в период функционирования социалистического хозяйства. Это выразилось, в том числе, в подробных инструкциях и регламентах, с которыми работали бухгалтеры. В разгар перестройки и особенно после распада СССР контрольная функция

бухгалтерского учета стала «немодной», ее стали считать чуть ли не устаревшей и противопоставляли прогнозу и оценке. В последнее время маятник качнулся в другую сторону. С развитием облачных технологий значимость внутреннего контроля, базой которого является бухгалтерская информация, резко возрастает. Это объясняется тем, что ответственность за отчетность несет руководитель организации, которому необходимо подтверждение данных, полученных автоматизированным способом.

Хочу остановиться еще на одном изменении, которое происходит на наших глазах. 25 лет назад, когда российский бухгалтер только начинал свое знакомство с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), было очевидно, что их форма значительно отличается от действовавших инструкций по бухгалтерскому учету. Во-первых, МСФО регулировали составление отчетности, т.е. конечного «продукта» деятельности бухгалтера, а не промежуточного, каким является бухгалтерский учет. Во-вторых, МСФО представляли собой принципы. Это провозглашалось их создателями и соответствовало действительности. Мы видели, что МСФО компактны, однако дают больший простор бухгалтеру в выборе стратегии для того, чтобы более точно представить в отчетности финансовое положение экономического субъекта. Для этого ему необходимо уметь анализировать, оценивать, сравнивать, формировать профессиональное суждение, что требует более высокой квалификации по сравнению с квалификацией бухгалтера, строго выполняющего подробные правила.

Какова же картина сегодня? Новые федеральные стандарты по бухгалтерскому учету стали значительно лаконичнее. Следование принципу, а не правилу, духу, а не букве – вот девиз, который воплощается при их разработке. Что же стало за эти годы с МСФО? Они все чаще касаются правил ведения бухгалтерского учета, т.е. все более подробно описывают внутренний процесс, детализируют и поясняют особенности отражения информации в отчетности в тех или иных случаях. Вследствие этого объем стандартов увеличился. Рассматривая МСФО и ФСБУ с этой точки зрения, можно констатировать, что процессы формирования обеих групп стандартов идут в противоположных направлениях. Думаю, что для описания ситуации не подходят выражения «лучше» или «хуже». Истина, скорее всего, по середине, но ее еще предстоит найти.

Что касается анализа, то бухгалтерскую информацию во многом постигла та же участь, которая свойственна в наши дни восприятию и использованию любой информации. Современное общество характеризуется информационной насыщенностью. Информации, в том числе, доступной для анализа, много, она все легче достается, при этом ценность единицы информации упала. В таких условиях анализ, как более сложный процесс, зачастую

подменяется обилием информации. Использование автоматических способов обработки информации, эффективных с точки зрения скорости достижения результата, может приводить к потере умения анализировать и оценивать полученные данные, к непониманию происходящих процессов и невозможности прогнозирования и оценки рисков. Если мы говорим о бухгалтерской информации, то игнорирование анализа бухгалтерской отчетности как самим бухгалтерами, так и менеджментом в целом, пагубно влияет на качество принимаемых управленческих решений и, как следствие, порождает мысли о ненужности бухгалтерской информации и самих бухгалтеров.

Однако развитие цифровой среды и здесь вносит свои коррективы. Использование облачной бухгалтерии изменяет роль функций бухгалтерского учета. Менеджмент становится еще более отдаленным не только от процесса производства продукта или оказания услуг, но и от процесса создания отчетности. Поскольку в бухгалтерском учете формируется большой массив информации, как в денежном, так и в натуральном исчислении, не только внешние, но и внутренние пользователи информации не всегда понимают (по разным причинам), как ее можно эффективно использовать. В подобных условиях менеджменту требуется «переводчик», который способен объяснить картину, которую по бухгалтерской отчетности видит грамотный сторонний пользователь. Коммуникативно-информационная функция бухгалтерского учета, которая раньше была скорее направлена вовне, теперь становится значимой и внутри экономического субъекта.

Таким образом, бухгалтер перестает быть оператором, фиксатором первичных документов и бухгалтерской информации. Эти трудовые функции автоматизируются практически полностью. Все чаще непосредственными задачами бухгалтера становятся внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также анализ отчетности, который необходим для управления финансами организации.

Исчисление налогов, ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование не являются прямыми трудовыми функциями бухгалтера, хотя во многих экономических субъектах эти задачи решает именно бухгалтерская служба. Поэтому важно выделить еще один тренд, который формируется на наших глазах. Он состоит в том, что государство аккумулирует информацию, необходимую для определения налоговой базы по все возрастающему числу налогов. Государственный контроль в части правильности и своевременности уплаты налогов становится всеобъемлющим, что снимает с бухгалтеров часть их функций в этой области. В тоже время повышается ценность разработки стратегий,

позволяющих экономическому субъекту развиваться, получать прибыль и грамотно инвестировать.

Все перечисленные тенденции не только уже сейчас видны в деятельности бухгалтеров, они продолжают развиваться. Понимание этих процессов невозможно без документа, который системно описывает трудовые функции и действия бухгалтеров разных квалификационных уровней, необходимые им знания, умения и навыки, а также требования к их образованию и опыту для работы в любых экономических субъектах независимо от масштаба и отрасли. Таким универсальным документом является профессиональный стандарт. Профстандарт «Бухгалтер», вторая редакция которого действует с 2019 года, содержит 4 квалификационных уровня (с 5-го по 8-ой). Не исключаю, что в будущем 5-й квалификационный уровень может либо полностью исчезнуть, либо сильно видоизмениться. Дополнительные трудовые функции 6 уровня по внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также проведению финансового анализа, бюджетированию и управлению денежными потоками, напротив, могут усилиться. Практикующим бухгалтерам, которые планируют в обозримом будущем оставаться в профессии, учебным заведениям, которые готовят бухгалтеров и формируют образовательные стандарты, стоит обратить внимание на эти изменения. Поэтому задача ИПБ России – разработчика профстандарта «Бухгалтер» – состоит в том, чтобы осуществлять мониторинг его применения в разных экономических субъектах, своевременно подготавливать необходимые изменения в текст стандарта и информировать об этих изменениях своих членов и все бухгалтерское сообщество.

*Шароватова Е.А.*

### **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СРЕДЕ И В СИСТЕМЕ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Эффективность предпринимательской среды в экономике России во многом зависит от уровня образования современных экономистов, с которыми, бесспорно, связывают возможность преодоления различных преград, вызванных внешними и внутренними факторами. К таким факторам можно отнести нестабильность мирового рынка товаров, политические коллапсы, последствия COVID-19, что приводит в действие все меры активности в поддержке бизнеса со стороны профессиональных экономистов. Не последняя роль в этом направлении отведена развитию перспективных методик учетно-аналитического обеспечения бизнеса, которые как раз и приходятся на период экономических кризисов.

Поиску путей преодоления экономических проблем и формированию новых методик и практик трансформации учетного ресурса для выявления «узких мест» посвящены труды многих ученых-экономистов, таких как Вахрушина И.А. [1], Ивашкевич В.Б. [2], Керимов В.Э. [3], Кондраков Н.П. [4] и др. При этом максимальные возможности при подготовке информации для принятия управленческих решений указанными авторами возлагается на методики управленческого учета. Именно это направление при администрировании бизнеса менее всего характеризуется как «операционная учетная деятельность», т.е. деятельность по системному вводу первичных документов по заранее прописанному алгоритму и соответствующей настройке программного продукта. Повышенное внимание к подсистеме управленческого учета обусловлено объемными и не типичными для финансово учета группировками информации, нетипичными объектами калькулируемых объектов, особым подходом к выборке существенных для прибыли показателей и др. Все это требует особых знаний, умений и навыков, которыми должны обладать представители многофункционального класса экономистов, а это - специалисты в сфере финансового менеджмента, внутрифирменного бюджетирования, нормирования и калькулирования, финансового и управленческого учета, налогового администрирования, менеджеры по управлению рисками и пр.

В свою очередь, к качеству профессиональной деятельности экономистов, обладающих знаниями по учету в сфере коммерческого менеджмента, не может не проявляться интерес и со стороны предпринимательства, что подтверждается существенным количеством юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, каждый из которых требует присутствия специалиста с экономическими познаниями. Так, по состоянию на 03.12.2020 г. по данным ФНС РФ [5] в России количество системообразующих предприятий (крупный бизнес) составило 1392. При этом, например, субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 10.05.2021 г. зарегистрировано в количестве 2419564 единиц, индивидуальных предпринимателей – 3410779 единиц [6].

Напряженность внешней экономической среды привела к эволюции требований к качеству знаний экономистов, включая качество знаний учетных работников. Требования к уровню образования сменились требованиями к расширению их вклада в корпоративные ценности в процессе создания «дорожной карты» для конкретного бизнеса, что более всего возможно с привлечением инструментов управленческого учета. Смена приоритетов обусловила необходимость создания унифицированных подходов в обучающей среде при реализации знаний по управленческому учету с ориентацией на международный опыт. И это связано с рядом накопленных проблем как на уровне организаций, так и на уровне субъектов

сферы высшего образования. Последние призваны реагировать на вызовы внешней среды и адаптировать соответствующие знания к процессу обучения, в т.ч. знаниям в области управленческого учета.

Если говорить о проблемах со стороны организаций, то препятствием для распространения управленческого учета на микроуровне становятся низкая степень автоматизации таких инструментов, отсутствие конкретных задач по информационному обеспечению со стороны управленцев, отсутствие корпоративных регламентов по применению инструментов управленческого учета, возложение нагрузки управленческого учета на главного бухгалтера, отсутствие видения у руководителей окончательного продукта управленческого учета. Что касается макроуровня, то здесь причинами ограниченного внимания к управленческому учету в России стали глобализация экономики, которая ведет к поглощению и слиянию бизнеса (M&A), нацеливая крупный бизнес на нормы МСФО, при этом игнорируя особенности национального и, в первую очередь, особенности отраслевого учета. Кроме того, зачастую управление бизнесом передается управляющей компании, которая в большей степени озабочена стратегией управления, чем его тактикой, которая как раз и реализуется в подсистеме управленческого учета. В качестве внешней проблемы, т.е. проблемы на макроуровне, также можно указать отсутствие единых составляющих теории управленческого учета, описанию которой в рекомендуемых стандартах (положениях) могло бы уделить внимание государство посредством профессиональных сообществ в сфере учета. Решению указанных проблем способствовало бы утверждение профессионального стандарта для специалистов по управленческому учету. Сложившаяся ситуация привела к тому, что все знают и многие субъекты пользуются (кто как может) возможностями управленческого учета, но его эффективность не представлена ни в каких государственных рекомендациях. При этом проводником знаний по управленческому учету остается сфера образования. Но и здесь есть свои проблемы. Такие проблемы касаются не только управленческого учета, но и в целом процесса доведения знаний в рамках учетных профилей образования.

Во-первых, может существенно отличаться набор учетных дисциплин в разных ВУЗах, что зависит от субъективного отношения отдельных лиц к учету в целом. Не секрет, что в последние годы наблюдается принижение роли бухгалтерского учета в администрировании экономических процессов. Не отрицая целесообразность замены ряда операционных функций в учете их роботизацией, нельзя согласиться с минимизацией роли учета в управлении. Статус учета изменился ровно на столько, на сколько изменилось качество управления.

Во-вторых, наблюдается исключение ряда учетных дисциплин из экономических профилей. Это не оправданно лишь по одной, но значимой причине. Одними и теми же

категориями учета, также как и многими алгоритмами экономических расчетов, пользуются все представители экономических профилей – это виды оценок оборотных и внеоборотных активов, включая характеристику самих активов, характеристики и методики расчета износа активов, методики расчета финансового результата и его составляющих, понятия собственного и заемного капитала, чистых активов и чистой прибыли и т.д. Недаром стандарты учета и отчетности для их применимости на государственном и предпринимательском уровне во всех сферах экономики разрабатываются с привлечением профессиональных сообществ по учету, распространяя их нормы и на бюджетную сферу. Это лишь подтверждает необходимость доведения знаний по учету на всех экономических профилях обучения. В этой связи, исключая учетные дисциплины при подготовке экономистов по иным, кроме учетных профилей, система образования во многом снижает профессиональный потенциал специалистов и создает проблемы уже на уровне государства, которому важна уверенность в «непотопляемости» бизнеса и эффективности контроля налоговых поступлений в бюджет.

В-третьих, сегодня, к сожалению, отсутствует мониторинг интересов предпринимательства при наполняемости учебных планов по экономическим профилям, что не позволяет выявить реальные потребности рынка труда и, в зависимости от этого, ориентироваться на его запросы. Усугубляет ситуацию более повышенное внимание в процессе обучения к сопутствующим дисциплинам, нежели к дисциплинам, напрямую связанных с реализацией знаний в сфере бухгалтерского и управленческого учета. Все это вместе рождает неуверенность экономистов-бухгалтеров, особенно среднего звена (бакалавры), в своих профессиональных знаниях при выходе на рынок вакансий.

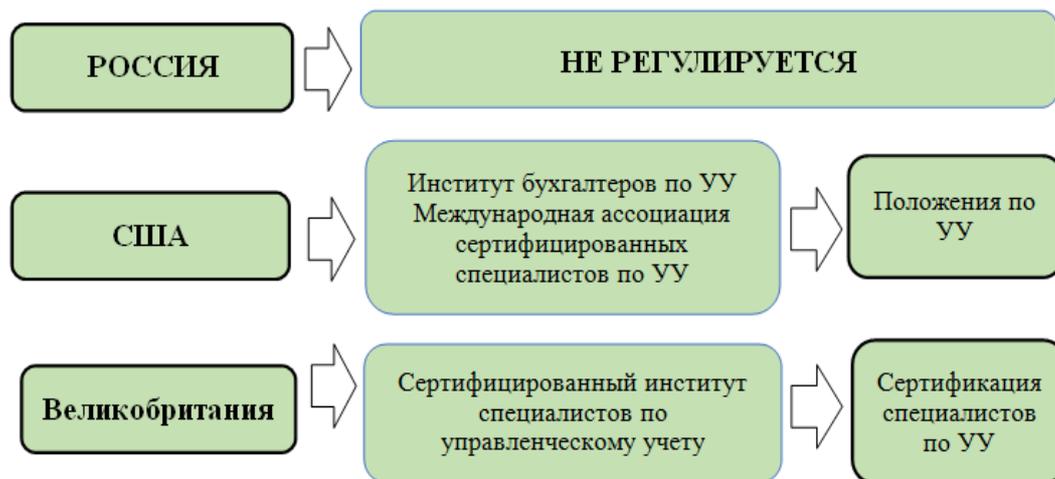
Вышеуказанные проблемы нацеливают на целесообразность сближения программ высшего образования при подготовке профессиональных специалистов в сфере учета к требованиям бизнеса. Что касается управленческого учета, то это обусловлено современными прикладными целями данного направления:

а) трансформировать учетную информацию о показателях компании, существенно влияющих на прибыль, в аналитическую информацию для целей принятия управленческих решений;

б) на основе информации управленческого учета обеспечить понимание причинно-следственных связей между прошлым, настоящим и будущим в деятельности компании с целью управления этой деятельностью.

Подтверждение значимой роли для государства и предпринимательства системы управленческого учета доказывается его регулированием в мировой практике (рис. 1).

Как видно из данных рисунка 1, особое внимание в мировой среде подтверждается наличием в различных странах с развитой экономикой профессиональных стандартов по управленческому учету. Такие стандарты в виде прикладных рекомендаций разрабатываются сертифицированными специалистами институтов по управленческому учету, функционирование которых охватывает более чем 100-летний период (США, Великобритания). К сожалению, российская практика стандартизации управленческого учета и создания различных добровольно применяемых рекомендаций еще не получила должного развития, что снижает интерес к этому учетному направлению и в сфере высшего образования.



**Рисунок 1 – Регулирование управленческого учета в мировой практике**

Однако, в свете пристального внимания к возможностям управленческого учета в международной практике, а также проявившемуся интересу со стороны предпринимателей, можно сказать о переломном моменте в процессах развития инструментов управленческого учета на профессиональном уровне. Свидетельством этого стало создание проекта профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету», который в настоящее время находится на рассмотрении в Министерстве труда РФ. Проект нацеливает на важность в профессиональной деятельности трудовых функций, ориентированных на реализацию инструментов управленческого учета, бюджетирования и контроллинга, а также на использование полученных результатов для принятия управленческих решений и развития стратегии организации, что и нашло отражение в проекте стандарта в виде четырех обобщенных трудовых функций.

Кроме того, помимо выхода профессионального стандарта, бесспорная значимость инструментов управленческого учета в современном администрировании и управлении российским бизнесом нацеливает на создание профессионального сообщества, например, института по управленческому учету. К причинам создания такого института можно отнести: 1) отсутствие унифицированной теории и методики управленческого учета; 2) бизнес слабо

информирован о возможностях управленческого учета; 3) международный опыт подтверждает эффективность применения управленческого учета; 4) наличие мнений видных ученых-экономистов о целесообразности профессионального сообщества для целей саморегулирования управленческого учета.

В этой связи миссией такого сообщества может стать разработка универсальных и отраслевых рекомендаций по управленческому учету для поддержки российского бизнеса, его функциями – информационно-контрольное обеспечение менеджмента и аналитическое подтверждение рациональности управленческих решений, его задачами – создание дискуссионной площадки, продвижение перспективных программ по управленческому учету, содействие ВУЗам в подготовке востребованных учебных программ, участие в аттестации специалистов по управленческому учету в бизнесе. Основными видами деятельности института по управленческому учету могут стать образовательная деятельность (в виде дополнительного образования), правовая деятельность (участие в подготовке нормативных актов), производственная (проведение хоздоговорных работ по заявкам), информационная (актуализация рекомендаций по управленческому учету), издательская (тиражирование профессиональных источников).

Таким образом, все вышесказанное можно отнести к стремлению унифицировать приемы управленческого учета для массового применения в российском предпринимательстве и трансформировать их в сферу высшего образования для наполнения рынка труда высококвалифицированными экономистами. В результате, взаимодействие образования и предпринимательства в сфере управленческого учета позволит нивелировать пробелы в управлении бизнесом и разовьет его перспективы путем внедрения перспективных моделей управленческого учета в цифровую экономику, обеспечив, в том числе, интеграцию лучших международных методик управленческого учета в российское предпринимательство.

#### **Библиографический список**

1. Вахрушина, М.А. Управленческий учет для менеджеров / Москва: КноРус, 2018.
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов 3-е изд., перер. и доп. М: Магистр : Инфра-М, 2015. – 448 с.
3. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / В.Э. Керимов. – 10-е изд., изм. и доп. – М: Дашков и К, 2015. – 400 с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник /– М.: Инфра-М, 2018. – 584 с.

5. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. – Режим доступа: <https://data.economy.gov.ru/>

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. – Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/statistics.html>

*Щербак Б.С.*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КРЕДИТОВАНИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ**

Система внутреннего контроля в банках РФ организована в соответствии с требованиями федерального законодательства и ЦБ РФ, а также в соответствии с положениями внутренних нормативных документов кредитной организации.

Функции контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в банках осуществляют Ревизионная комиссия; внешний аудитор; органы управления Банка (Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет Правление, Президент, Председатель Правления) в соответствии с теми полномочиями, которые определены в уставе и конкретизированы его внутренними документами.

Помимо них данные функции осуществляют внутренние структурные подразделения, должностные лица, на которых возложены полномочия по осуществлению внутреннего контроля.

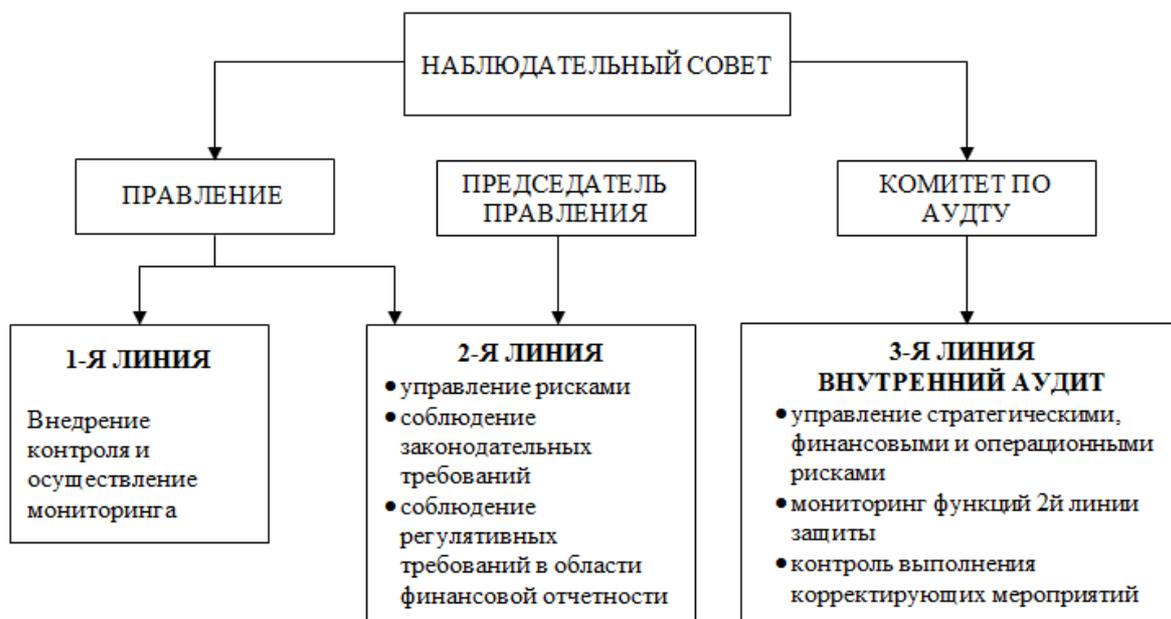
Служба внутреннего контроля в коммерческих банках РФ представляет собой совокупность структурных подразделений и работников кредитной организации, осуществляющих функции службы внутреннего контроля в соответствии с требованиями законодательства и внутренних документов банка, а служба внутреннего аудита представлена совокупностью структурных подразделений, на которые возложены функции проверки и оценки эффективности системы внутреннего контроля, систем управления рисками, систем информационной безопасности, достоверности бухгалтерского учета и отчетности, и другие контрольные функции, «включающие функции контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью».

Целью проведения процедур внутреннего контроля в банках РФ является обеспечение:

- эффективности и результативности бизнеса Банка, управления активами и пассивами (в том числе сохранности активов), управления рисками;
- достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности, а также информационной безопасности Банка;

- своевременного представления в соответствии с законодательством Российской Федерации сведений в органы государственной власти и Банк России [1].

Организационную схему системы внутреннего контроля можно представить, основываясь на модели «трех линиях защиты» (рис. 1).



**Рисунок 1 – Схема организации системы внутреннего контроля**

В ряде коммерческих банков сегодня активно формируется система комплаенс-контроля, для чего разрабатывается ряд внутренних документов: Политика управления комплаенс-риском, Положение о комитете Банка по комплаенс и Положение о комитете территориального банка по комплаенс. Основные области комплаенс-контроля в банках отражены на рисунке 2.

Так же в кредитных организациях, применяющих данную систему, сформированы коллегиальные органы управления для принятия решений в области комплаенс (Комитет Банка по комплаенс и Комитет территориального банка по комплаенс – подотчетны Правлению). Комплаенс-функция реализуется через процедуры комплаенс-комплекс мероприятий, представляющий собой самостоятельный процесс или встроенный в различные этапы других процессов. При этом персонал комплаенс в территориальных подразделениях Банка функционально подчинен Управлению комплаенс, для чего сформирован Центр комплаенс для централизованного выполнения соответствующих функций [2].



**Рисунок 2 – Области комплаенс-рисков**

Так же в кредитных организациях, применяющих данную систему, сформированы коллегиальные органы управления для принятия решений в области комплаенс (Комитет Банка по комплаенс и Комитет территориального банка по комплаенс – подотчетны Правлению). Комплаенс-функция реализуется через процедуры комплаенс–комплекс мероприятий, представляющий собой самостоятельный процесс или встроенный в различные этапы других процессов. При этом персонал комплаенс в территориальных подразделениях Банка функционально подчинен Управлению комплаенс, для чего сформирован Центр комплаенс для централизованного выполнения соответствующих функций [2].

Для оценки результативности организации системы внутреннего контроля в кредитных организациях существует набор специальных индикаторов. Основными из них являются индикаторы принимаемых банками рисков, в том числе кредитных. В банках действует многомерная система полномочий, позволяющая определить уровень принятия решений по каждой кредитной заявке [3]. Например, оценка залога производится на основании внутренней экспертной оценки и оценки независимых оценщиков. Реализуется процедура мониторинга крупных кредитных рисков. Разрабатываются и периодически пересматриваются кредитные отраслевые стратегии. Все эти процедуры позволяют своевременно и оперативно реагировать вероятности возникновения неблагоприятных событий, связанных с кредитными операциями коммерческого банка.

Тем не менее относительно высокими остаются показатели просроченной и проблемной задолженности в кредитном портфеле банков РФ. В целом по кредитам

просроченная задолженность на начало 2021 года составила 3,6%, показав устойчивую тенденцию к снижению. Показатели просроченных розничных кредитов значительно выше аналогичного показателя по корпоративным ссудам за анализируемый период,

По результатам проверок кредитующих подразделений имеют место факты ослабления контроля за исполнением заемщиками обязательств по кредитным договорам[4]. Случаи неправильного отражения/не отражения средств по статьям бухгалтерского баланса заемщика, что повлекло недооценку кредитного риска. Нарушения в части наименования лицевых счетов, на которых произведен учет поручительства, порядка формирования кредитного досье и т.д.

Косвенным подтверждением определенных негативных моментов в функционировании системы внутреннего контроля некоторых банков РФ являются обвинения ряда клиентов в недобросовестности.

Выявляемые в ходе исследования нарушения, свидетельствуют о необходимости повышения качества внутреннего контроля процесса кредитования и мониторинга кредитного портфеля со стороны менеджмента, и в том числе за внутренними структурными подразделениями, находящимися в оперативном управлении.

#### **Библиографический список**

1. Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. № 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" [Эл. ресурс] Система ГАРАНТ - Режим доступа: <http://base.garant.ru/584330/#ixzz6yijxjv4Y>

2. Оношко О.Ю., Парфенова А.М. Необходимость трансформации службы внутреннего аудита в коммерческом банке [Эл. ресурс] // Известия БГУ. 2017. №2. – Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/neobhodimost-transformatsii-sluzhby-vnutrennego-audita-v-kommercheskom-banke> (дата обращения: 21.06.2021г.)

3. Алексеев Д.Д. Тенденции и перспективы развития банковской системы России/Д.Д. Алексеев // Молодой ученый №25 (129) декабрь 2016г-129с

4. Рождественская Т.Э. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях: правовые аспекты [Электронный ресурс] // Вестник СГЮА. 2012. №3 (86). - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-vnutrennego-kontrolya-v-kreditnyh-organizatsiyah-pravovye-aspekty> (дата обращения: 03.06.2021).

5. Кидяева А.Ю. Система внутреннего контроля в коммерческих банках [Эл. ресурс] Экономика и бизнес: теория и практика. 2017. №12. Режим доступа:<https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-v-kommercheskih-bankah> (дата обращения: 18.06.2021).

## РАЗДЕЛ 2. РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, АУДИТА И КОНСАЛТИНГА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

---

*Бадмаева А.М., Войнова Е.В.*

### **ПРАКТИКА ДИСТАНЦИОННОГО АУДИТА: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

На сегодняшний день перевод аудита в дистанционный режим одна из важнейших задач для международного бизнеса. Перед специалистами стоят важные вопросы - насколько готовы компании к дистанционному аудиту и что сделать для успешного перехода в удаленный режим? В эпоху COVID-19 множество компаний столкнулись с рядом трудностей, что и послужило поводом для больших организационных и технических перемен. Многим организациям приходилось переводить своих сотрудников в дистанционный формат работы и даже приостановить экономическую деятельность.

Безусловно, внедряя дистанционный формат работы, многие предприниматели испытали цифровизацию аудиторских процедур. И хотя в 2011 году был ратифицирован официальный документ, объясняющий, как реагировать на чрезвычайные ситуации аудиторским фирмам и как осуществлять свою деятельность в сложных, чрезвычайных ситуациях [1], невозможно отследить все ошибки, пандемия застала врасплох многих.

В 2020 году для российского аудита был выпущен документ, регламентирующий работу в дистанционном формате. Самым важным в этом документе являются прописанные условия работы законодательной базы, которые можно считать актуальными не только для ведения аудита от лица государства, но и для компаний и фирм, реализующих аудиторскую деятельность [5].

Для перехода на удаленный режим потребовалось техническое оснащение как со стороны аудиторов, так и со стороны аудируемой организации, что включает: обеспечение стабильной онлайн-связи (особенно видеосвязи); создание защищенного внутреннего документооборота и облачного хранилища данных; доведение до аудируемой организации точных сведений.

Следует обратить внимание на пункт относительно передачи достоверных данных. Для аудита самым важным элементом является предоставление актуальной информации. Аудитору необходимо четкое понимание систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля аудируемого лица. К сожалению, это неразрывно связано с переводом привычного графика работы в удаленный режим, что затрудняет быстрый обмен данными [2]. Большинство фирм оказались не готовы к таким трудностям, и как следствие: стремительное падение

продаж компаний; массовое закрытие торговых точек; возникла потребность в жесткой экономии, в том числе и на выплатах заработной платы сотрудникам. Перевод компаний на удаленный режим потребовал дополнительных вложений в ИТ – структуру [3]. Перечисленное отразилось на организации работы.

Не менее актуальным вопросом является взаимодействие служб аудита и руководителя организации. Как провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в период пандемии? Ответ таков: формат проверки имеет все шансы стать дистанционным, он будет основным (или даже единственным) вариантом в ближайшем будущем. Такой опыт уже имеется, что позволяет оценить сильные и слабые стороны дистанционного аудита. Среди плюсов можно выделить следующее:

- сокращение расходов на командировки (актуально крупным компаниям с большой филиальной сетью), уменьшение затрат на содержание офисов;
- ускоренное развитие дистанционных технологий;
- для работников - возможность работать без привязки к определенному месту.

Однако у дистанционного аудита имеются и свои минусы: ограничение в проверке ряда направлений аудита из-за невозможности провести их очно (выездные встречи для аудита были релевантными до пандемии); риск ошибочных суждений аудитора и искажение данных, связанных с ограничениями подтверждения информации и/или выявления всех возможных рисков на месте; нагрузка на ИТ-системы: сбои, потеря связи, риски, связанные с информационной безопасностью; снижение эффективности взаимодействия с проверяемыми, а также между членами команды аудиторов, что негативно отражается на коммуникации как внутри фирмы, так и с клиентами.

Перечисленные недостатки не могут быть проработаны до конца на текущем этапе внедрения дистанционной работы в бизнес-процессы, ведь те сферы, в которых необходимо проверить соблюдение требований к хранению данных, пока остаются уязвимыми [3]. Текущие условия работы не могут в полной мере отвечать всем требованиям ведения бизнес-процессов, особенно если подразумевается очная встреча. Таким образом, перемены, произошедшие из-за пандемии, изменяют привычные бизнес-процессы, перестраивая реальность и изменяя правила ведения бизнеса.

Переходя к зарубежному аудиту, мы должны обратить внимание на отличие аудиторского процесса в Европе от российского (на примере аудита в Германии). Деятельность аудиторских фирм в Европе регулируется на основании закона конкретного государства. В Германии принятая система внутреннего аудита строится на принципах и стандартах

Международного института внутренних аудиторов, хотя эти стандарты не являются в Германии обязательными. В стране есть свои собственные подходы к аудиту [6].

Организация внутреннего аудита в немецких компаниях выстроена с учетом экономической специфики страны и национальными особенностями. В Германии разработан целый комплекс стандартов национального института внутренних проверок. Кроме того, в Германии исключительно важное значение придается наблюдательному совету, в обязанности которого, в соответствии, с Законом об акционерных обществах входит надзор за деятельностью правления концерна. Наблюдательный совет осуществляет надзор за работой следующих структур: служба внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, служба управления рисками. Надлежащее качество проведения внутреннего аудита обусловлено также процедурами предварительного анализа с составлением функционального описания контролируемой структуры на основе корпоративных стандартов и матриц по управлению рисками, обеспечением независимости и неограниченного доступа к информации, достаточным наличием трудовых ресурсов, своевременным представлением документации в полном объеме. Следует отметить, что чем выше уровень стандартизации работы подразделения, тем выше уровень эффективности и качества ее организации [6].

Российский аудит перенимает опыт зарубежных коллег, открывая профессиональные институты аудиторов по всей стране, формирует внутренний аудиторский рынок, который работает в соответствии с условиями информационной доступности. В период пандемии общим для российского и зарубежного аудита стал единый подход в ведении деятельности. Многие процессы, как отмечено ранее, перешли в стадию удаленного режима, что способствует объединению международного аудита.

Таким образом, дистанционный аудит представляется возможным форматом работы. Благодаря техническому обеспечению, отвечающему условиям удаленной работы, международная аудиторская практика может существовать в нынешних реалиях довольно успешно. Безусловно, безопасность облачных хранилищ и находящихся в них данных не всегда удастся обеспечить. Поэтому требуется пересмотр политики конфиденциальности. Опыт зарубежного аудита на примере Германии, показывает, что режим удалённого функционирования изменил привычную до этого структуру. Это дает возможность увидеть, насколько изменения отражаются на результатах аудиторской деятельности и ощутить объединение международного аудита в формате дистанционной работы.

### **Библиографический список**

1. IAF Informative Document For Management of Extraordinary Events or Circumstances Affecting ABs, CABs and Certified Organizations [Эл. ресурс] – Режим доступа: [https://iaf.nu/iaf\\_system/uploads/documents/IAFID32011\\_Management\\_of\\_Extraordinary\\_Events\\_or\\_Circumstances.pdf](https://iaf.nu/iaf_system/uploads/documents/IAFID32011_Management_of_Extraordinary_Events_or_Circumstances.pdf) (дата обращения - 18.09.21)
2. А. Сонин. Аудит новой реальности [Эл. ресурс] – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru/upload/inner-auditor/articles/Upravlenie-Kachestvom-2020-10.pdf>
3. Дистанционный аудит системы менеджмента на соответствие стандартам ISO и не только [Эл. ресурс] – Режим доступа: <https://www.sgs.ru/ru-ru/news/2020/04/distantionniy-audit-sistemy-menedzhmenta> (дата обращения - 19.09.21)
4. Е. Звергунов. Нюансы дистанционного внутреннего аудита [Эл.ресурс] – Режим доступа: <https://kachestvo.pro/kachestvo-upravleniya/instrumenty-menedzhmenta/top-6-nyuansov-distantionnogo-vnutrennego-audita/> (дата обращения – 19.09.21)
5. М. Петров. Проведение удаленных аудитов с использованием единых информационно-аналитических систем [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/3f0/3f0c69924107f5611517df2a124e31f5.pdf>
6. Б. Иванов Организация внутреннего аудита в компаниях Германии [Эл. ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-vnutrennego-audita-v-kompaniyah-germanii/viewer>

*Бахтеев А.В., Кольцова К.А.*

### **ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ БИЗНЕСА: ОСОБЕННОСТИ И МЕТОДЫ**

В последние годы внедрение цифровых технологий стало важным аспектом успешного развития бизнеса, а пандемия многократно ускорила данный процесс.

Цифровая трансформация — это внедрение современных технологий в бизнес-процессы предприятия, что подразумевает не только установку современного оборудования или программного обеспечения, но и существенные перемены в системе управления, корпоративной культуре, внешних взаимодействиях. В итоге возрастает производительность сотрудников и уровень удовлетворенности клиентов, а компания приобретает репутацию прогрессивной и современной организации.

Цифровизация процессов играет большое значение не только для отдельных предприятий, но и для целых отраслей. Благодаря этому цифровая трансформация промышленности, розничной торговли, государственного сектора и других сфер уже сегодня меняет жизнь как людей, так и компаний.

Цифровая эпоха меняет требования к корпоративным приложениям. Скорость изменения бизнес-среды многократно превосходит скорость изменения традиционных ИТ-систем, и цифровая трансформация бизнеса стала одним из важнейших условий успешного развития компаний. При этом для цифровой трансформации не обязательно кардинально менять существующую бизнес-модель компании. Преобразование можно проводить постепенно и сегментировано.

С помощью цифровизации можно: упростить бухгалтерский учет; создать эффективную систему управления; сформировать единую базу данных; построить единую контролируемую систему над всеми процессами и пр.

Применение цифровых технологий, включая искусственный интеллект, и обострение конкуренции порождают такие тенденции, как углубление отношений с покупателем, общение с ним в цифровой среде и чуткая реакция на изменения его предпочтений.

Определение проблем клиентов и поиск путей их решения являются главным источником прибыли. В последние годы наблюдается тенденция индивидуализации взаимодействия с клиентами. Растет значимость клиентского опыта, который также становится источником прибыли и одновременно приобретаемым благом в сегменте межфирменных отношений (B2B) [1].

Цифровые технологии, экономя транзакционные издержки, а иногда сводя их к нулю, порождая новый потенциал, а вместе с тем новые запросы и требования к рынку, ускоряют ведение бизнеса и производства. В результате сокращается срок жизни не только товара, но и компании. Так, в рейтинге Standard&Poog 500 срок жизни крупных корпораций сократился с 60 лет до 18.

Культура бизнеса, культура компании изменяется в сторону необходимости лидерства и восприятия себя в структуре своей организации (индивидуальной ментальной встроенности в компанию). Необходима организационно-лидерская способность к обучению и фундаментальным изменениям, скорость которых будет только нарастать.

Отсюда вытекает необходимость инновационной культуры компании, способности создавать и реализовывать эффективные проекты с высокой скоростью. Все это не оставляет места рутине, административным издержкам и стереотипам, так называемому «силосу» компании.

В современных реалиях конкуренция базируется на креативности компании, а не на возможности минимизировать издержки. Также появляется все больше источников финансирования, например, через систему блокчейн.

Блокчейн позволяет строить дешевую бизнес-структуру с небольшим количеством внутренних специалистов. Остальных может быть десятки тысяч, рассредоточенных по всему

миру. Например, в глобальном агентстве IMG – 60 сотрудников и немного людей, продающих рекламу. За Россию отвечает всего один человек, и этого достаточно [2].

Внедрение инноваций оказывает различное воздействие на бизнес. Многие отрасли внедряют технологии, которые создают совершенно новые способы удовлетворения потребностей покупателя и подрывают прежние цепочки создания стоимости. Например, новые технологии накопления энергии и сетей ускоряют сдвиг в энергетической отрасли в сторону децентрализации источников и распределенности энергии.

Таким образом, можно выделить три основные особенности цифровой трансформации:

1. Компании рассматривают цифровую трансформацию как реакцию бизнеса на развитие цифровых технологий и платформ, вне зависимости от того, была ли она инициирована ими и нравится ли она им в целом.

2. Цифровизация – это не только внедрение цифровых технологий в бизнес-процессы. Следует понимать, что сами технологии и платформы являются лишь инструментами трансформации. Большое значение в этом процессе имеют стратегическое видение, организационная структура, управление кадрами компании и пр.

3. Не следует гоняться за специальными компетенциями и знаниями, чтобы стать конкурентоспособным в мире цифровых технологий. Разница между эффективным «цифровым» менеджером и тем, кто им не является, определяется, в первую очередь, готовностью менеджера к изменениям и трансформации.

Цифровая трансформация бизнеса может быть осуществлена с помощью различных IT-технологий, например:

1. Продажи через Интернет
2. Омниканальность (работа с заказчиками через разные каналы)
3. Мобильный доступ к корпоративным информационным системам
4. Анализ и прогноз поведения заказчиков
5. Цифровое проектирование и моделирование
6. Блокчейн
7. «Облачные вычисления»
8. Виртуальная инфраструктура ИТ
9. Удаленные рабочие места
10. SaaS, PaaS, IaaS
11. Анализ больших данных
12. Реинжиниринг бизнес-процессов
13. Автоматизация службы поддержки клиентов компании

14. Внедрение продуктов SAP
15. Внедрение продуктов IBM
16. Внедрение продуктов Oracle
17. Создание центра обработки данных (ЦОД)
18. Внедрение искусственного интеллекта
19. Создание общего центра обслуживания (Shared Service Center).

Одним из методов оптимизации работы фирмы является внедрение системы управления базами данных (СУБД). Она необходима, когда бизнес расширяется и данных становится слишком много, в них сложно разобраться. Для этого можно использовать продукт Oracle - Oracle Application Express (сокращенно APEX). Apex – это среда быстрой разработки прикладного программного обеспечения на основе СУБД Oracle Database, целиком реализованная как веб-приложение. Все элементы, возникающие в цикле разработки приложения в данной среде хранятся непосредственно в инфраструктуре Oracle Database, тем самым обеспечивается совместная работа разработчиков и контроль версий без использования файлов и дополнительных систем управления версиями.

Для разработки приложения Oracle APEX, необходимо иметь знания Oracle PL/SQL. SQL (или Structured Query Language) — это структурированный язык запросов, который используют для работы с реляционными базами данных.

Реляционная база данных — это БД, данные в которой связаны между собой определенными отношениями. Информация хранится в таблицах, состоящих из столбцов (атрибутов) и строк. У атрибутов есть уникальные названия и тип данных, которыми заполняются ячейки в этом столбце. По строкам записываются значения атрибутов, относящихся к одному объекту. В таблице не может быть одинаковых строк, поэтому каждая должна быть отмечена уникальным номером, который называется Primary Key (первичный ключ), а в свою очередь таблицы связаны друг с другом с помощью Foreign Key (внешний ключ). Благодаря такой связи можно различными способами получать любые необходимые для нужд бизнеса данные из БД, не переделывая ее [3].

Таким образом, внедрение системы управления базами данных позволит фирме привлекать большее число клиентов без потери качества обслуживания. При этом сотрудники смогут уделять больше внимания более сложным задачам.

Бизнес-модели крупнейших компаний мира устаревают и больше не являются источником ценности для потребителей и гарантией получения большой прибыли, как раньше. Новые технологии, в том числе цифровые платформы, неизбежно становятся источником трансформации бизнес-процессов компаний [4]. Цифровая экономика уже меняет

потребительские предпочтения, способы производства продукции, она способна разрушать целые отрасли экономики. В результате этих процессов происходят радикальные изменения бизнес-моделей, меняются и предложение ценности, и способы монетизации и стратегического контроля, и требования к критическим компетенциям и операционным моделям.

### **Библиографический список**

1. Сафрончук М.В. Влияние цифровой трансформации на бизнес и деловую среду // Цифровая экономика. – 2018 – №2 – с. 38-44.
2. Маслова Е. Блокчейн – это навсегда, готовьтесь. URL: <https://secretmag.ru/cases/interview/elena-masolova-tokenstars-blokchein-eto-navsegda-gotovtes.htm>.
3. What is Oracle APEX? [Эл. ресурс] URL: <https://apex.oracle.com/en/>
4. Вайл П. Цифровая трансформация бизнеса: Изменение бизнес-модели для организации нового поколения / Питер Вайл, Стефани Ворнер; Пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2019.

*Гашенко И.В., Жадан А.С., Гаркушин А.А.*

## **РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В УСЛОВИЯХ ОЦИФРОВКИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ**

Начиная с 2015 года активно проводится реформа налогового администрирования и контроля деятельности налоговых органов. В частности, в связи с принятием Федерального закона «О цифровой экономике» в 2017 году налоговая инспекция активно внедряет автоматизацию и цифровизацию налоговых процессов. Как показывает практика, именно эти инструменты повлияли на эффективность налогового администрирования.

В данный момент органы управления стремятся добиться, чтобы налоговые структуры рассматривали не как орган давления на субъекты хозяйствования по поводу исполнения ими налоговых обязательств, а как сервис по оказанию услуг налогоплательщикам, то есть государство стремится активизировать деятельность налогоплательщиков на добровольной основе.

Для того чтобы добиться добровольного соблюдения налогового законодательства ФНС России ставит для себя следующие задачи:

1. Налоговое администрирование на основе данных и сервисов.
2. Полная интеграция налоговых сервисов в естественную среду.
3. Отказ от необходимости взаимодействовать с инспекциями в режиме «оффлайн».
4. Автоматическое выполнение налоговых обязательств без усилий.
5. Практически полная прозрачность экономики.

#### 6. Новый уровень доверия между государством и обществом.

Одной из главных миссий ФНС России является цифровая трансформация. Цель цифровой трансформации налоговых органов заключается в том, чтобы сделать налоговую службу менее незаметной, но при этом эффективной, то есть создать такие условия, чтобы соблюдать налоговое законодательство было проще, чем нарушать его.

Также одной из целей является контроль за поступлением налоговых отчислений в бюджет, для этого была создана специальная автоматизированная система контроля за возмещением налога на добавленную стоимость из бюджета (Далее – АСК НДС). Первую версию данной системы создали еще в 2013 году, а в 2019 году ее усовершенствовали и появилась новая версия программы АСК НДС-3. Особенность НДС состоит в том, что налогоплательщик по итогам квартала определяет разницу между уплаченным налогом поставщикам, и полученным НДС от покупателей или потребителей услуг. Для автоматизации данной системы и была создана программа, то есть она автоматизирует налоговые процедуры и позволяет сохранять счета-фактуры, налоговые декларации плательщиков НДС, информацию о сделках, создавая налоговую историю компаний. Так, благодаря АСК НДС, доля сомнительных операций по НДС с 8% в 2016 году снизилась до 0,6% в первом полугодии 2019 года, а количество организаций с признаками фиктивности – с 1,6 млн. до 120,6 тыс. за тот же период [3].

Работу системы АСК-НДС обеспечивают центры обработки данных (ЦОД), которые позволяют ФНС России внедрять такие инструменты администрирования, как налоговый мониторинг, контрольно-кассовый аппарат (АСК ККТ), электронные сервисы. Практика применения модели «АСК НДС-3» и использование усовершенствованных технологий в полной мере позволяет выявить частоту расхождений. Касательно системы налогового администрирования именно ошибки в виде налогового разрыва являются более важными для представителей налоговой инспекции. Это показывает неточность действий контрагентов (сдача нулевой декларации, искаженные данные в счетах) и наличие связей с организациями, созданными с целью мошенничества. Очевидно, что для совершенствования системы налогового администрирования НДС недостаточно давать рекомендации по уклонению от возникших ошибок только налогоплательщикам. Чтобы устранить технические и методические ошибки, необходимо совершенствовать саму систему «АСК-НДС 3», учитывая при этом точность методики управления [4].

Также было создано специальное мобильное приложение «Мой налог» - программное обеспечение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, применяемое физическими лицами с использованием

компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" [5]. Оно было создано на основе специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», который позволяет людям, не зарегистрированным на официальной работе, но при этом получающим доход от производства различных товаров или услуг, уплачивать налог без особого труда. Данное приложение позволяет уплачивать налог с дохода без какого-либо особого взаимодействия с налоговыми органами.

Запустили данное приложение в начале 2020 года, и оно показало хороший результат. Как отмечает Зам. руководителя УФНС России по Московской области Л. В. Загайнов, первый год проведения эксперимента в Московской области можно считать успешным, в том числе и благодаря активной информационной кампании, которая проводится во взаимодействии с правительством Московской области.

Согласно отчету о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход» рост количества лиц, применяющих НПД, в 2019 и первом полугодии 2020 года (по четырем субъектам России, участвующим в эксперименте с января 2019 года) составил 155,4 %, при этом наибольший рост отмечается в г. Москве – 167 % (с 193 788 человек, зарегистрированных в качестве плательщиков НПД на конец 2019 года, до 323 649 человек, зарегистрированных по состоянию на 1 июля 2020 года). (рисунок 1) [6]. Наименьший рост отмечается в Республике Татарстан – 122 %. (с 62 388 человек до 76 138 человек). Рост количества лиц, применяющих НПД, в Московской области составил 154,1 % (с 73 769 человек до 113 642 человек), в Калужской области – 145,2 % (с 7 501 человека до 10 893 человек), см. рис.1



**Рисунок 1 – Динамика числа лиц, применяющих налог на профессиональный доход, в 2019 и в первом полугодии 2020 года (тыс. чел.)**

По приведенной статистике видно, что людям интересно и удобно данное нововведение в налоговой системе, что помогает сделать еще один шаг к гармонизации отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками в новых условиях цифровой экономики.

Нельзя не обратить внимание на единую информационную систему ФНС РФ - АИС «Налог-3», которая вступила в работу 14 марта 2016г. и обеспечивает автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым ею функциям, прописанных в положении о ФНС. За эти годы системе удалось обеспечить открытость налоговых органов для налогоплательщиков и справиться с поставленными перед ней задачами.

Согласно планам ФНС, уже в 2021 году планируется подготовка новой версии системы, названной АИС «Налог-4» с учетом нововведений и опираясь на опыт пользования АИС «Налог-3». Совершенствование нынешней системы не будет прервано.

На данный момент цифровые технологии и их внедрение в ФНС достигло достаточно высокого уровня, на сайте представлено более 50 электронных сервисов, что помогает решить большой спектр задач. Данный этап можно назвать не «внедрение цифровых технологий в ФНС России», а модернизацию уже внедренных технологий, опираясь на огромный опыт в цифровизации налогообложения и работы с налогоплательщиками.

На этом этапе Федеральная налоговая служба находится в процессе создания новой модели налогового администрирования, в основе которого - развитое современное общество и ориентирование ФНС как сервиса по удобной уплате налогов и сборов.

#### **Библиографический список**

1. П.А. Булдыгин, А.С. Кириллова Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «Аск-ндс 3» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №4-2.

2. ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".

3. Е.Г.Беликов, Е.В.Юдина Правовое регулирование и перспективы применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Вестник СГЮА. 2021. №1 (138). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-i-perspektivy-primeneniya-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyy-dohod>.

4. Налог на профессиональный доход: итоги первого года [Эл. ресурс]: <https://www.nalog.ru/rn50/news/smi/9581363/>

5. Отчет о результатах экспертноаналитического мероприятия «Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход» [Эл. ресурс]: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/8a8/8a81af65e339601a99046d58a3540a69.pdf>

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Проведение аудита финансовых результатов и распределения прибыли в современных условиях является трудоемким и ответственным процессом. Документальное оформление аудиторских процедур регулируется международным стандартом аудита МСА 230 «Аудиторская документация»<sup>1</sup>. Правильность оформления хозяйственных операций всецело отражается на конечном финансовом результате, что в свою очередь, ведет к установлению достоверности получения информации о прибыльности или убытке организации за отчетный период.

В Федеральном законе №302 –ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. обозначена цель аудита финансовых результатов - установление правильности формирования и раскрытия в системе бухгалтерского учета и отчетности полученных прибылей и убытков предприятия, законность процесса распределения и использования той прибыли, которая остается у предприятия после вычета налогов.

При проведении аудита финансовых результатов, проверяется правильность группировки доходов и расходов в хозяйственных операциях за весь отчетный период. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор руководствуется нормативными актами четырех уровней, представленными на рис. 1.



Рисунок 1 – Четырехуровневая система регулирования учета финансовых результатов и ее содержание

<sup>1</sup> утв. Приказом МФ РФ от 09.01.2019 3 2н

Источниками информации для проведения аудита, выступает ряд документов, по которым проводится аудиторская проверка (рис. 2).



**Рисунок 2 – Источники информации для проведения аудита финансовых результатов**

Аудиторскую проверку условно можно разделить на три этапа:

- подготовка и планирование аудиторской проверки;
- проведение аудита;
- заключительный этап аудиторской проверки.

Чтобы провести аудит эффективно и своевременно, аудитор должен спланировать свою работу, основываясь на знании бизнеса, поэтому на этапе подготовки и планирования аудитор проверяет организацию системы бухгалтерского учета. Получение данной информации необходимо для проведения оценки возможных рисков, которые могут повлиять на финансовую отчетность. Выявление таких рисков требует от аудитора досконального знания отрасли и деловой среды, в которой работает организация. Далее аудитор определяет уровень существенности, разрабатывает общий план проверки и рабочую программу аудита, выбирает способ проведения аудита (сплошной или выборочный), принимает решение о методе сбора аудиторских доказательств по каждому конкретному объекту аудита.

Также на этом этапе аудитор уделяет особое внимание тестированию системы внутреннего контроля (СВК) финансовых результатов в аудируемой организации. Критический анализ и оценка эффективности набора средств контроля организации включает

в себя набор тестов для определения степени эффективности контроля. Отметим, что эффективная система внутреннего контроля в том числе и контроля финансовых результатов организации, позволяет своевременно принимать решения о необходимой корректировке направлений деятельности, изменить направление финансовых потоков, определить выбор того или иного поставщика товаров и рассмотреть новые рынки сбыта, что позволяет исключить серьезные риски организации, уменьшить их негативное влияние и предупредить возможное банкротство [4].

Таким образом, высокий уровень эффективности СВК позволяет аудиторам сократить время на проведение аудиторской проверки и выбрать другие аудиторские процедуры. Если средства контроля неэффективны (то есть существует высокий риск искажения данных), то аудиторы выбирают другие процедуры для проверки финансовой отчетности.

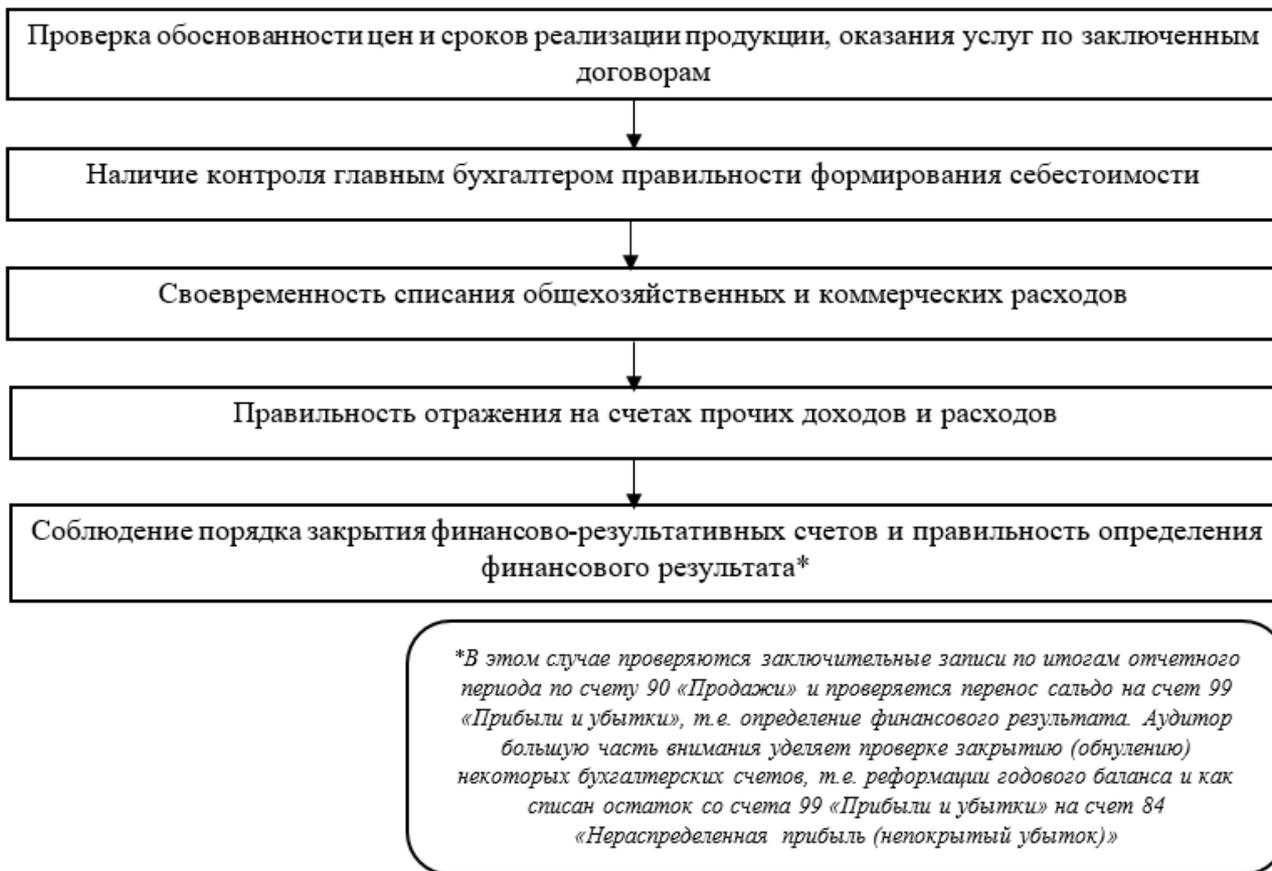
Финансовый результат любой организации является значимым показателем ее хозяйственной деятельности и своевременный и полный внутренний контроль за его формированием составляет одно из главных направлений внутреннего контроля. Мероприятия внутреннего контроля должны планироваться с учетом масштабов и внутренней структуры организации.

В ходе проверки формирования финансовых результатов и налогообложения прибыли аудитор выполняет ряд задач, среди которых можно выделить следующие:

1. Проверка четкого ведения бухгалтерского учета в части достоверности учета прибыли (убытков) от продаж товаров, работ и услуг;
2. Анализ правильности учета прочих доходов и расходов;
3. Оценка точности ведения налогового учета и определения налоговой базы по налогу на прибыль;
4. Проверка законности и документальной обоснованности распределения чистой прибыли.

Основной этап аудиторской проверки включает в себя широкий спектр процедур: сбор, оценку и анализ аудиторских доказательств, касающихся деятельности аудируемой организации, а также составление рабочих документов. На этом этапе аудитор ищет существенные доказательства и проводит перекрестную проверку фактов и цифр, представленных в отчетах.

Содержание основного этапа проведения аудиторской проверки финансовых результатов схематично представлено на рис. 3.



**Рисунок 3 – Содержание основного этапа проведения аудиторской проверки финансовых результатов**

Поскольку отчет о финансовых результатах является финансовым отчетом, наиболее подверженным рискам существенного искажения, рассмотрим подробнее основные аспекты проверки правильности раскрытия информации о доходах организации от обычных видов деятельности (рис. 4).



**Рисунок 4 – Основные аспекты проверки правильности раскрытия информации о доходах организации от обычных видов деятельности**

Определение достоверности отраженной в отчетности аудируемого лица информации в отношении прочих доходов и расходов организации является следующим шагом основного этапа аудиторской проверки. Источниками информации при этом служат данные учетных регистров по счетам 91.1 и 91.2 и отчета о финансовых результатах аудируемого лица. Зачастую в результате проверки выявляется расхождение сумм по прочим доходам в расходам.

При проведении аудита себестоимости продаж, как показателя отчета о финансовых результатах, необходимо оценивать отклонения с учетом организации внутреннего контроля материально-производственных запасов (товаров для перепродажи) [5].

На заключительном этапе аудиторской проверки аудитор должен проанализировать и оценить выводы, сделанные на основе аудиторских доказательств и сформировать аудиторское заключение. Основанием для составления аудиторского заключения служит аудиторский отчет, в котором должны быть указаны все нарушения и недостатки бухгалтерской финансовой отчетности, определен уровень риска для организации, указан срок устранения нарушений.

Аудиторское заключение содержит четкое письменное выражение мнения о фактическом уровне достоверности финансовой отчетности, а также соответствие финансовой отчетности общепринятым принципам бухгалтерского учета.

В заключении следует отметить, что при проведении аудита в части финансовых результатов, наиболее часто встречаются следующие замечания:

1. Некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета, что влечет за собой недостоверность результатов финансовой деятельности;
2. Прочие доходы и расходы неверно распределены;
3. В составе прочих расходов включены расходы по обычным видам деятельности;
4. Оплата фиктивных расходов и отражение фиктивных операций и др.

Отметим, что ответственность за надлежащее ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности несет руководство организации, а ответственность за формирование и выражение мнения о финансовой отчетности несет аудитор. Аудит должен выполняться лицами, имеющими соответствующую подготовку, опыт и компетентность, при этом, аудитор должен быть прямым, честным, внимательным, справедливым и не иметь предвзятости; сохранить конфиденциальность информации, полученной во время работы, и не раскрывать информацию третьим лицам.

Таким образом, аудит финансовых результатов определяется как независимая проверка финансовой отчетности, которая дает достоверное и объективное представление о финансовых результатах организации.

#### **Библиографический список**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об аудиторской деятельности».
2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории РФ Приказом МФ России от 09.01.2019 №2н)
3. Ловчиди А.Ю., Пивень И.Г. ВОПРОСЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. №3-1.
4. Котлярова О.А., Бжассо А.А. Диагностика риска банкротства как основа экономической безопасности предприятия в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - № 2-1 (60). - С. 153-156.
5. А.Ю. Ловчиди, И.Г. Пивень ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДАННЫХ В АУДИТОРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ ПРИ ПРОВЕРКЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. №7.

*Зима Ю.С., Чернышова И.А., Черненко М.А.*

#### **СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОЙ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов, который исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

НДФЛ является одним из самых важных инструментов формирования доходной части бюджетов большинства стран мира. Выполняя функцию перераспределения национального дохода, НДФЛ также является центральным инструментом экономической и социальной политики государства. Данный налог обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и обеспечивает стабильность поступлений в бюджет за счет роста доходов граждан.

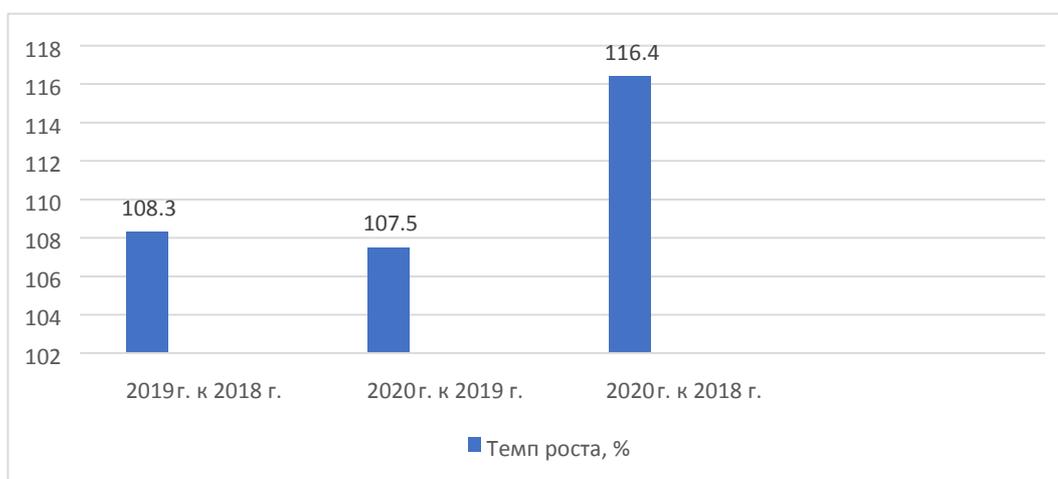
Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом. То есть механизм его расчета является единым на территории всей страны и местные или региональные власти не

могут на него повлиять. При этом НДС зачисляется в региональный и местный бюджеты в соотношении 85% и 15%, соответственно. Ниже представлена динамика поступления НДС в консолидированный бюджет РФ, см. табл. 1.

**Таблица 1 – Поступление НДС в консолидированный бюджет РФ (тыс. руб.) [2]**

Отчетный год	Поступило НДС в бюджет РФ
2018	3 652 985 684
2019	3 955 215 621
2020	4 251 920 730

По данным таблицы 1 видно, что с каждым годом налоговые поступления за счет налога на доходы физических лиц увеличивались, что свидетельствует об эффективной налоговой политике, проводимой государством.



**Рисунок 1 – Сравнение темпов роста налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2018-2020 гг.**

По данным рисунка 1 видно, что поступления за счет НДС постоянно возрастали, особенно это было выражено в сравнении 2019 к 2018гг, когда налоговые поступления выросли на 8,3%, а сравнение поступлений 2020 к 2019гг также выросли, но немного менее значительно на 7,5%. В целом за анализируемый период налоговые поступления выросли на 6,4%

На протяжении анализируемого периода видно, что происходит ежегодный рост налоговых поступлений в бюджетную систему РФ. Благодаря эффективной налоговой политике государства, НДС обеспечивает стабильный прирост поступлений в бюджеты разных уровней, даже под влиянием последствий пандемии коронавируса в 2020 году.

Система данного налога претерпевала множество изменений, таких как введение различных льгот, изменение способов налогообложения, ставок. Из-за пандемии коронавируса, государство облегчило некоторые моменты по НДС для граждан.

От уплаты НДФЛ были освобождены стимулирующие выплаты из федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации за особые условия труда и за дополнительную нагрузку медицинским работникам, задействованным в борьбе с коронавирусной инфекцией, тем кто оказывает социальные услуги гражданам, заболевшим коронавирусной инфекцией и лицам из групп риска заражения COVID-19 [3].

Также освободили от налогообложения доходы в виде субсидий, полученных из федерального бюджета в связи с неблагоприятной ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

Освобождаются от НДФЛ доходы в связи с прекращением полностью или частично обязательств по уплате задолженности по кредиту и (или) начисленным процентам и доходы в виде материальной выгоды по заключенному налогоплательщиком (индивидуальным предпринимателем) кредитному договору при выполнении определенных условий [4].

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в наиболее пострадавших отраслях, также были освобождены от уплаты авансового платежа по НДФЛ за полугодие 2020 года, уменьшенного на авансовый платеж за I квартал 2020 года [5]. Так же срок сдачи декларации и уплаты был продлен до 31 июля того года.

Наряду с отмеченным, был принят законопроект о введении элемента прогрессивной шкалы налогообложения – НДФЛ 15% для доходов свыше 5 млн рублей. Законопроект предусматривает, что с 1 января 2021 года увеличивается до 15% ставка НДФЛ в отношении доходов граждан, превышающих 5 млн рублей за налоговый период. Законопроект разработан во исполнение поручения Президента РФ от 8 июля 2020 года и направлен на создание дополнительного источника финансовых средств на лечение детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими заболеваниями [6].

Безусловно, это не решает всех проблем и уже давно возникает множество дискуссионных вопросов. Один из них - о введении необлагаемого минимума по НДФЛ. Сейчас 20 млн россиян получают доходы на уровне МРОТ. Да еще 13% с этого отдают государству. И вот уже 15 лет профсоюзы и депутаты предлагают не взимать подоходный налог, если доход не превышает МРОТ [7]. В Госдуму в очередной раз поступил на рассмотрение законопроект, предлагающий ввести нулевую ставку налога НДФЛ для бедных. Со стороны государства было предложено освободить от налогообложения россиян, чей доход не превышает 204 тыс. руб. в год (17 тыс. руб. в месяц). С 2007 года такие законопроекты поступают в Госдуму с завидной регулярностью и с той же регулярностью отвергаются депутатами. Собственно, возражение против введения необлагаемого минимума, по сути,

всего одно: бюджет потеряет деньги. При этом количество бедных растет. По данным Росстата, число россиян с доходом ниже прожиточного минимума увеличилось в третьем квартале 2020 года на 1,3 млн. год к году и составило 19,9 млн. человек (13,5% населения страны). Между тем последствия введения не облагаемого налогом минимума могут быть многочисленны и в перспективе будут способствовать оздоровлению экономики.

Таким образом, в настоящее время налог на доходы физических лиц играет огромную роль в обеспечении бюджетов всех уровней доходными источниками и в регулировании социальных и экономических процессов. Основываясь на решениях правительства и статистических данных, можно сделать вывод, что Пандемия, несомненно, повлияла на поступление налоговых платежей в бюджетную систему и законодательство требует перемен.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ (часть II) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019), (ст. 228) // [Эл. ресурс] // СПС Гарант.
2. Официальный сайт ФНС РФ. Аналитика. Формы статистической отчетности. – URL: [https://www.nalog.ru/rn61/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn61/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
3. Какие налоговые льготы полагаются из-за коронавируса – rbc.ru от 15.06.20
4. НДС вырос на пандемии – Т. Гришина, В. Вислогузов, Газета "Коммерсантъ" №227 от 10.12.2020, стр. 2
5. МСП освободили от ряда налогов на время пандемии – ИА "Финмаркет", 22 мая 2020 года
6. Налогообложение физических лиц. Социально – экономическое содержание, проблемы и перспективы. URL: <http://nalogpro.ru/>
7. Социальное значение налогов и сборов с физических лиц. – URL: <http://nalogpro.ru/social-znachenie-nalogov-i-sborov-s-fiz-lic/>

*Исакова А.И.*

### **ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ**

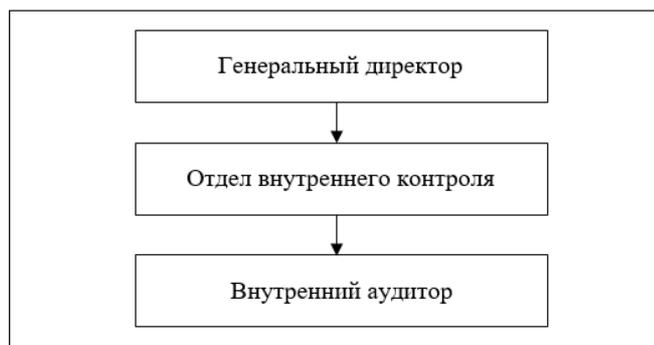
Финансово-хозяйственная деятельность любой компании предполагает наличие в учете расчетных обязательств с различными контрагентами. В зависимости от того, как происходят данные расчеты, зависит размер кредиторской задолженности и в последствии финансовая устойчивость и платежеспособность организации.

Учету расчетов с поставщиками и подрядчиками свойственны факторы риска, обусловленные такими причинами, как отсутствие многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки; сложность восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов; большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов; отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций. Так как расчеты с поставщиками и подрядчиками это неотъемлемая составляющая учетной системы любого предприятия, то введение системы контроля на данном участке является необходимым.

Разработка действенной системы внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает внедрение внутри самого хозяйствующего субъекта тенденции контроля на предмет соблюдения действующего законодательства РФ, корректности оформления первичной документации бухгалтерского учета, своевременностью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Главной целью внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является установление законности, правомерности, рациональности совершенных хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также выявление негативных тенденций, просчет рисков и минимизация потерь, от которых зависит размер кредиторской задолженности и в последствии финансовая устойчивость предприятия [1, с. 20-21].

С учетом рекомендаций Минфина России для правильной организации и осуществления внутреннего контроля необходимо разработать и оформить внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта (приказы, распоряжения, положения, должностные инструкции, регламенты, методики, стандарты). Обязанности и полномочия подразделений и персонала, предусмотренные в этих документах, определяются в зависимости от специфики деятельности экономического субъекта и особенностей его системы управления. Внутренний контроль может проводиться как внутренними службами организации, так и с привлечением внешних консультантов [1, с. 16-17].

Примерная схема системы внутреннего контроля может выглядеть следующим образом (рисунок 1) [2].



**Рисунок 1 – Примерная схема системы внутреннего контроля**

Основными задачами учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения между организациями, предприятиями, физическими лицами учреждениями;
- контроль оформления первичных документов;
- проверка достоверности отражения расчетов в бухгалтерском и налоговом учете.
- проверка обоснованности возникновения кредиторской задолженности, выявление просроченной задолженности;
- контроль закупочных цен;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [2].

Информационное обеспечение, а также своевременное поступление информации из внешних источников играет исключительно важную роль в успешном функционировании системы внутреннего контроля, поскольку от того, каким образом организован сбор, накопление, классификация, обработка и распределение информации в целях обеспечения процесса принятия решений, в существенной мере зависит результативность внутреннего контроля, а также эффективность управления в целом. Источниками информации при такой проверке служат: учетная политика организации, материалы инвентаризации расчетов, первичные документы, журналы регистрации счетов-фактур, доверенностей, регистры аналитического и синтетического учета, акты взаимных расчетов и другие документы.

Основные правила проведения внутреннего контроля находят отражение в локальном нормативном акте — внутрифирменном стандарте по проведению контроля и должны быть отображены в учетной политике организации. Это может быть Положение о внутреннем контроле, в котором закрепляют порядок организации и работы службы внутреннего

контроля, ее задачи, процедуры и полномочия. Чем подробнее прописаны контрольные процедуры, тем эффективнее результат контроля.

В зависимости от цели и задач проверки отделом внутреннего контроля определяется состав применяемых процедур. Процедуры внутреннего контроля способствуют соблюдению требованиям, предъявляемым к информации при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности [1, с. 41-42].

Например, для полноты отражения обязательств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности применимы такие процедуры как инвентаризация и сверка данных (сверка расчетов с контрагентами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности).

Для правомерности отражения информации проводится проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету.

Для оценки обязательств проводится сопоставление информации, содержащейся в договорах, контрактах, с информацией, внесенной в регистры бухгалтерского учета.

Для своевременности отражения, изменения, погашения или списания кредиторской задолженности производят сопоставление дат и сумм, указанных в договорах (контрактах), с датами и суммами отражения операций в учетной системе.

Процедуры, осуществляемые в ходе контроля направлены на определение сложных мест учета, на обеспечение всей необходимой и достоверной информацией для принятия управленческих решений, а также улучшения платежеспособности организации.

Среди всех контрольных процедур при проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками можно выделить несколько основных блоков.

Вначале происходит изучение общих документов компании, регламентирующих эту сферу. Здесь речь в первую очередь идет об учетной политике. Она должна отражать все существенные аспекты ведения учета в организации, в том числе и в части расчетов. Также в компании могут быть и другие внутренние нормативные акты, регулирующие работу с контрагентами.

Далее на основании анализа внутренних локальных актов, регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, аналитических сведений проводится проверка правового основания заключения контрактов, договоров на предмет соответствия нормам действующего законодательства, а также форме и содержанию договора экономическому смыслу соответствующей сделки. Целью данного этапа является снижение юридических рисков [3].

Одним из трудоемких этапов является контроль за первичной документацией предприятия. Особую значимость этому направлению придает тот факт, что в случае несвоевременности и неправильности оформления первичных документов, а также их некомплектности они могут быть не признаны в качестве подтверждения сумм задолженностей перед поставщиками, а, следовательно, будут ими оспариваться.

Следующим этапом внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета. Данные после их анализа должны сформировать исчерпывающее представление о расчетах с подрядчиками и поставщиками — по акцептованным (принятым) расчетным документам, по неоплаченным вовремя документам и по выданным авансам.

Особое внимание уделяется реальности кредиторской задолженности, её анализу с целью выявления сомнительной, «зависшей» задолженности с истекшим сроком исковой давности. Контроль осуществляется путем изучения причин и сроков возникновения задолженностей. В ходе такого анализа выявляются, суммы, нереальные для взыскания, или по которым истекают сроки исковой давности. Это необходимо для подтверждения правильности данных регистров бухгалтерской учета расчетов с поставщиками, а, следовательно, и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Не менее важным является проверка правильности и правомерности отражения на счетах учета сумм налога на добавленную стоимость (НДС), выделенных в счетах поставщиков. Необходимо проверить полноту и правильность исчисления НДС путем арифметических расчетов, то есть производится перерасчет сумм налога на добавленную стоимость. Соблюдение требований законодательства по порядку оформления и применения счетов-фактур при осуществлении расчетов с бюджетом по НДС является гарантией полноты и своевременности выполнения организациями обязанностей налогоплательщика [3].

Заключение проверки представляет собой обобщение и оформление результатов в виде заключения, в котором отражены выявленные неточности и нарушения и сделаны соответствующие предложения по их исправлению и недопущению в будущем.

Подводя итог вышесказанному можно сделать вывод, что, разрабатывая систему внутреннего контроля за расчетами с поставщиками, необходимо обязательно учитывать специфику организационной структуры предприятия.

Также внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует осуществлению всех хозяйственных операций данного типа с соблюдением требований законодательства, позволяет минимизировать риски и своевременно выявить ошибки,

которые могут привести к финансовым потерям в данной области, устранить их и предотвратить появление в будущем.

Внутренний контроль позволяет выявить не только задолженности с истекшим сроком исковой давности, но и в целом слабые стороны в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля конкретной организации.

Регулярные внутренние проверки и последующий постоянный контроль учета расчетов с контрагентами способствует совершенствованию договорной и расчетной дисциплины, стабильности финансового положения предприятия, гарантирует обеспечение необходимой достоверной информацией внешних и внутренних пользователей о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками и как следствие – достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Таким образом, потребность предприятий в надлежащем учете и контроле расчетов очевидна.

#### **Библиографический список**

1. Андреев В.Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учеб. пособие - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с.
2. Карпутова И.Г. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками: организационные аспекты //Потребительская кооперация стран постсоветского пространства: состояние, проблемы, перспективы развития. Сб. научных статей Международной научно-практической конференции. - 2019.- С. 224-227.
3. Кришталева Т.И. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2010. №5.
4. Карпович О.О. Организация и проведение внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками //Бухгалтерский учет, управление и финансы: перспективы развития в условиях экономической нестабильности : материалы Международной научно-практической конференции, Саратов, 20.04.2016 – С.86-89.

*Кеворкова Ж.А., Есенова А.К.*

#### **ЭКСПЕРТИЗА КАК МЕТОД ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА**

В настоящее время экспертно-аналитическая деятельность, осуществляемая Счетной палатой РФ, Контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований

регулирується більшим кількістю законодавчих і нормативних актів, стандартами державного аудиту. Считаем, що сьогодні експертно-аналитическу діяльність в організаціях госсектора необхідно розглядати як со сторони експертизи (експертного дослідження), так і со сторони реалізації аналітичних функцій, так як оба напрямки діяльності мають свої цілі і задачі.

Зміст експертно-аналитическої діяльності, здійснюваної путем проведення експертних (або аналітичних) заходів по актуальним проблемам фінансової системи Російської Федерації, формування і виконання федерального бюджету, дослідження причин виникнення порушень і недоліків, виявлених по результатам проведених експертно-аналитических заходів, визначено нормами СГА 102 «Загальні правила проведення експертно-аналитических заходів [2]. По нашому мненню, в склад процедур, здійснюваних путем застосування експертизи як методу дослідження, можна віднести:

- підготовку пропозицій і рекомендацій по формуванню системи ключових показників (критеріїв), визначаючих рівень і якість соціально-економічного розвитку Російської Федерації;
- обґрунтування вибору показників (критеріїв) і методів їх оцінки;
- проведення розрахунків, підтверджуючих вплив оціночних критеріїв на фактичний рівень досягнення цілей соціально-економічного розвитку Росії внутрішніх і зовнішніх факторів;
- оцінку ефективності формування, використання, управління і розпорядження бюджетними засобами, федеральною власністю і іншими ресурсами в цілях забезпечення національної безпеки і соціально-економічного розвитку Росії або її регіонів;
- експертизу проектів федеральних законів о федеральному бюджеті і бюджетах державних позабюджетних фондів Росії на черговий фінансовий рік і плановий період, фінансово-економічних обґрунтувань к ним по бюджетно-фінансовим питанням, вносимим на розгляд Державної Думи; порядок внесення в них змін; перевірка, обґрунтування і аналіз відповідуючих показників, вносимих на обговорення;
- експертизу проектів федеральних законів, інших нормативних правових актів в частині, що стосується витратних зобов'язань Росії, а також державних програм і національних проектів Росії;
- експертизу міжнародних договорів Росії, документів стратегічного планування Росії, і інших документів, що стосуються питання формування,

использования, управления и распоряжения федеральной собственностью и иными ресурсами, а также проблемы бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в России в пределах компетенции Счетной палаты [1].

Следовательно, под экспертизой как составляющей экспертно-аналитической деятельности организаций госсектора, следует понимать вид деятельности, связывающей функционально, методически и организационно экспертное исследование какого-либо объекта, выбранного для экспертизы по определенной системе признаков, раскрывающих содержание предмета исследуемого объекта. В качестве предмета экспертизы в организациях общественного сектора могут быть конкретные факты их деятельности или комплекс взаимосвязанных действий работы над объектом (проект, план или программа).

Результатами исследований определено отличие экспертизы как метода от других методов, которое заключается в том, что оно строится на основе суждений, т.е. субъективных оценок, выносимых одним или рядом экспертов, специалистами, знающими содержание предмета, природу объекта, принципы его формирования, использования и управления. В связи с этим многообразие и сложность проблем в управлении организацией государственного сектора составляют предметное поле экспертного исследования [5]. Считаем, что экспертиза определяет комплексный характер исследований отдельных проектов, программ, планов.

Считаем, что для оптимизации экспертных процедур особое значение имеет выбор показателей (критериев), характеризующих вид деятельности организаций государственного сектора. В качестве таких показателей можно предложить, например, критерий ожидаемой полезности проекта или программы, подлежащих экспертизе, критерий оценки результатов положительного (или неудачного) обсуждения проблемы, проекта, программы или потерь от осуществления неудачных проектов и др.[4].

В настоящее время экспертная деятельность, осуществляемая в организациях государственного сектора, является комплексным направлением исследовательской деятельности не только научного сообщества, привлекаемого к выполнению экспертных работ, но и специалистов, выполняющих функции государственного финансового контроля.

С одной стороны, это открывает перед ними предметное поле для решения нестандартных проблем и практических вопросов, характерных для организаций госсектора, что предполагает их научную добросовестность в подготовке достоверных и обоснованных материалов, основанную на интеграции компетентности, профессионализма, независимости, объективности и этических принципов, закрепляет их организационно-правовую позицию в системе нормативного регулирования экспертно-аналитической деятельности [6]. С другой, - экспертная деятельность является интеллектуально-практическим полем, где специалистом

соответствующего профиля создается новое экспертное знание (результат экспертизы), связанное с установленными правилами квалификации объекта экспертизы путем систематизации и анализа предоставленной для этих целей информации. Такое понимание экспертно-аналитической деятельности позволяет эксперту представить обществу результаты исследования в отношении проекта, программы или их интерпретацию через систему научно-обоснованных контрольных, аналитических, организационных и нормативных процедур. Считаем, что такая трактовка позволяет говорить об эвристическом потенциале экспертно-аналитической деятельности и проявлении ее системного характера.

В настоящее время в зависимости от поставленных целей и задач, экспертизу рассматривают как:

- научно-исследовательскую процедуру (метод) получения достоверной информации относительно изучения каких-либо проблем, вопросов, проектов, программ, требующих применения специальных знаний в сфере экспертной деятельности с учетом предмета экспертизы [4];

- вид научной деятельности, составляющими которой могут быть диагностика, консультирование, инспектирование, обследование, обзор различных источников, методический инструментарий (методы, методики), позволяющий выявить различные нарушения и недостатки в информационном поле организации госсектора;

- идентификационный механизм (разработанный алгоритм), подтверждающий (или не подтверждающий) достоверность объектов экспертизы;

- официальный документ (заключение эксперта), включающий наличие обоснованных выводов и регламентации относительно объекта, являющегося предметом экспертизы.

Достижение объективности полученных результатов и экспертных оценок предполагает как теоретическую проработку проблемы, проекта, программы, базирующуюся на опыте и знании эксперта, информации, получаемой им в процессе коммуникаций, так и обоснование их практической значимости. Это приводит к появлению противоречивых точек зрения к полученным результатам по окончании экспертного исследования, оформленным в разных формах (заключение, акт, справка, составление различных рейтингов, таблиц, аналитических обзоров). На наш взгляд, выдаваемый результат во многом зависит от объекта и предмета экспертизы, ее цели и поставленных задач, но такой подход применяется крайне редко. Следовательно, экспертно-аналитическая деятельность должна носить не только прикладной, но и доминантный характер.

Независимо от направлений экспертного исследования объектов организаций государственного сектора можно выделить следующие этапы его проведения:

- выявление объектов экспертного исследования, их ранжирование по определенному критерию (значимости, очередности и др.);
- формулирование целей и задач экспертного исследования;
- разработка рабочего плана проведения экспертного исследования определенного объекта (плана или программы), подбор экспертов и формирование групп для исследования выявленных объектов экспертного исследования;
- формирование информационного массива по объектам в соответствии с предметом экспертизы, систематизация и анализ информации, сбор дополнительной информации из открытых источников;
- подбор инструментария (применяемые методы, методики) и обоснование его применения;
- контроль и оценка полученных результатов.

На каждом выделенном этапе экспертом применяются как общенаучные (философские) методы, так и конкретные (специальные) методы. Выбор и последовательность применения методов и соответствующих экспертных процедур определяется экспертом. При проведении экспертизы различных проектов, программ применяемые методы должны раскрывать предмет экспертизы. Однако, на наш взгляд, для экспертной деятельности проектов, программ, не всякие методы могут быть применены. Это объясняется спецификой деятельности организаций государственного сектора, объективными и субъективными факторами.

Доступность и возможность применения экспертом общенаучных методов при осуществлении экспертного исследования проектов и программ требует упорядоченной процедуры (идентификационного типового алгоритма) принятия соответствующего решения (вывода) при формировании экспертного заключения, включающего инструктивные материалы, программы проверок, различные методики. При отсутствии разработанных (типовых) алгоритмов эксперт обращается к конкретным методам, отражающим специфику в определенной предметной области. При этом эксперт опирается на личный профессиональный опыт и интуицию. Применение конкретных (специальных) методов может быть упорядочено с учетом опыта не только экспертов, но и специалистов, приглашенных к проведению экспертизы проектов, программ. С учетом предметной области экспертизы общенаучные (философские) и конкретные (специальные) методы могут сочетаться и дополнять друг друга.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://audit.gov.ru/about/document/> (дата обращения -19.09.2021).
2. СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от «20» октября 2017 г. №12ПК(ред.от24.12.2020)[Эл. ресурс]. – Режим доступа: <http://audit.gov.ru/about/document/>.(дата обращения -19.09.2021).
3. Звягин С.А., Мальцев Е.П. Проблемы сертификации экспертно-бухгалтерской деятельности в России. //Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2018. №8. С.50-58
4. Кеворкова Ж.А. Экономическая экспертиза как инструмент контрольной деятельности учреждений государственного сектора // Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № 4 (17). С. 121-131.
5. Кеворкова Ж.А. Предмет экспертного исследования как критерий разграничения экономической экспертизы по видам // Риск. 2014, № 2, С. 187-192.

*Кизилов А.Н.*

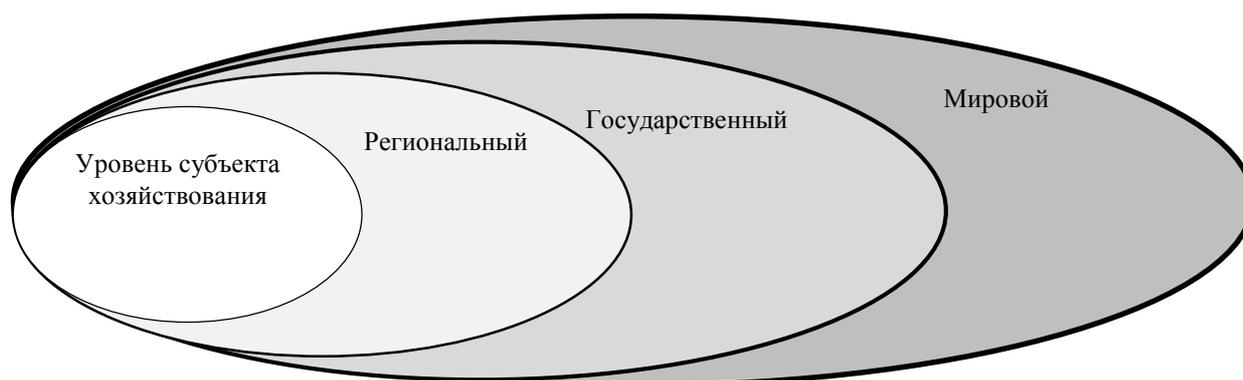
### **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА И ЛЕГАЛИЗАЦИЯ (ОТМЫВАНИЕ) ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ В УСЛОВИЯХ АУТСОРСИНГА БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ**

На современном этапе развития экономических отношений, в условиях зарубежных санкций и снижения экономической активности ввиду пандемии, вопросы экономической безопасности выступают приоритетными задачами государства. Обеспечение экономической безопасности государства неотделимо связано с экономической безопасностью организации. Это предполагает что механизмы противодействия легализации доходов полученных преступным путем на уровне первичного звена финансового мониторинга – экономического субъекта выступают на первый план.

Указ Президента РФ от 13.05.2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» определяет экономическую безопасность как «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации» [1].

По утверждению исследователей предметной области, в частности проф. Мироновой О.А. термин «экономическая безопасность» в научной литературе трактуется достаточно широко [2]. Например, Дементьев Н.В. предлагает такое определение «экономическая безопасность – это состояние экономики, при котором обеспечивается эффективное удовлетворение общественных потребностей, как на национальном, так и международном уровне, при этом в полной мере обеспечивается защита от негативных воздействий и нанесении вреда хозяйственному комплексу страны» [3]. В рамках такого подхода критерии экономической безопасности возможно рассматривать в двух направлениях: пространственном и социально-направленном.

В рамках пространственного критерия определены 4 уровня масштабного воздействия: мировой уровень (международная экономическая безопасность); государственный уровень (национальная экономическая безопасность); региональный уровень (экономическая безопасность региона); уровень субъекта хозяйствования или локальный (экономическая безопасность организации) (Рисунок 1.).



**Рисунок 1 – Пространственный критерий экономической безопасности**

Как видно из представленного рисунка 1, от состояния экономической безопасности организации зависит состояние экономической безопасности региона, от региона – экономическая безопасность государства и т.д. Классификации экономической безопасности в рамках масштабного воздействия, позволяет утверждать, что экономическая безопасность государства прямо зависит от его слагаемых - экономической безопасности субъектов хозяйствования

Нормативно-правовое обеспечение организации ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, в частности ФЗ «Об аудиторской деятельности» [4], ФЗ «О бухгалтерском учете» [5], Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [6] позволяют рассматривать процесс сбора, обработки данных и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и как трудовую функцию, и как предпринимательскую деятельность. Следует отметить, что на современном этапе

второму подходу – организации учета с помощью инструментов аутсорсинга, экономические субъекты (в частности малого и среднего бизнеса) отдают наибольшее предпочтение.

По данным российской справочно-информационной системы СПАРК-Интерфакс [7] из действующих в России в 2020 г. юридических лиц – 3.44 млн. ЮЛ и 3.22 млн. ИП услугами бухгалтерского аутсорсинга, согласно исследованию компании «NeoAnalytics» «Анализ российского рынка аутсорсинга бухгалтерских услуг: итоги 2020 г., прогноз до 2023 г.», пользуются около 1 млн. компаний и индивидуальных предпринимателей [8].

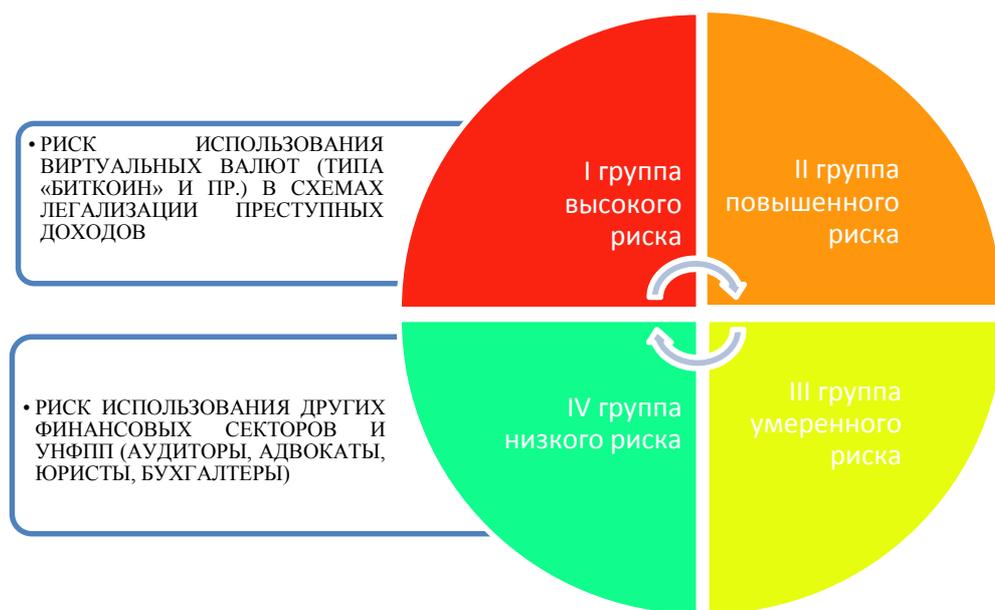
По утверждению аналитиков рынок аутсорсинга бухгалтерских услуг динамично развивается и является одним из наиболее перспективных в России. Этому способствует ряд причин: со стороны государства – ужесточение контроля за сбором налогов; со стороны организаций, штатные сотрудники которых не обладают требуемой квалификацией или должны сдавать отчетность по МСФО – привлекают специалистов более высокого уровня; со стороны собственников бизнеса – застраховаться от ошибок персонала и минимизировать фискальную нагрузку в виде штрафов и начислений.

Аутсорсинг бухгалтерских услуг может осуществляться дистанционно, с применением новых информационных технологий и средств коммуникации, что особенно актуально в условиях современной цифровой экономики.

Осуществляя предпринимательскую деятельность в рамках аутсорсинга бухгалтерских услуг аудиторские и консалтинговые организации обязаны руководствоваться Федеральным законом РФ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [9].

Согласно публичной версии отчета о проведении Национальной оценки рисков легализации (отмывания) преступных доходов 2017-2018 [10] размещенном на официальном сайте Росфинмониторинга в сети Интернет одним из основных уязвимых мест национальной системы противодействия отмыванию доходов (ПОД) с которым сталкиваются аудиторские и консалтинговые организации при осуществлении предпринимательской деятельности является отсутствие регулирования и государственного надзора за выпуском и обращением виртуальных валют.

Как показано на рисунке 2, исходя из оценки национальных рисков отмывания доходов Росфинмониторингом на основании статистических данных, результатов анкетирования участников системы ПОД/ФТ, а также иной качественной и количественной информации риск использования виртуальных валют (типа «биткоин» и пр.) в схемах легализации преступных доходов оценен как максимальный или «группа высокого риска».



**Рисунок 2 – Ранжирование рисков легализации (отмывания) преступных доходов связанных с аудиторской деятельностью и деятельностью в сфере оказания бухгалтерских услуг**

По результатам отчета Росфинмониторинга виртуальные валюты «могут использоваться на различных этапах движения наркодоходов, включая расчеты наркопотребителей за наркотики, легализацию полученного преступного дохода и распределение денежных средств между организаторами ОПГ, а также выплату вознаграждений закладчикам, наркокурьерам, работникам нарколабораторий». Это утверждение подтверждают установленные факты использования криптовалюты «биткоин» в 2017 году в финансовой структуре незаконного оборота наркотиков на территории 23 субъектов РФ.

Риск использования других финансовых секторов и установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП), к которым в частности отнесены аудиторы, адвокаты, юристы, бухгалтеры<sup>2</sup> включены в IV группу, группу низкого риска.

Требования ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности» устанавливают безальтернативное привлечение аудиторских и консалтинговых организаций к борьбе с отмыванием доходов и финансированием терроризма. Согласно требованиям указанных нормативных правовых актов индивидуальные аудиторы,

<sup>2</sup> В контексте публичной версии отчета о проведении Национальной оценки рисков легализации (отмывания) преступных доходов под термином «бухгалтеры» понимаются лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг.

аудиторские и консалтинговые организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг обязаны уведомлять уполномоченный орган (Росфинмониторинг) о любых основаниях полагать, что сделки или финансовые операции лица (заказчика услуг) связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма. Разглашать факт передачи данной информации, а также информировать руководство заказчика услуг о возникновении названных предположений аутсорсеры (аудиторские и консалтинговые организации) не вправе. Порядок передачи сведений определен Правительством РФ, согласно которому на официальном сайте Росфинмониторинга предусмотрены личные кабинеты для взаимодействия аудиторских и консалтинговых организаций с ведомством.

Современная экономическая безопасность России определяется участниками экономических отношений при осуществлении которых должны быть разработаны технологии и методики по выявлению противоправных действий субъектов хозяйствования и перечня экономических правонарушений.

Особенности применения аутсорсинга бухгалтерских услуг аудиторскими и консалтинговыми организациями позволяют рассматривать его как вид предпринимательской деятельности, а использование современных механизмов противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, на уровне экономического субъекта как первичного звена финансового мониторинга повышает уровень экономической безопасности государства.

### **Библиографический список**

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216629/886651a4d8fa9e84a196cd3c59837fd7673e102c/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/886651a4d8fa9e84a196cd3c59837fd7673e102c/)
2. Миронова О.А. Развитие экономической безопасности как науки: проблемы и перспективы // Инновационное развитие экономики, 2019. - №2 (50). – С. 332-338.
3. Дементьев Н.В. Экономическая безопасность в структуре национальной безопасности современной России // Социально-экономические явления и процессы. – 2011. - № 5-6. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-v-strukture-natsionalnoy-bezopasnosti-sovremennoy-rossii/viewer>

4. ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) «Об аудиторской деятельности»  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/)
5. ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм.и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/4f41fe599ce341751e4e34dc50a4b676674c1416/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/4f41fe599ce341751e4e34dc50a4b676674c1416/)
6. 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 №1598)  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/578ab73ce1f233eecf8d5999978bcc55bf9da3e/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/578ab73ce1f233eecf8d5999978bcc55bf9da3e/)
7. Электронный ресурс. URL: <https://www.spark-interfax.ru/statistics>
8. Электронный ресурс. URL: <https://marketing.rbc.ru/articles/12281/>
9. ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 №115-ФЗ
10. Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов 2017-2018 Основные выводы <https://www.fedsfm.ru/nationalocenka>

*Кизилов А.Н., Ахматханов А.А., Туркаев З.В.*

### **ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА УСЛУГ, СВЯЗАННЫХ С АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» определяет аудиторскую деятельность (аудиторские услуги) как «деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами» [1]. В этом же законодательном акте установлено, что кроме аудиторских услуг, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

Таким образом, деятельность аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) включает в себя: аудит, сопутствующие аудиту услуги и услуги связанные с аудиторской деятельностью.

Как и любая предпринимательская деятельность, качество услуг оказываемых в рамках ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами подлежат контролю со стороны органов государственной власти и

профессионального сообщества. Целью такого контроля является повышение доверия пользователей к информации, содержащейся в отчетности экономических субъектов. Это ключевое направление, задачи для его достижения и комплекс мер определены Концепцией развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2014 г. [2].

Рассматривая вопросы внешнего контроля качества услуг, оказываемых аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) необходимо различать субъекты и объекты контроля.

Субъектами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) выступают СРО ААС «Содружество» и уполномоченный федеральный орган исполнительной власти по контролю и надзору.

Согласно правовым актам различного уровня нормативного регулирования установлены объекты внешнего контроля качества аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, которыми являются аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.

Аудиторы – физические лица не отнесены к объектам внешнего контроля качества. Такой подход определяется тем, что аудиторы – физические лица не являются субъектами аудиторской деятельности и обязательность проверки качества их работы у саморегулируемой организации на законодательном уровне не предусмотрена. Вместе с тем, согласно Положению о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, п.1 ст.3. принципы осуществления внешнего контроля качества и требования к его организации «применяются саморегулируемой организацией аудиторов в отношении внешнего контроля качества работы аудиторов, не являющихся индивидуальными аудиторами» [3].

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» ст.4 п.1. установлено что «аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов». Такое определение прямо свидетельствует что деятельность аудитора – физического лица осуществляется на основании заключенного трудового договора с субъектом аудиторской деятельности (аудиторская организация, индивидуальный аудитор) и регулируется общими правилами гражданского законодательства.

В ходе внешней проверки объектов контроля качества проверяется соблюдение аудиторами (физическими лицами) требований следующих нормативных правовых актов:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

- стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов [4] и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций [5];
- выполнение правил внутреннего контроля качества работы объектов контроля, установленных локальными нормативными актами;
- условия и требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов, в частности соблюдение обязанностей по уплате вступительных, членских и иных обязательных взносов, обязательному прохождению обучения по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов;
- по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при оказании аудиторских и прочих услуг [6].

По результатам проверки профессиональной деятельности аудитора (физического лица) составляется «Лист оценки профессиональной деятельности аудитора», а выявленные факты нарушений (если таковые имеются) могут, как предусмотрено ч.1 ст.12 ФЗ «Об аудиторской деятельности», являться основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

Проверка и анализ рабочей документации по конкретным заданиям по оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг предполагает в частности проверку соблюдения:

- принципа независимости при оказании прочих услуг аудируемым лицам;
- требований по хранению документов.

Определение «независимость» аудиторских организаций, аудиторов содержится в ст.8 ФЗ «Об аудиторской деятельности» которой установлено «под независимостью аудиторской организации, аудитора понимается отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации, аудитора от аудируемого лица, его учредителей (участников, акционеров), руководителей и иных должностных лиц».

При оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, угрозы независимости аудиторской организации или участников аудиторской группы, согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов, классифицируют как следующие виды угроз: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства и шантажа.

Угроза личной заинтересованности предполагает наличие: финансовой заинтересованности в заказчике услуг или же общую с заказчиком финансовую заинтересованность; повышенная зависимость от общей стоимости аудиторских услуг,

получаемых от одного заказчика; наличие тесных деловых отношений с заказчиком; возможность потерять заказчика; возможность стать работником заказчика; условная сумма стоимости аудиторских услуг, зависящая от их результатов.

К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, относятся: обнаружение существенной ошибки при перепроверке работы аудитора; подготовка отчета о функционировании систем бухгалтерского учета, иных финансовых систем, в разработке и (или) постановке которых принимал участие аудитор; консультирование по вопросам, связанным с совершением фактов хозяйственной жизни в течение отчетного периода, а затем проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за тот же период; подготовка исходных данных, используемых в информации, являющейся предметом аудиторского задания (проведение аудитором маркетинговых исследований рынка и затем анализ инвестиционного проекта, при подготовке которого использовались данные таких исследований); работник аудиторской группы являлся должностным лицом заказчика аудиторских услуг.

К обстоятельствам, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, относятся действия в качестве представителя со стороны заказчика при судебном разбирательстве или в споре с третьей стороной (в случае ведения у заказчика бухгалтерского учета и одновременном представлении его интересов в суде).

Угроза близкого знакомства возникает, когда в силу тесных деловых отношений с заказчиком (аудируемым лицом), его Наблюдательным советом, должностными лицами, или персоналом аудиторская организация или индивидуальный аудитор начинают с излишним вниманием относиться к интересам аудируемой организации.

Угроза шантажа наступает, когда появляется возможность путем (фактических или возможных) угроз со стороны наблюдательного совета, должностных лиц или персонала заказчика услуг (аудируемого лица) не дать аудиторской организации, индивидуальному аудитору выполнить свои обязанности объективно и с необходимым профессиональным скептицизмом.

При оценке значимости любой, из перечисленных угроз, возникающих в результате предоставления прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, аудиторская организация должна принимать во внимание любую угрозу, которая, по мнению аудиторской группы, возникает в результате оказания таких услуг. Если возникшая угроза не может быть сведена до приемлемого уровня путем принятия мер предосторожности, то услуга, связанная с выполнением задания, не обеспечивающего уверенность, предоставляться не должна.

Уполномоченный эксперт по осуществлению внешнего контроля качества, анализирует выполнение конкретного задания на основании договора на оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг и его существенных условий (предмет договора, сроки оказания услуг; качество услуги; порядок сдачи-приемки оказанных услуг; стоимость услуг и порядок расчетов и др.), что служит доказательным материалом для формирования выводов о проведенной проверке.

Проверяемые при внешнем контроле качества требования по хранению документов установлены ч.3 ст.14 ФЗ «Об аудиторской деятельности» которые предполагают что документы на бумажном носителе и электронные документы, полученные или составленные при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, а также данные, содержащиеся в таких документах и внесенные в базы данных, подлежат хранению аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в течение не менее трех лет после года, в котором они были соответственно получены или составлены либо внесены в базы данных.

Результаты внешней проверки контроля качества услуг оказываемых аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) оформляются в письменном виде, саморегулируемой организацией аудиторов в виде отчета, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору - актом.

Результаты проведенных проверок (с указанием выявленных нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих аудиторскую деятельность), сведения о вынесенных мерах воздействия и составленных протоколах об административных правонарушениях, а также информация об организациях, включенных в планы уполномоченного органа по контролю и надзору за аудиторской деятельностью, но не прошедших внешний контроль качества работы, на регулярной основе размещаются на официальном сайте Федерального казначейства [7] (Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) [8]).

### **Библиографический список**

1. ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) «Об аудиторской деятельности» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/)
2. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года. Утверждена распоряжением Правительства РФ от 31 декабря 2020 г. №3709-р

3. Приказ Минфина России от 8 июня 2020 г. №97н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74494182/>

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол №47) [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_325111/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325111/)

5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 г., протокол №51; с изменениями от 16 апреля 2021 г., протокол №58) [https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts/ethics/?id\\_39=133109-pravila\\_nezavisimosti\\_auditorov\\_i\\_auditorskikh\\_organizatsii\\_deistvuyut\\_s\\_15\\_iyunya\\_2021\\_g.](https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/standarts/ethics/?id_39=133109-pravila_nezavisimosti_auditorov_i_auditorskikh_organizatsii_deistvuyut_s_15_iyunya_2021_g.)

6. ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 №115-ФЗ [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32834/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/)

7. Электронный ресурс. URL: <https://roskazna.gov.ru/>

8. Электронный ресурс. URL: <https://auditor-sro.org/about/structure/sezd/>

*Кислая С.С.*

### **ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ САМОЗАНЯТЫХ ГРАЖДАН РОССИИ В 2021 ГОДУ**

В настоящее время на территории России можно применять специальный налоговый режим для самозанятых «налог на профессиональный доход» (НПД), который является экспериментальным, не имеющим аналогов в мировой практике. Данный налоговый режим введен у нас в стране с 2019 года и его действие рассчитано на 10 лет до 31 декабря 2028 года. В 2021 году специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» доступен специалистам по всей России.

Согласно нормативным документам, применять данный специальный налоговый режим могут физические лица без работодателя и наёмных работников, получающие доход от личной трудовой деятельности и ведущие свою деятельность в границах любого из субъектов России. Какие имеются ввиду виды трудовой деятельности: это могут быть различные виды услуг, такие как: репетиторство, настройка интернет-рекламы, ремонтные работы и прочие, которые не запрещены Федеральным законом № 422-ФЗ [2].

Следует особо отметить, что индивидуальные предприниматели могут изменить режим налогообложения и выбрать налог на профессиональный доход, однако при этом обязательно

надо учитывать, что налог на профессиональный доход нельзя совмещать с другими специальными налоговыми режимами.

Существуют несколько способов регистрации плательщика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», представленные на рисунке 1.

Для работы и взаимодействия с налоговой инспекцией плательщик использует приложение «Мой налог» - это официальное приложение Федеральной налоговой службы (ФНС) России, которое обеспечивает систему взаимодействия между самозанятыми гражданами и налоговыми органами, не требуя их личного визита в налоговый орган. Данное приложение вполне может заменить и кассу, и отчетность экономического агента.



**Рисунок 1 – Способы регистрации плательщика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»**

На рисунке 2 представлена система функций приложения «Мой налог» с целью облегчения процесса взаимодействия налогового органа и самозанятого гражданина России.



**Рисунок 2 – Система функций приложения «Мой налог»**

Зарегистрироваться в качестве самозанятого гражданина можно через мобильное приложение Сбербанк Онлайн. Важным является факт, что для этого не требуется предоставлять документы, оформлять электронную подпись и дополнительно проходить идентификацию. Регистрация посредством данного приложения Сбербанк Онлайн занимает несколько минут.

Главными преимуществами рассматриваемого специального налога является следующее: плательщик освобождается от уплаты таких налогов как НДФЛ и НДС. Вместо этого, по итогам календарного месяца следует в общем случае уплачивать налог. Самозанятые граждане платят налог по двум ставкам: 4% - с поступлений от физических лиц; 6% - с поступлений от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Это позволяет легально вести бизнес и получать доход от «подработок» без рисков получения штрафа за незаконную предпринимательскую деятельность.

Также, необходимо отметить, что согласно п.2 ст.6 закона № 422-ФЗ [2] установлено, что в течение десяти лет проведения эксперимента не могут вноситься изменения в настоящий Федеральный закон в части увеличения налоговых ставок и (или) уменьшения предельного размера доходов, установленного в законе "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Стать самозанятым гражданином в России можно при соблюдении нескольких условий. Для этого следует:

- зарабатывать не более 2,4 миллиона рублей в год;
- работать самостоятельно, без наемных сотрудников;
- заниматься разрешенной для этого налогового режима деятельностью.

Однако, в п.2 указанного ранее ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход» установлен и ряд ограничений по применению данного специального налогового режима. К ним относятся следующие:

- деятельность, связанная с добычей и реализацией полезных ископаемых;
- перепродажа чужих товаров;
- реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке;
- деятельность в интересах другого лица на основе агентского договора, договора поручения и комиссии;
- доставка товаров в интересах других лиц.

Под объектом налогообложения подразумеваются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). В целях определения налоговой базы, доходы учитываются

нарастающим итогом с начала налогового периода. Датой получения доходов от реализации товаров или услуг признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления денежных средств на счета налогоплательщика в банках, либо по его поручению на счета третьих лиц. При реализации налогоплательщиком товаров или услуг на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах, доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Стоит отметить, что молодые люди в возрасте до 18 лет, которые впервые регистрируются в качестве самозанятых граждан, после 1 января 2021 года, могут получить право на дополнительный налоговый вычет в размере 12 130 рублей. В результате общая сумма льготы с учётом стандартного вычета в сумме 10 тыс. рублей составит для самозанятых 22 130 рублей. Эти деньги можно будет потратить на уплату будущих налогов.

Применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» имеет свои определенные достоинства, представлены рисунке 3.



**Рисунок 3 – Достоинства применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»**

Однако, у данного специального налогового режима есть и ряд минусов, представленных в таблице 1.

**Таблица 1 – Недостатки применения специального налогового режима  
«Налог на профессиональный доход»**

Недостатки	Пояснения
Ограничения по доходу	Доход самозанятого гражданина не должен превышать 2,4 миллиона рублей в год. Тем, кто планирует зарабатывать больше, этот налоговый режим не подойдет.
Нельзя нанимать работников	Самозанятый гражданин не может нанимать сотрудников по трудовому договору, все работы нужно выполнять самостоятельно либо заключать договор подряда
Нет социальных гарантий	Если самозанятый заболел или захочет уйти в отпуск, он не получит никаких выплат, которые обычно гарантированы сотруднику, работающему по трудовому договору.
Ежемесячная оплата налога	Если ИП могут платить налоги раз в квартал или вообще раз в год, главное – успеть до конца установленного срока, то самозанятые платят их каждый месяц
Нет трудового стажа	Самозанятые граждане не платят обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд, поэтому такая работа не учитывается в трудовом стаже
Нельзя вычесть расходы	Для ИП и ООО есть специальный режим, позволяющий уменьшить сумму налога за счет расходов. Это выгодно для бизнеса с большими расходами, например, на материалы для производства, а вот расходы самозанятых граждан нигде не учитываются
Временный режим	Самозанятость – это эксперимент. На данный момент этот налоговый режим действует до 31 декабря 2028 года
Нет возможности получить налоговые вычеты	Самозанятому гражданину отказано и в получении налогового вычета за лечение, покупку недвижимости и образование – как свое, так и детей. Вычет полагается только тем, кто платит 13% НДФЛ, а доходы от самозанятости им не облагаются.

Помимо недостатков, представленных в таблице 1, плательщикам запрещено оказывать услуги самозанятому текущему работодателю и далее в течение 2-х лет после прекращения с ним трудовых отношений. О нарушении данного требования ФНС сможет узнать благодаря реализации деятельности скоринговой системы, запущенной в действие в России 23 марта 2021 года.

Скоринговая система в режиме реального времени определяет и анализирует источники выплат, взаимосвязь самозанятых, их клиентов и бывших работодателей, и по результатам проверки, организации с нарушениями попадают в группу риска.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что применять специальный налоговый режим следует только тем гражданам, которые получают какие-либо доходы помимо заработной платы и хотят получать их легально, то есть не опасаться вопросов налоговой инспекции об происхождении этих средств. Также данный специальный налоговый режим может применяться для той категории граждан, у которых нет штатных сотрудников и, которые

работают сами на себя, при этом не желают вступать в трудовые отношения и отчитываться перед государственными органами.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс РФ (часть II) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021).
2. ФЗ от 27.11.2018 N 422-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход".
3. Малинина Л.Ю. Самозанятые граждане: понятие и правовое регулирование, "Юрист", 2021, N 3 //КонсультантПлюс.
4. Оформляем сотрудничество с самозанятыми "Практическая бухгалтерия", 2021, N 8 //КонсультантПлюс.
5. Электронный ресурс. URL: <https://npd.nalog.ru/>
6. Электронный ресурс. URL: <https://www.sberbank.ru/ru/svoedelo#freeservices>

*Лабынцев Н.Т., Горбатко Н.А.*

### **МЕТОДЫ ОБНАРУЖЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА В ПРОЦЕССЕ АУДИТА**

В современном мире, в условиях стремительно развивающейся экономике ключевую роль занимают хозяйствующие субъекты. Бизнес развивается, трансформируется и расширяется. В данных условиях большое значение имеет достоверное отражение результатов хозяйственной деятельности в финансовой отчетности. С ростом бизнеса и возможностей, растет и соблазн искажения информации в корыстных целях. Достоверному представлению информации в финансовой отчетности препятствуют существенные искажения. Как показывает практика, одной из важных причин возникновения искажений в отчетности является мошенничество при ее составлении.

Обязанности и поведение аудитора по рассмотрению случаев мошенничества в процессе аудита финансовой отчетности регулирует Международный стандарт аудита 240 (МСА 240) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» [3], который введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России с 12 февраля 2019 г.

Согласно стандарта, мошенничество - это преднамеренное действие, совершенное с помощью обмана одним или несколькими лицами из числа руководящего состава, сотрудников или третьих лиц, для извлечения несправедливых или незаконных выгод, которое приводит к ложному представлению финансовой отчетности. Термин «мошенничество» -

широкое юридическое понятие, однако, аудитор рассматривает только те факты мошенничества, которые являются причиной возникновения существенного искажения финансовой отчетности.

Существуют два типа преднамеренных искажений: первые, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой отчетности и вторые искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов.

Недобросовестное составление финансовой отчетности является следствием следующих действий:

- манипуляции, фальсификации (в том числе, подделки документов), изменение учетных записей или документов, на основании которых составляется финансовая отчетность;
- в преднамеренном сокрытии или пропуске информации о фактах хозяйственной жизни в учетных записях или документах (например, в современной российской практике часто не отражается выручка от реализации);
- преднамеренном нарушении принципов бухгалтерского учета, относящихся к измерению, классификации, представлению или раскрытию (например, произвольно изменяется способ оценки списания определенных групп материально-производственных запасов для того, чтобы увеличить затраты отчетного периода).

Присвоение имущества является следствием хищения активов, принадлежащих аудируемому лицу и может быть осуществлено различными способами, такими как:

- незаконное присвоение денежных средств;
- присвоение активов и интеллектуальной собственности (например, возможна безвозмездная передача или передача активов по необоснованно низким ценам связанным сторонам);
- отражение в учете несуществующих операций (например, в качестве расходов за не оказанные услуги, наиболее часто показываются маркетинговые, информационные, посреднические и т.п.);
- использования активов, принадлежащих аудируемому лицу, для личных целей.

Присвоение активов часто сопровождается представлением ложных или вводящих в заблуждение документов для сокрытия недостачи активов.

В зарубежной практике для защиты собственников и государства от организованного мошенничества все чаще применяют процедуры и методы аудита мошенничества. Несмотря на то, что настоящее время в Российской Федерации уделяется повышенное внимание достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности это новое направление аудиторской деятельности находится на стадии становления. Недостаточное развитие теоретических

исследований в данной области, отсутствие нормативной правовой базы, регламентирующей понятие, технологию проведения, порядок формирования результатов аудита мошенничества делают актуальной задачу разработки информационно-методического обеспечения аудита мошенничества.

В современной экономике одной из главных остается проблема корпоративного мошенничества. Многие зарубежные страны для предотвращения мошенничества используют процедуры аудита мошенничества, однако, в нашей стране это новое направление и до сих пор неизученное [12].

За последние годы количество экономических преступлений в нашей стране остается на примерно одинаковом уровне, который остаётся достаточно высоким, об этом свидетельствуют статистические данные, представленные МВД Российской Федерации . За 2020 год зарегистрировано 105,4 тыс. экономических преступлений [11]. Мошенничество в экономической сфере деятельности в совокупности своей представляет огромную угрозу, для организаций всех типов и размеров, во всех частях мира. Среди различных разновидностей мошенничества, с которыми организация может столкнуться, корпоративное мошенничество, вероятнее всего самая широкая и самая преобладающая угроза.

Для борьбы с корпоративным мошенничеством обычно привлекают аудиторов, но, к сожалению, стандартная аудиторская проверка не может предупредить мошенничество в полной мере. Для того чтобы в полной мере зафиксировать, а также предотвратить корпоративное мошенничество, необходимо развитие отдельных направлений аудита, одним из таких направлений и должен стать аудит мошенничества. Однако до сих пор не разработана его методика как отдельной процедуры, отличной от классической аудиторской проверки.

Наряду с термином «аудит мошенничества» существует множество других его интерпретаций и в современной литературе используются такие понятия как «финансовое расследования», «криминальный аудит», «форензик» (таблица 1).

**Таблица 1 – Современные трактовки понятия «аудит мошенничества»**

Понятия	Определение	Комментарии
Форензик [8]	Форензик - независимое экономическое расследование, которое проводится по инициативе собственников или совета директоров в отношении менеджеров компании	Рассмотрение недобросовестных действий лишь со стороны менеджеров
Финансовое расследование [10]	Всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, направленное на выявление мошенничества, правонарушений или злонамеренных действий, как персонала всех уровней, так и третьих лиц, являющихся контрагентами	Объект расследования достаточно узок (только финансовая отчетность и финансовые операции)
Криминальный аудит [4]	Расследование внутри компании финансовых злоупотреблений по сигналу «красных флажков» -	Не сформулирована цель аудита

Понятия	Определение	Комментарии
	входе возникновения подозрений по тем или иным операциям	
Аудит мошенничества [9]	Применение аудиторских процедур для повышения вероятности обнаружения мошенничества с целью выразить мнения о существовании мошенничества	Процедуры и цель аудита сформулированы, однако не разработана методика

Аудит мошенничества представляет собой исследование фактов хозяйственной жизни и финансовой отчетности экономического субъекта, с целью выражения мнения о наличие случаев хищения активов, фактов фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также о наличии фактов коррупции, при этом объектами аудита мошенничества выступают элементы финансово-экономических и технико-экономических процессов.

Следует отметить что, корпоративное мошенничество, можно разделить на три части, а именно:

1. Хищение активов.
2. Фальсификация отчетности и другие манипуляции с финансовой отчетностью.
3. Коррупция.

Так, корпоративное мошенничество до сих пор остается одной из самых значимых экономических проблем, как для отдельного экономического субъекта, так и для экономики всей страны в целом. Для дальнейшей борьбы с корпоративным мошенничеством необходимо разработать четкую методику и процедуры аудита мошенничества, которые в позволят выявить и предотвратить недобросовестные действия на ранней стадии.

К ошибкам, согласно МСА 240, относятся непреднамеренные погрешности, допущенные в финансовой отчетности, такие как: арифметические ошибки или описки, которые имеются в учетных записях или данных бухгалтерского учета; упущение фактов или их неверная интерпретация; неверное применение учетной политики.

Преднамеренные ошибки в отчетности нужны для сокрытия фактов мошенничества.

В ходе аудиторской проверки аудитор выполняет определенные процедуры для получения гарантии того, чтобы финансовая отчетность правильно отражала реальное финансовое положение клиента. Любое подозрение аудитора о возможном мошенничестве или ошибке, которые могут привести к искажению отчетности, заставляет его расширить процедуру подтверждения, чтобы рассеять свои сомнения или подтвердить подозрения. При этом он несет ответственность за выявление мошенничества и незамеченных или неисправленных ошибок. Ответственность за факт мошенничества или ошибки возлагается на виновных лиц или на само руководство предприятия.

Ошибкой считается непреднамеренное искажение финансовой информации в результате арифметических или логических погрешностей, недосмотра, незнания правил ведения бухгалтерского учета и вопросов налогового законодательства.

На высокий риск мошенничества косвенно могут указывать:

- значительное и продолжительное по времени недокомплектование учетного персонала;
- если отрасль или предприятие переживает кризис и возможность их банкротства возрастает;
- если предприятие имеет значительные вложения в кризисных отраслях;
- если предприятие в значительной степени зависит от одного или небольшого числа заказчиков;
- если коллектив бухгалтерии принуждался к составлению финансовой отчетности в необычно короткий период времени;
- необычные сделки, особенно в период окончания года, которые оказывают существенное влияние на величину финансовых показателей;
- проблемность в получении необходимых аудиторских доказательств.

В западных странах существуют так называемые «золотые правила» аудиторов для обнаружения мошенничества:

1. Не основывать доверия к людям только на их положении в обществе или на их большом опыте.
2. Не объяснять причину отклонений, а пытаться ее выяснить.
3. Не предполагать, что мошенничество на данном предприятии невозможно.
4. Ощущать личную ответственность за обнаружение мошенничества.
5. При выявлении потенциальных проблем усиливать контроль для снижения риска.
6. Знать типичные, традиционные ошибки и ситуации, которые сопровождаются высоким риском мошенничества, и его симптомы [5].

При обнаружении мошенничества или ошибки аудитор должен выяснить у руководства и персонала организации все вопросы, связанные с их причинами, рассмотреть их влияние на финансовую отчетность, должен пересмотреть свою предыдущую оценку внутреннего контроля, уменьшить к ней доверие и расширить проверяемую информацию, введя дополнительные процедуры, своевременно сообщить о выявленном мошенничестве или ошибке руководству организации, если мошенничество или ошибки существенны, то аудитор должен пересмотреть вопрос о своих обязательствах перед клиентом.

Общепризнанной методики по выявлению, фиксации и предотвращению мошенничеств в настоящее время не существует не только в России, но и в мире. В России проблемы аудита мошенничества находятся на стадии становления - аудит мошенничества не многим отличается от классического аудита. В развитых странах аудит мошенничества имеет более долгую историю развития и накопленную научно - методическую базу.

Во многом деятельность практиков в данной области координирует Международная ассоциация сертифицированных специалистов по выявлению, расследованию и предупреждению корпоративных мошенничеств (ACFE - Association of Certified Fraud Examiners). ACFE является ведущей организацией в мире, регламентирующей и направляющей данный вид деятельности. Организационно ACFE представляет собой глобальное профессиональное сообщество, насчитывающее более 40 тыс. членов в 125 странах мира, объединенных в 103 национальных филиалов и представительств. Данная организация позиционирует свою миссию как уменьшение сферы влияния и развития мошенничества с помощью его выявления и предотвращения.

Таким образом, аудит мошенничества представляет собой обзор отчетности и хозяйственных операций компании внутренними или независимыми аудиторами с целью выражения мнения о наличии фактов нарушения сотрудниками и руководством компании действующего законодательства, внутренних регламентов и стандартов проверяемой организации, злоупотребления ими своими полномочиями, вовлечения в коррупционные и другие нелегальные схемы.

### **Библиографический список**

1. ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) "Об аудиторской деятельности". Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 №53639) // СПС КонсультантПлюс.
4. Жминько С.И. Действия аудиторов при раскрытии фактов недобросовестных действий в хозяйственной деятельности / С.И. Жминько. - М.: Международный бухгалтерский учет, 2011. – С. 47-48.

5. Казакова Н.А., Дун И.Р., Хлевная Е.А. Методы повышения экономической безопасности российских холдингов: оптимизация ресурсного потенциала и контроль лизинговых сделок// Лизинг. – 2017. – № 1. – С. 18-25.
6. Полугудцев А.В. Развитие информационно-методического обеспечения аудита мошенничества в условиях цифровой экономики. Аудит, №7-8, 2018, стр. 16-18.
7. Чирва Е.В. Услуга форензик как эффективный инструмент предотвращения и уменьшения рисков мошенничества// Актуальные проблемы современной экономической науки.—2016. С. 308–310. Омск.
8. VonaL.W. Fraud Risk Assessment: Building a Fraud Audit Program. New Jersey, 2008.
9. Финансовые расследования на предприятиях. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.forenzik.ru/>. (дата обращения: 13.09.2021).
10. Генеральная Прокуратура Российской Федерации: Портал правовой статистики. [Электронный ресурс]. URL:<http://crimestat.ru/> (дата обращения: 14.09.2021).
11. Полугудцев А.В. Понятие и сущность аудита мошенничества // ПРОБЛЕМЫ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАУЧНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОБЩЕСТВА: Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции (Тюмень, 13 января 2019 г.)/ в 3 ч. Ч.1 – Стерлитамак: АМИ, 2019. – 226 с. (с. 150-154)

*Лобынцев Н.Т., Чухрова О.В.*

### **БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА РЕЗУЛЬТАТ, КАК ОСНОВА КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Эффективность деятельности организации напрямую зависит от функционирования его системы управления, от умения управленческого персонала быстро принимать экономически обоснованные решения. Именно поэтому, современная экономическая среда, в которой функционирует организация, требует от управленческого персонала разработать и внедрить в деятельность предприятия новые инструменты. Одним из инструментов, позволяющим повысить эффективность управления ресурсами, оптимизировать процесс принятия решений, оценить возможные последствия от реализации этих решений является бюджетирование.

Термин и метод бюджетирования не новые. В отечественной финансовой литературе он появился не с бюджетным, а с финансовым менеджментом, в рамках которого предприятиями применяется целевое планирование (бизнес-план), учет произведенных расходов и полученных финансовых результатов (директ-костинг), составление смет по видам деятельности предприятия (бюджетирование).

Бюджетирование как метод деятельности в сфере управления бюджетными ресурсами — составная часть бюджетного процесса, который происходит во всех звеньях бюджетной системы. Поэтому надо иметь в виду, что процесс бюджетирования происходит не только, как считают некоторые экономисты, в сфере государственной политики и федерального бюджета, но и в сферах региональной, муниципальной политики, а следовательно и в их бюджетном процессе [1, 21].

Следует также отметить, что и экономическая суть этого термина не имеет принципиально нового содержания. Во-первых, с тех пор как существуют государства и бюджеты, проводилась и проводится государственная финансовая политика и средства из бюджетов выделяются в соответствии с приоритетами этой политики и значимостью поставленных целей. Во-вторых, средств в бюджетах никогда не хватало, поэтому правительства стремились достичь максимума результата при минимуме имеющихся бюджетных средств, т.е. всегда была ориентация на получение конкретного результата. В-третьих, для достижения этого результат всегда существовал финансовый контроль.

Таким образом, все элементы бюджетирования, ориентированного на результат, всегда были и входили в содержание бюджетного финансирования. Примером могут служить такие проводимые в СССР важнейшие для общества цели и меры по их осуществлению, как электрификация, ликвидация неграмотности населения, индустриализация и др. После Второй мировой войны западные экономисты стали еще в большей мере использовать опыт СССР по централизованному управлению национальной экономикой и, в частности, опыт государственного целевого планирования, в том числе и финансового. В европейских странах были созданы министерства (ведомства), ведавшие государственным планированием. Позже и американские экономисты предложили правительству создать такое ведомство в США. Во многих странах при правительствах были созданы структуры, координирующие работу отраслевых ведомств по планированию мероприятий, требующих государственного финансирования и оценивающих экономическую и социальную эффективность бюджетных расходов.

Такие органы задолго до этого действовали в СССР, а действия по оценке результативности государственных затрат осуществлялись в Госплане СССР и Минфине СССР и подведомственных им территориальных органах и научных институтах, в процессе составления народно-хозяйственных планов и бюджетов и отчетов по их

исполнению. Данные о такой работе можно почерпнуть из законодательных и инструктивных материалов, планов и отчетов Правительства СССР об исполнении народно-хозяйственных планов и бюджетов, из монографий и учебников по этим проблемам.

В современной практической деятельности распространяется использование и совершенствуется методика бюджетирования, ориентированного на результат. Необходимо отметить, что она уже определенное время применяется в государственном и муниципальном управлении, но на уровне предприятий еще недостаточно распространенная. Основной целью бюджетирования, ориентированного на результат, является достижение запланированных результатов деятельности. Для этого бюджетирование, создает необходимые условия, которые связаны с созданием: определенной свободы в действиях управленческого персонала и уменьшением степени детализации бюджетных расходов. Концепция бюджетирования, ориентированного на результат, требует максимального обеспечения открытости и доступности к информации, которая позволяет всем заинтересованным лицам понять, насколько эффективно используются ресурсы [2, с.81]. Основные отличия модели бюджетирования и модели бюджетирования ориентированного на результат приведены в таблице 1.

**Таблица 1 – Сопоставление традиционной, действующей в настоящее время на предприятиях модели бюджетирования и модели бюджетирования, ориентированного на результат**

Критерии для сравнения	Традиционная модель бюджетирования, действующей в настоящее время на предприятиях России	Модель бюджетирования, ориентированного на результат
Объект планирования	Расходы по каждому из бюджетов	Результат
Формирование новых статей расходов при финансировании	Согласование между руководителями подразделений на основе прогнозных расчетов в результате чего процедура не всегда прозрачна	В зависимости от ожидаемого результата
Период планирования	краткосрочный (1 год)	среднесрочный (от 3 до 5 лет)
Детализированность составляющих бюджетов	Высокая	Не высокая
Ответственность	Целевое использование бюджетных ресурсов согласно установленных нормативов	По результатам деятельности
Объект контроля	Целевое использование бюджетных ресурсов	Результативность, эффективность, оперативность

Необходимо отметить, что при переходе от традиционного бюджетирования к бюджетированию, ориентированного на результат, происходит изменение механизма

контроля за исполнением бюджетов. То есть контроль на высшем уровне руководства (если предприятие не является государственной собственностью) и специализированными государственными органами или руководством предприятия (если предприятие является государственной собственностью) меняется на внутренний контроль, который осуществляется подразделениями предприятия (руководством подразделений и / или специалистами подразделений). При этом возникает отличие от предыдущего метода, которая заключается в возникновении личной ответственности исполнителей задач на предприятии [3, с. 15].

Целесообразно учитывать, что показатели результативности выполнения проектов в прошлые годы играют важную роль в процессе бюджетирования, то ориентированный на результат. Это позволяет получить базовую информацию для формирования и обоснования составления бюджета, оценить эффективность выполнения программ и выявить неэффективные программы с последующей корректировкой управленческой политики.

Каждая из моделей бюджетирования, ориентированная на результат, имеет свои преимущества перед другими. К основным ее элементам возможно отнести:

- оперативное поступление информации о реализации задач и выполнения бюджетных программ по распределению ресурсов;
- возможность сравнения альтернативных вариантов проектов с точки зрения и затрат ожидаемых результатов;
- увеличение контроля за деятельностью подразделений предприятия путем сопоставления плановых и фактических результативных показателей;
- самостоятельное расходование подразделениями ресурсов, что позволяет оперативно, эффективно их использовать в зависимости от необходимости и величины затрат и т.д. [4, с.6].

С учетом вышеизложенного можно предложить следующее определение бюджетирования, ориентированного на результат управления, а именно что это управление эффективной хозяйственной деятельностью, которое использует в качестве инструмента процессно-ориентированное бюджетирование с использованием таких инструментов, как постоянный мониторинг и просчет изменений в деятельности на основе точечных обратных расчетов, позволяет своевременно планировать и внедрять единственно действенные организационно-экономические мероприятия.

Таким образом, бюджетирование, ориентированное на результат, позволяет создать эффективную систему организации бюджетного процесса (с учетом уменьшения степени детализации бюджетных расходов) и управление (предоставление определенной свободы в

действиях управленческого персонала), в условиях которой планирование расходов постоянно проводится в постоянной связи с достигнутыми результатами. Использование именно бюджетирования, которое ориентировано на результат, позволяет своевременно планировать и оперативно внедрять организационно-экономические мероприятия в управленческий процесс любого предприятия для достижения запланированных показателей.

### **Библиографический список**

1. Развитие управленческого учета и отчетности в коммерческих организациях// Монография под редакцией проф. Лабынцева Н.Т. – Ростов-на-Дону: изд.- полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2017, 378 с.
2. Кощев В. А. Бюджетирование как инструмент управления организацией в условиях конкурентной среды //Вестник гражданских инженеров. -2007. -№ 1. -С. 80-82.
3. Бекетов Н.В. Бюджетное планирование и бюджетирование на предприятиях [Текст] //Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 5. С. 14 -17.

*Максименко А.С.*

### **ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ КАК НАПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Эффективность функционирования внутреннего контроля в государственной организации определяется разными факторами, в том числе успешностью противодействия коррупции. Коррупция - основная проблема современной России.

На сегодняшний день разработка единой политики в сфере противодействия коррупции является приоритетным направлением внутренней политики Российской Федерации. Основным нормативный акт, регулирующий противодействие коррупции –федеральный закон № 273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции».

Разработка в организации антикоррупционной политики позволяет успешней бороться с данной проблемой, а перечень мероприятий по предупреждению и противодействию коррупции в таком акте способствует конкретизации данной работы. Главная идея антикоррупционной политики заключается в стремлении минимизировать или исключить условия, создающие как стимул, так и возможность склонения личности к совершению коррумпированных действий [1].

Разработка, реализация и обеспечение функционирования мероприятий по противодействию коррупции должны быть представлены в виде плана, в котором можно выделить три основных направления мероприятий по противодействию коррупции.

Первое направление – расширение механизмов урегулирования конфликтов интересов (таблица 1).

**Таблица 1 – Примерный план мероприятий по противодействию коррупции**

Мероприятия	Сроки исполнения	Ответственные лица	Ожидаемый результат
1.1 Усиление работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, структурные подразделения	Создание условий по недопущению коррупционных и иных правонарушений
1.2 Работа по формированию у сотрудников отрицательного отношения к коррупции	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, отдел по работе с персоналом, структурные подразделения	Выполнение работниками требований законодательства РФ и локально-нормативных актов организации по вопросам противодействия коррупции
1.3 Организация проведения мероприятий по выявлению случаев возникновения конфликта интересов либо возможности их возникновения	Постоянно (при наличии основания)	Служба внутреннего контроля и аудита, отдел по работе с персоналом, отдел закупок, структурные подразделения	Выявление, предупреждение и урегулирование конфликта интересов в целях предотвращения коррупционных правонарушений

При выполнении рабочих обязанностей у работника может возникнуть личная заинтересованность, которая может повлиять на надлежащее исполнение должностных обязанностей. Под личной заинтересованностью подразумевается получение дохода в виде материальных и нематериальных ценностей и услуг в ходе выполнения должностных обязанностей для себя или для третьих лиц [2]. Основная задача направления мероприятий – сформировать у работника отрицательное отношение к коррупции и урегулировать конфликт интересов, в случае его предпосылок к его возникновению.

Второе направление – выявление и систематизация причин и условий проявления коррупции, мониторинг коррупционных рисков и устранение. Для устранения риска коррупционных действий необходимо на постоянно проводить внутренний контроль и аудит локальных нормативных актов. Также следует проводить мониторинг закупок для недопущения коррупции. Регулярно должна совершенствоваться система внутреннего финансового контроля (таблица 2).

**Таблица 2 – Примерный план мероприятий по противодействию коррупции**

Мероприятия	Сроки исполнения	Ответственные лица	Ожидаемый результат
2.1 Осуществление антикоррупционной экспертизы локальных нормативных актов	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, имущественно-правовой отдел	Выявление и устранение коррупциогенных фактов локальных нормативных актов
2.2 Мониторинг и выявление коррупционных рисков в деятельности по осуществлению закупок	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, отдел закупок, структурные подразделения	Устранение коррупционных рисков при осуществлении закупок
2.3 Методологическое и организационное совершенствование внутреннего финансового контроля	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, заместитель руководителя, главный бухгалтер	Принятие своевременных профилактических мер и мер по устранению нарушений и недостатков в использовании средств собственности

Третье направление – взаимодействие с институтами гражданского общества и гражданами, обеспечение доступности информации о деятельности организации. Для поддержания у граждан отрицательно взгляда на коррупцию, организации необходимо выкладывать на свой интернет-сайт информацию о своей антикоррупционной деятельности. В открытом доступе должна быть финансовая отчетность, для открытости своей деятельности. Также проверять информации о фактах коррупции в организации СМИ и применять соответствующие меры (таблица 3).

**Таблица 3 – Примерный план мероприятий по противодействию коррупции**

Мероприятия	Сроки исполнения	Ответственные лица	Ожидаемый результат
3.1 Обеспечение размещения и обновления на официальном интернет-сайте организации информации об антикоррупционной деятельности	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, отдел информационно-коммуникационных технологий	Своевременное внесение изменений в информацию о обеспечении доступа граждан и организаций к информации об антикоррупционной деятельности компании на официальном интернет-сайте
3.2 Обобщение практики рассмотрения полученных обращений граждан и организаций по фактам проявления коррупции и повышение	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, структурные подразделения	Принятие необходимых мер по информации, содержащейся в обращениях граждан и организаций о фактах проявления коррупции

Мероприятия	Сроки исполнения	Ответственные лица	Ожидаемый результат
результативности и эффективности этой работы			
3.3 Мониторинг публикаций в СМИ о фактах проявления коррупции и организация проверки таких фактов	Постоянно	Служба внутреннего контроля и аудита, структурные подразделения	Проверки информации о фактах проявления коррупции в организации, опубликованных в СМИ и принятие необходимых мер по устранению и недопущению выявленных коррупционных нарушений

Популяризация антикоррупционных стандартов и формирование правосознания является одной из основных задач формирования гражданского общества. Для эффективной системы внутреннего контроля правильная антикоррупционная политика является решением проблемы коррупции в государственном секторе. Данные мероприятия помогут предупредить, выявить и устранить коррупционные действия в организации.

### **Библиографический список**

1. Корниенко В.Т. Гражданское общество и демократическое правовое государство: проблемы сосуществования // Сб. статей XXII Межвузовской научно-практической конференции: «Проблемы развития гражданского общества в России: региональный и муниципальный аспекты». Волгодонск, 2011. – С. 27;
2. ФЗ от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 26.05.2021) «О противодействии коррупции»// Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

*Мелещенко С.С., Снеткова Т.А., Маркаръян С.Э.*

### **К ВОПРОСУ О КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Современное понимание контрольной среды в рамках деятельности экономического субъекта сложилось однозначное – это элемент системы внутреннего контроля экономического субъекта. Однако, на наш взгляд, существует проблема определения первичности факторов формирующих контрольную среду и влияющих на ее функционирование. Сложность решения этой задачи обуславливается постоянным взаимодействием и взаимным влиянием этих факторов. Иными словами, являясь элементом системы внутреннего контроля, чем фактически является контрольная среда: эффектом от

деятельности субъектов контроля или изначально субъективно сформированными условиями для эффективного проведения контрольных процедур. В самом общем понимании проблему можно определить как существование первичного характера контрольной среды.

Одно из наиболее конкретизированных понятий контрольной среды дано в п.6 Информации Минфина России № ПЗ-11/2013, в соответствии с которым, контрольная среда – это совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, определяющих общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом [2]. В понимании регулятора контрольная среда экономических субъектов должна отражать культуру управления экономическим субъектом и создавать надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

В то же время О. Крышкин определяет контрольную среду как эффект, возникающий от сочетания последствий ряда факторов [3, с.26].

По нашему мнению, внесение ясности в понятие «контрольная среда» возможно при рассмотрении основополагающих философских критериев.

Философское понятие «среда» трактуется в двух аспектах. Во-первых, как окружающий мир. Впервые это понятие возникло в XIX веке благодаря французскому философу-позитивисту Ипполиту Адольфу Тэну. Определение окружающего мира у И. Тэна связано с пониманием художественных произведений, которые, по мнению философа, не являются отдельно стоящими явлениями, так как художник, создающий произведения, существует в современном окружающем мире. Следовательно, чтобы понять созданное им произведение, необходимо ясно представлять общее состояние умственного и нравственного развития того времени, в котором оно создавалось [4, с.10]. Дальнейшее развитие этих вопросов привело к тому, что теория среды стала признавать человека глубоко зависящим от окружающего его мира и поэтому морально совершенно неотвеченным.

Второе понимание «среды» в философии представляется как окружение, совокупность природных условий, в которых протекает деятельность человеческого общества и организмов. Объектом наблюдения являются те из окружающих условий, которые живые организмы способны переживать, и от которых зависит существование и продолжение рода. В начале XX века Я. Иксюль, известный ученый, биолог, зоопсихолог и философ, предложил концептуальную модель теории функционального круга, которая объясняет взаимодействие организма и окружающей среды. В рамках этой теории окружающий мир (среда) существует для живого организма лишь в том аспекте, который соответствует его потребностям. Их реализация включает в себя согласованное существование мира восприятия (перцептуального

мира) и мира действий (операционального мира). Взаимное соответствие этих двух миров и образует функциональный круг. На основе этих представлений Я. Иксюль обосновал оптимальную приспособленность каждого животного организма к его традиционной среде обитания и о прямом влиянии среды обитания на уровень сложности самого организма: чем сложнее среда, тем выше этот уровень [5].

В контексте рассматриваемых вопросов целесообразно исследовать аспекты, характеризующие элементы функционального круга применительно к контрольной среде. Рассматривая понятие среды с философской стороны, можно констатировать пространственное и временное деление среды. Изначально субъект воспринимает существующую среду, а затем предпринимает соответствующие действия.

Таким образом, контрольная среда, которая является частью понятия среды вообще, включает в себя два взаимно детерминированных элемента: совокупность факторов, характеризующих эту среду, и эффект от воздействия субъекта на эти факторы. Важно отметить, что рассуждения как бы напрямую не затрагивают субъекта воздействия. Вместе с тем, как было отмечено выше, в соответствии с теорией функционального круга для нормального существования субъекта необходима оптимальная его приспособленность к среде. Следуя этой логике, эффективность существования субъекта в среде определяется оптимальностью соответствия уровня сложности субъекта и уровню среды, в которой он функционирует.

Применительно к контрольной среде достижение субъектом цели контрольных процедур обусловлено влиянием этой среды, что обуславливает ее первичность. В соответствии с условиями этой среды субъект контроля предпринимает свои действия, которые объективно влияют на изменение не только контрольной среды, но и самого субъекта.

Дальнейшее рассмотрение вопроса видится целесообразным в контексте анализа ключевых целей внутреннего контроля: обоснованность, правильность, полнота, своевременность, соответствие, сохранность. Для эффективного функционирования системы внутреннего контроля целесообразно сформировать иерархию этих целей в соответствии с ранее обоснованным тезисом первичности контрольной среды и определить достижение каких из указанных целей обусловлено исключительно особенностями контрольной среды, а каких – эффектом воздействия субъекта.

Крышкин О. характеризует обоснованность ситуативностью, а также целью, важность которой ярче определяется последствиями ее недостижения [3, с.18]. Обосновать означает, что контролируемые события должны развиваться в соответствии с их истинной причинно-следственной связью, логика которых объективно продиктована условиями существования

объекта контроля. Достижение цели контроля «обоснованность» предполагает определение того, насколько объект контроля соотносится с взаимодействующими с ним объектами, явлениями, событиями сообразно определенным правилам, то есть факторами среды. Это также подтверждается тем, что ситуативностью обоснованности: сейчас это обоснованно, а завтра нет, что лишний раз подтверждает влияние среды.

Следующая цель – контроль правильности – это сравнение с эталоном. Достижение этой цели измеримо в подавляющем большинстве случаев и является эффектом взаимодействия субъекта со средой.

Контроль полноты связан с пониманием объекта контроля в целом, сравнение с его конечными значениями, поэтому также является эффектом взаимодействия субъекта со средой.

Аналогичное рассуждение касается контроля своевременности и соответствия, когда субъект задает временные и формальные рамки как критерии события.

Сохранность – довольно специфическая цель контроля, так как связана с физическими свойствами объектов контроля, которые могут меняться в зависимости от условий среды, что субъект должен учитывать.

Таким образом, мы видим, что совокупность факторов, характеризующих контрольную среду, определяет постановку таких целей контроля как обоснованность и сохранность. Контроль правильности, полноты, своевременности и соответствия являются целями, постановка которых обусловлена потребностью в соблюдении определенных количественных или временных критериев, то есть достижении эффекта от действий субъекта контроля.

Рассмотрим наличие соотношения рассмотренных целей контроля с существующими определениями контрольной среды, которые даны в Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 и в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (далее – МСА 315). В Информации Минфина России (п.6) сделан акцент на этических характеристиках функционирования контрольной среды как отражающей культуру управления экономическим субъектом, а также на необходимости создания риск-ориентированной контрольной среды (п.7) [2].

Аналогичные процедуры прописаны в МСА 315 (п.14), где к элементам контрольной среды отнесены: информирование о принципе честности и этических ценностях, приверженность компетентности, определение руководством уровня компетентности для определенных должностей, а также того, какие навыки и знания требуются для обеспечения соответствующего уровня компетентности; философия и стиль управления руководством, а

также организационная структура, распределение должностных полномочий, ответственности и кадровая политика [1].

Описание аспектов, по которым можно сформировать или определить наличие контрольной среды, никак не связывается с рассмотренными выше целями контроля, что существенно снижает практическую ценность нормативных документов. Соблюдение этических принципов является, безусловно, важным компонентом контрольной среды, но не главным.

Таким образом, определение наличия или отсутствия контрольной среды требует разработки единых конкретных характеризующих ее критериев, параметров, показателей, которые должны быть связаны с целями внутреннего контроля.

### **Библиографический список**

1. МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н). – URL: <https://www.minfin.ru/> (дата обращения: 13.09.2021).

2. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности): [информация Минфина России № ПЗ-11/2013][Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 13.09.2021).

3. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Москва: АльпинаПабл., 2016. - 477 с.: ISBN 978-5-9614-4449-0. – Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/915375> (дата обращения: 13.09.2021). – Режим доступа: по подписке.

4. Тэн И. Философия искусства: [Перевод]/ И. Тэн; [Подгот. к изд., общ. ред. и послесл. А. М. Микиша]. - М.: Искусство, 1996. – 350с.

5. Философский энциклопедический словарь (2010) [Эл. ресурс] – Режим доступа: <http://philosophy.niv.ru/doc/dictionary/philosophy/index.htm>

## **ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Стремительное развитие информационно-инновационных технологий, ориентированность рынка на мировую экономику требует высокой эффективности системы управления предприятием в целом, в частности, системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль как процесс, должен обеспечивать эффективность и результативность деятельности предприятия. Внутренний контроль-основное источник обеспечения эффективности управления предприятием, которое призвано обеспечивать:

- соблюдение законности и экономической целесообразности осуществленных хозяйственных операций;
- сохранность имущества, предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажений информации; надлежащее формирование учетных данных и отчетности [1, с.211].

В этом случае контроль является самостоятельной функцией управления, выступает средством установления обратных связей, благодаря чему управленческий персонал предприятия может четко проследить ход выполнения принятых решений. Это дает возможность своевременно реагировать на отклонение в работе подконтрольного объекта от заданной программы и вносить соответствующие коррективы в его деятельность.

Цель контроля активов организации – обеспечить рационализацию использование активов предприятия через применение методов, средств, приемов и технологий контрольных процедур. Достижение этой цели возможно при условии выполнения определенного ряда задач:

- проверка правомерности отображения различных объектов в той или иной группе активов;
- проверка правильности документального оформления операций с активами предприятия;
- проверка организации бухгалтерского учета операций с активами предприятия;
- обоснование правильности формирования первоначальной стоимости активов, определение срока полезного использования, начисление амортизации;
- своевременное и полное отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению, перемещению и выбытию активов предприятия;
- анализ эффективности использования активов предприятия;

– разработка рекомендаций по повышению эффективности управление активами организации [2, с.222].

По времени проведения внутренний контроль активов на предприятии следует условно подразделять на предыдущий, текущий и следующий. Критерий разграничение этих форм заключается в сопоставлении времени осуществления контрольных действий с процессами формирования и использования фондов финансовых ресурсов. В то же время они тесно взаимосвязаны, отражая тем самым непрерывный характер контроля. По времени проведения различают три вида внутривозвратного контроля: предыдущий, текущий (оперативный) и следующий.

Предварительный контроль осуществляется повседневно к осуществлению хозяйственных операций в процессе составления планов и бюджетов, вывода различных договоров и оформления распорядительных документов. Цель такого контроля-предупреждение нарушений и злоупотреблений при расходовании ресурсов.

Текущий контроль также осуществляется повседневно, параллельно с производственным процессом, на основе данных оперативного и бухгалтерского учета. Его цель – осуществлять систематическое наблюдение за выполнением планов, производственных задач и соблюдением лимита затрат.

Текущий контроль дает возможность вовремя выявлять негативные отклонения в выполнении планов, анализировать их причины и принимать меры в отношении устранения недостатков, предотвращении их в дальнейшем.

Следующий контроль в сочетании с анализом хозяйственной деятельности представляет наиболее полный вид контроля. Он проводится после осуществление хозяйственных операций на основании данных, зафиксированных в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Целью такого контроля является установление правильности и законности хозяйственных операций, выполненных за контролируемый период, выявление недостатков в работе, нарушениям и злоупотреблениям, если они имели место.

Порядок организации и методики контроля имущества предприятия в зависимости от объектов контроля несколько модифицируется. Начальная стадия предполагает изучение надежности системы учета и внутреннего контроля. Проверяются соблюдение принципов ведения учета, правильности оценки зачисления активов на баланс и их корреспонденции счетов. Поэтому при проведении контроля операций с оценкой необоротных активов на дату составления финансовой отчетности проверяется обоснованность оценки объектов, а также соответствует ли она справедливой стоимости [3, с.43].

Учитывая данные подходы в построении контрольного процесса на предприятии, предлагаются следующие этапы процесса контроля: организационный, исследовательский и завершающий.

На первом этапе осуществляют формирование необходимых для контроля источников информации, подбирают законодательные акты, инструкции, положения, методические указания и другие требования, которые будут выступать критериями для сравнение. Этот этап также предусматривает создание модели осуществления самого процесса контроля.

Основной и наиболее трудоемкий этап контроля активов предприятия-исследовательский этап, где последовательность и содержание процедур внутрихозяйственного контроля несколько отличается от других видов контроля, что обусловлено сутью и назначением контроля данного вида.

Важнейшая задача хозяйственного контроля внеоборотных активов – активное содействие их эффективному использованию, поддержка в трудоспособном состоянии через своевременное осуществление капитальных и профилактических ремонтов, а также обеспечения их надлежащей сохранности.

На завершающем этапе контрольного процесса обобщают его результаты, по которым принимают управленческое решение по устранению выявленных негативных явлений.

Таким образом, цель, задачи и порядок организации внутреннего контроля активов предприятия оговаривают субъекты контроля, а методику-время его осуществление (предыдущий, текущий и следующий). В зависимости от этапов процесса контроля используют ряд общенаучных и специальных методических приемов, с помощью которых, собственно, и осуществляется контроль за имуществом предприятия, имеющим первоочередное значение в процессе деятельности субъекту хозяйствования, особенно в условиях инфляции.

### **Библиографический список**

1. Чхуташвили Л.В. Повышение эффективности внутреннего контроля организации // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 1. С. 210-213.
2. Каковкина Т.В. Организация системы внутреннего контроля и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом // Аудит и финансовый анализ. 2014. №3. С. 220-225.
3. Рабинер Л.М.. Типизация форм внутреннего контроля // Транспортное дело России. 2013. №5. С. 42-44.
4. Васюткина Л.В. Система внутреннего контроля экономического субъекта в условиях реформирования российского бухгалтерского учета// Прикладные экономические исследования. 2015. №5. С. 65-70.

5. Корнеева Г.В. Система внутреннего контроля и минимизация рисков //Труд и социальные отношения. 2016. №2. С. 150-160.

*Никифорова Д.В.*

## **АУДИТ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА**

В настоящее время наряду с активным развитием торговых компаний происходят качественные изменения структуры, как в розничной, так и в оптовой торговле. В условиях сильной конкуренции и осведомленности покупателей использование объектов интеллектуальной собственности является эффективным маркетинговым инструментом стимулирования продаж [1]. Внедряя в ассортимент товары под собственной торговой маркой, руководители организаций ставят цели разного характера: от стремления разнообразить предложение, увеличить объемы продаж до установления демпинговых цен и формирования образа продавца с низкими ценами. Таким образом, интеллектуальный капитал становится эффективным конкурентным инструментом, способствующим укреплению лояльности покупателей и предоставлению им эксклюзивных продуктов различных товарных групп.

Ситуация с рынком интеллектуального капитала в России неудовлетворительная. По итогам 2020 года Россия впервые вошла в топ-10 стран по числу опубликованных во всем мире патентов (56,8 тыс.), но была слабо представлена на ключевом американском патентном рынке, где заняла всего 0,58% [2]. Согласно оценке НИУ ВШЭ 4,8 % ВВП ежегодно теряет Россия из-за слабого использования интеллектуальной собственности, что в свою очередь можно исправить, приняв следующие меры.

1. Значительно сократить время и финансовые траты на патентирование и одновременно субсидировать правовую охрану интеллектуальной собственности за пределами РФ.

2. Утвердить включение целевых индикаторов и показателей в государственные программы с целью получения информации о результативности НИОКР.

3. Создать государственный орган для разработки и осуществления политики в сфере интеллектуальной собственности.

4. Создать для государственных заказчиков возможность просмотра результатов НИОКР в гражданской сфере.

5. Упростить в отношении интеллектуальной собственности системы налогового администрирования и налогообложения.

По мере улучшения экономической ситуации на рынке интеллектуального капитала в России, будет расти и необходимость основательного исследования интеллектуального

капитала как экономической и учетной категории, которая становится основным источником увеличения рыночной стоимости крупных отечественных предприятий, то есть будет расти необходимость проведения аудита интеллектуального капитала.

Глубокое проникновение нематериальных активов в структуру капитала привело к тому, что проблема их учета стала очень актуальной. Однако ряд проблем остается нерешенным, в частности: определение сущности и роли интеллектуального капитала с позиций аудита, оценки интеллектуального капитала и отражение его в финансовой отчетности.

Применение методов традиционного аудита к интеллектуальному капиталу затруднено их явной недооценкой в управленческом и бухгалтерском учете. Применение исключительно методов финансового аудита по отношению к интеллектуальному капиталу представляется некорректным, так как такой аудит нацелен на обследование прошлого, а не будущего. Действительно, целью аудита интеллектуального капитала является выявление факторов создания стоимости, тогда как финансовый аудит проверяет уже результат. Кроме того, аудит интеллектуального капитала фокусируется, прежде всего, на качественных, а финансовый аудит — только на количественных характеристиках [3].

Методика аудита интеллектуального капитала бизнеса по сравнению с методикой традиционного аудита нематериальных активов кардинально отличается составом и ролью в деятельности организации проверяемых объектов аудита. Во-первых, объектами аудита интеллектуального капитала будут все неосязаемые факторы создания стоимости бизнеса («экономические» нематериальные активы), в том числе и те, которые по действующим стандартам бухгалтерского учета не относятся к идентифицируемым нематериальным активам. Во-вторых, при аудите интеллектуального капитала акцент мнения аудитора будет смещаться в сторону оценки влияния указанных факторов на формирование будущей стоимости бизнеса, а не только на оценку остаточной стоимости «бухгалтерских» нематериальных активов при формировании величины чистых активов организации на отчетную дату. Кроме того, заключение по результатам аудита интеллектуального капитала содержит мнение о достоверности не только традиционной финансовой (бухгалтерской) отчетности, но и специального отчета об интеллектуальном капитале бизнеса (если такой отчет формируется организацией).

Поэтому возникает необходимость в разработке специальных методик проведения аудита интеллектуального капитала. Такая необходимость возникает также в силу того, что статьи интеллектуального капитала могут различаться (табл. 1) [4].

**Таблица 1 – Методики проведения аудита интеллектуального капитала в зависимости от его статей**

Статья ИК	Методика аудита ИК
Рыночные активы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• маркетинговых исследований,</li> <li>• собеседования с контрагентами,</li> <li>• опросов,</li> <li>• конкурентного анализа,</li> <li>• анализа рентабельности инвестиций,</li> <li>• продаж и платежей.</li> </ul>
Инфраструктурные активы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• анкетирования,</li> <li>• собеседования,</li> <li>• аналитических методов (анализа рентабельности инвестиций)</li> </ul>
Человеческий капитал	<ul style="list-style-type: none"> <li>• оценивать с использованием анкетирования, тестов и оценок,</li> <li>• получения знаний и анализа записей.</li> </ul>

Новыми методами проверок интеллектуального капитала, обеспечивающих уникальную возможность понять типы информации, раскрыть более глубокое представление о типах раскрываемой информации, являются:

1. Контент-анализ - исследование, направленное на измерение цитируемости того или иного показателя интеллектуального капитала в раскрываемых компанией публикациях, например - годовых отчетов.

2. Метод фокус-групп (групповое интервью, направленное на определенную цель, тему) [5].

Данные методики отечественными аудиторами практически не применяются, но имеют значительный потенциал использования при проведении аудиторских проверок интеллектуального капитала. Однако по мере роста доли интеллектуального капитала в рыночной экономике, частота использования данных методик будет набирать обороты и становится массово используемой аудиторскими организациями.

### **Библиографический список**

1. Макашева З.М., Макашев М.О./Брендинг: уч. пособие./Изд.«Питер», 2011.
2. Газета «Коммерсантъ» №3. / Патенты не стали активом, 2021. - 10 с.  
<https://www.kommersant.ru/doc/4640829>
3. Терехов А.А./Аудит: перспективы развития./М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Барышников Н.П. / «Организация и методика проведения общего аудита», / - М: «Филин» 2007 г.
5. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2012. – 47 с.

## **АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ**

Изменение экономической ситуации, обусловленное различными факторами, а также масштабирование или уменьшение бизнеса, изменения в организационной структуре, изменение сферы деятельности, открытие новых направлений деятельности или закрытие старых – эти и другие факторы обуславливают необходимость для компании, как оптимизировать текущие бизнес-процессы в частности, так и начать использовать бизнес-процессы в своей деятельности в целом.

В экономической литературе существует множество трактовок понятия «бизнес-процесс». Наиболее точные трактовки данного понятия, на наш взгляд, следующие:

- Бизнес-процесс – последовательность действий (подпроцессов), направленная на получение заданного результата, ценного для организации [1].
- Бизнес-процесс – структурированный набор действий, охватывающий различные сущности предприятия и подчиненный определенной цели [2].

Само понятие аудита бизнес-процессов остается на сегодняшний день термином с множеством возможных определений. Наиболее точными, по нашему мнению, являются следующие определения аудита бизнес-процессов:

- Аудит бизнес-процессов – это комплекс работ по изучению деятельности организации, включающий сбор, обработку и анализ информации о бизнес-процессах за определенный период, с целью выявления недостатков их функционирования и определения направлений совершенствования [3].
- Аудит бизнес-процессов – системный процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает информацию, характеризующую бизнес-операции хозяйствующего субъекта, с целью определить и выразить в своем заключении степень эффективности осуществления и координации бизнес-процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса [4].

Последнее определение отражает суть современного аудита бизнес-процессов и выделяет его значимость для повышения эффективности бизнес-процессов организации, подвергаемой аудиту.

Несмотря на актуальность использования бизнес-процессов для компаний любого масштаба, по результатам опроса, можно сделать вывод о том, что в основном для оптимизации работы бизнес-процессы используют крупные торговые, логистические компании и компании, работающие в сфере ИТ.

Для исследования актуальности бизнес-процессов российскими компаниями был проведен авторский опрос, состоящий из шести вопросов с предложенными вариантами ответа. В проведенном опросе представителям компаний необходимо было ответить на следующие вопросы:

- 1) Какова численность сотрудников вашей организации в настоящее время?
- 2) Считаете ли вы необходимым автоматизировать работу вашей компании с помощью бизнес-процессов?
- 3) В настоящее время ваша компания использует или планирует использовать автоматизированные бизнес-процессы для оптимизации работы?
- 4) На сколько примерно процентов участки работы вашей компании автоматизированы?
- 5) Выберите один или несколько участков работы на которых ваша компания использует бизнес-процессы или напишите свой вариант ответа:
- 6) Что является причиной использования/отказа от использования бизнес-процессов в вашей компании?

В опросе приняли участие 37 компаний разного масштаба, задействованных в разных сферах экономики, среди них 6% используют автоматизированные бизнес-процессы практически на всех этапах работы, еще 23% используют автоматизированные бизнес-процессы в наиболее сложных участках работы (например, для оптимизации работы отдела закупок и логистики), 15% — используют автоматизированные бизнес-процессы для оптимизации процесса производства продукции (услуг), 7% — оптимизировали небольшие участки работы, 28% — планируют автоматизацию работы при помощи автоматизации бизнес-процессов, 21% — не считают необходимым автоматизацию бизнес-процессов.

В связи с частичным или полным переходом многих компаний на удаленную работу можно прогнозировать увеличение спроса на автоматизацию бизнес-процессов. Основные причины отказа от автоматизации бизнес-процессов по результатам опроса:

- 1) высокая стоимость разработки и внедрения (для этого необходимо привлекать сторонние организации);
- 2) трудоемкость (необходимо привлекать сотрудников компании, которые будут принимать участие и нести ответственность за этот процесс);
- 3) изменения в текущей работе (автоматизация бизнес-процессов приведет к изменению привычной работы предприятия к чему не всегда готовы сотрудники компании).

Наряду с причинами отказа от использования автоматизации бизнес-процессов, сотрудники опрошенных компаний отмечают следующие: снижение затрат (как материальных, так и временных), повышение эффективности работы компании в целом.

С прогнозируемым ростом спроса компаний на оптимизацию работы с помощью бизнес-процессов возрастет спрос на аудит бизнес-процессов. Необходимость аудита бизнес-процессов вызвана, прежде всего, поиском новых путей оптимизации бизнес-процессов. Также следует отметить другие возможные причины для проведения аудита бизнес-процессов: внедрение новых регламентов бизнес-процессов; поиск работников, которые являются наилучшими кандидатурами для повышения; формирование новых коллективов или проектов [5].

Таким образом, результаты проведенного исследования указывают на рост спроса на использование бизнес-процессов с целью оптимизации работы организации, что ведет к росту спроса на аудит бизнес-процессов как неотъемлемой части деятельности современного бизнеса.

#### **Библиографический список**

1. Вилюнас В. К. Основные проблемы психологической теории эмоций // Психология эмоций. Тексты / Под ред. В. К. Вилюнаса, Ю. Б. Гиппенрейтер. – М.: Изд-во Моск. ун-та, 1984. – с. 3-28.
2. Предприятия розничной торговли и менеджмент персонала [Эл. ресурс] // Торговля: планирование и организация: Интернет-портал – URL: <http://www.weblobby.ru/rozn11/> (Дата обращения: 30.11.2015)
3. Мельникова Е.Е. Организация и проведение аудита бизнес-процессов на предприятии // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. - 2006. - №2. с. 17-23.
4. Исаева Н. Ю. Оценка эффективности аудиторских проверок / Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №10(304).

*Панагуша Е.Е.*

#### **РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

В настоящее время бурно развиваются информационные технологии, что ведет к трансформации всех областей деятельности: бизнес-моделей, бизнес-процессов, инструментов управления и контроля. За счет внедрения цифровых инноваций повышается производительность труда, улучшается качество производимых продуктов и оказываемых услуг. Предприниматели, оценившие возможности передовых технологий, вкладывают все

больше инвестиций, для кардинального изменения действующих бизнес-моделей и бизнес-процессов. Приоритеты инвестиций очевидны – для удовлетворения потребностям рынка, необходимо быть вовлеченным в процесс глобальной цифровизации, а не являться сторонним наблюдателем происходящих трансформаций.

Ускорение цифровизации бизнеса влечет за собой и стремительное преобразование различных направлений аудита. Все большее распространение получает не просто финансовый аудит – «аудит соответствия», заключающийся в подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а риск-ориентированный аудит бизнеса, стратегический и внутренний аудит.

Внутренние аудиторы уделяют все больше внимание преактивным действиям, идентификации рисков, их мониторингу и снижению до приемлемого уровня, что стало доступным благодаря повсеместной цифровизации. Цифровизация внутреннего аудита – это не просто трансформация и использование новых технологий, но в большей части изменение самой работы аудиторов. С помощью цифровых технологий внутренним аудиторам представляется возможным больше времени уделять областям, требующим оценки, улучшать методы анализа и понимание процессов [1, с.33].

Цифровизация предполагает внедрение технологий, позволяющих радикально повысить производительность, эффективность компании в целом и создать новые возможности для получения дохода. В условиях цифровизации бизнеса происходит полное изменение действующих бизнес-моделей, а не отдельных бизнес-процессов компании. Такое изменение осуществляется с помощью облачных вычислений, аналитики больших данных, искусственного интеллекта и т.п.

Применение цифровых технологий является актуальным для решения прикладных задач, встающих перед внутренними аудиторам. Сбор информации из внешних и внутренних источников, документальная проверка, проверка электронных транзакций, наблюдение за инвентаризацией – все эти задачи могут быть решены с помощью нейронных сетей, облачных технологий, машинного обучения. В свою очередь при оценке бизнес-рисков, тестировании средств контроля, сбору и проверке информации об аффилированных лицах и сделках с ними могут быть полезны интеллектуальный анализ данных, веб-анализ и т.п.

Цифровая трансформация бизнеса влечет за собой фундаментальные изменения в процессе внутреннего аудита, она расширяет возможности по сбору и анализу цифровых данных больших объемов, а также применяемый инструментарий в ходе проверки. Цифровизация предоставила такие передовые инструменты, как:

— RFID-технологии – это технология беспроводной связи, которая позволяет компьютерам через радиосигнал считывать идентификационные данные электронных меток на расстоянии [5, с.22]. В ходе внутреннего аудита с помощью RFID-технологий проводят сверку наличия имущества организации и состояния финансовых обязательств, устанавливают подлинность объектов, отслеживают логистику поставок и т.д.

— Блокчейн – суть данной технологии заключается в передаче информации в виде последовательных блоков данных, зашифрованных и распределенных в компьютерной сети. Такие технологии являются базой для повышения прозрачности транзакций аудируемого лица, проводимых на базе блокчейна. Также данная технология позволяет оптимизировать процесс внешнего подтверждения, который в настоящее время осуществляется аудиторами вручную, т.е. аудиторы сличают остатки денежных средств на банковских счетах компании с внутренними записями о таких остатках. При использовании технологии блокчейн данные о транзакциях переносятся банками в блокчейн.

— IoT (интернет вещей) – это целый ряд устройств, подключенных к сети интернет и обменивающихся данными друг с другом. Установка нескольких датчиков и навигационного оборудования GPS или ГЛОНАСС позволят внутреннему аудитору отследить объемы израсходованного топлива и сопоставить их с представленными данными, что в свою очередь исключает злоупотребление служебным транспортом.

— Дроны – беспилотные летательные аппараты, которые в ходе аудита могут быть применены для вспомогательных целей при проведении инвентаризации [4]. К примеру, определение объемов запасов на открытом складе. Они позволяют собрать те данные, которые ранее в принципе невозможно было получить.

Значительный потенциал контроля по мнению Е.А. Рыбалка и Л.Н. Кузнецовой имеют современные учетные программы, которые «собирают огромное количество информации практически на атомарном уровне. Такая детализация открывает новые возможности контроля: выявления аномалий в бухгалтерском учете с использованием нейронных сетей; прогнозных сроков полезного использования активов с помощью сенсорных наблюдений и разработки функций» [3, с.35].

Применение цифровых технологий позволяет совершенствовать организационно-методическое обеспечение аудиторских организаций на основе формирования когнитивной экосистемы аудиторской деятельности, что в перспективе будет способствовать разработке комплексных роботизированных систем. Также благодаря технологиям расширяется перечень используемых в ходе проверки инструментов, растет производительность труда, снижается количество рутинной бумажной работы и т.д. Развиваются и иные инновационные

технологии, сочетание которых дает синергетический эффект. Так В.В. Кузнецов отмечает рост и «популярность биометрических технологий» [2, с.575], которые в сочетании с цифровыми технологиями способствуют идентификации личности и сохранности активов.

Внедрение передовых технологий в процесс аудита позволит аудиторам сосредоточиться на идентификации рисков и бизнес-анализе. Такое развитие приведет со временем к большей прозрачности бизнеса и, как следствие, к большему доверию со стороны заинтересованных пользователей.

### **Библиографический список**

1. Уласов Д.О. Цифровой аудит// Акционерное общество. 2020, №2 - С. 30-33.
2. Кузнецов В.В. Защищенная мультибиометрия: основные направления и актуальные проблемы //Обозрение прикладной и промышленной математики. № 4. 2012. Т.19. – С.575
3. Рыбалка Е.А, Кузнецова Л.Н. Развитие нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в цифровой среде//Юристъ-Правоведъ, 2020, №4 (95). С.33– 38.
4. ЕУ Россия. Инновации в аудите [Эл. ресурс] – Режим доступа: [https://www.ey.com/ru\\_ru/audit/innovation](https://www.ey.com/ru_ru/audit/innovation).
5. Nath B., Reynolds F. and Want R. RFID technology and applications, Pervasive Comput., vol. 5, no. 1, pp. 22-24, Jan./Mar. 2006.

*Пономаренко В.Н.*

### **ОРГАНИЗАЦИЯ И АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Управленческий учет как интегрированная система обработки и подготовки информации для внутренних пользователей – важная часть многих иностранных и отечественных предприятий. Таким образом это особая система в рамках управления затратами и оборотным капиталом для оптимизации использования ресурсов, увеличения прибыльности, улучшения финансовых показателей и укрепления положения на рынке.

Профессор Удалова З.В. подчеркивает, что информация, формируемая в системе мониторинга, является основой для разработки прогнозов, используемых при бюджетировании и планировании [3, с.31].

В наши дни существует необходимость внедрения новых подходов к организации управленческого учета. Многие компании вынуждены работать в условиях конкуренции и на разных этапах экономического кризиса. Деловая активность растет, ее цели и задачи,

возможности решения задач эффективного управления усложняются. Таким образом, управленческий учет, его инструменты, методы формирования и использования бухгалтерской информации также должны развиваться.

Цель статьи - обоснование необходимости управленческого учета и основных принципов построения его системы на предприятиях, а также его автоматизации, с целью дальнейшего повышения эффективности хозяйственной деятельности.

В настоящее время проблема использования управленческого учета для повышения эффективности управления организацией становится все более актуальной. На текущем этапе экономического развития важно учитывать растущую нестабильность внешней среды для предпринимательства, которая касается всех основных процессов: инноваций, инвестиций, технологий, налогообложения, приватизации, реформы земельных отношений в аграрном образовании и наконец, менеджмент. В экономике России сегодня уже есть все условия для того, чтобы рассматривать бухгалтерскую деятельность с учетом ее управленческого аспекта, в том числе его автоматизации.

В зарубежной литературе можно встретить различные трактовки понятия «управленческий учет»: Например, Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. отмечают, что управленческий учет – это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения целей организации [5, с.27].

В документах Национальной федерации бухгалтеров США управленческий учет определяется как процесс изучения, оценки, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи финансовой информации, используемой аппаратом управления для планирования, определения стоимости и контроля на предприятии.

Таким образом, не существует такого определения управленческого учета, которое подошло бы всем специалистам в этой области. Однако, наряду с важными научными результатами по методологии и организации управленческого учета, до сих пор остаются нерешенными проблемы, в основном связанные с его практическим применением и автоматизацией.

Основные функции управления связаны с формированием, обработкой и анализом информации. Бухгалтерский учет, являясь неотъемлемой частью системы управления, выполняет ряд функций: информационную, аналитическую, контрольную, плановую, обратную и связи [2, с.46].

Однако, учет и анализ, завершающие управленческий цикл, на самом деле дают импульсы планированию, регулированию, активизации в сочетаниях, различных по опережению времени, мощности действия и т. п. [1, с.333].

Бизнес как коммерческая деятельность находится в постоянном развитии, что требует лучшего управления. Для принятия управленческих решений, связанных с деятельностью компании в различных секторах национальной экономики, необходима система информационной поддержки. Для управления требуется информация, которая формируется в специальной системе управленческого учета или вносится как подсистема в бухгалтерский учет компании.

Следует отметить, что в настоящее время вопросы, связанные с технологией учета факторов внешней среды в системе управленческого учета, являются недостаточно проработанными. Для этих целей могут применяться методы стратегического анализа (например PEST-анализ), использоваться статистические данные о развитии конкретной отрасли, к которой принадлежит коммерческая организация, а также стратегические прогнозы [4, с.45].

Концепция системы управленческого учета основана на информации о наличии и состоянии запасов, финансовых ресурсах, доходах и расходах, рентабельности и времени оборачиваемости, объемах продаж и т. д.

Чтобы выстроить комплексный, но не чрезмерный управленческий учет, нужно придерживаться определенных этапов.

1. Формирование учетной политики для управленческого учета;
2. Определение центров ответственности;
3. Определение перечня отчетов, их детализация;
4. Определение точки безубыточности;
5. Планирование доходов.

Автоматизация бухгалтерского и управленческого учета ускорит процесс предоставления информации, необходимой для управленческих целей.

Наиболее популярными инструментам автоматизации управленческого учета являются:

1. Электронные таблицы. Microsoft Excel, OpenOffice Calc, Google документы, Numbers и др..
2. Специализированные облачные сервисы.
3. Приложения для учета на платформе 1С.
4. ERP-системы комплексной автоматизации.

Часто управленческий учет начинается с обычных Excel-таблиц, а по мере развития бизнеса перерастает к использованию специализированного ПО и полноценных ERP-систем. Что касается автоматизации управленческого учета для малого и среднего бизнеса, то по мере роста компания должна пройти через три стадии постановки управленческого учета:

1. Обычно постановку управленческого учета начинают с отчетности: Отчет по движению денежных средств, Отчет о финансовых результатах, Управленческий баланс и так далее.

В случае, когда управленческий учет не ведется совсем, в большинстве своем предприниматели используют Excel или Google таблицы, чтобы оценить результаты и эффект от управленческого учета и в результате принять решение об автоматизации с помощью специализированного ПО в будущем.

2. Когда же предприятие уже автоматизирует составление необходимой отчетности, можно приступать к планированию на основании данных этой отчетности. То есть, система бюджетирования – это естественное продолжение автоматизации управленческого учета на основе отчетности. Для успешного окончания данного этапа необходимо определиться с: финансовой структурой компании, бюджетным процессом и ключевыми показателями компании.

Для быстрого старта можно выбрать формирование бюджетов на основании сводных управленческих отчетов по компании - "сверху-вниз", то есть изначально разработать стратегические показатели по компании, а затем уже сформировать цели отдельных ЦФУ. Более четкие и точные результаты планирования можно получить при помощи использования противоположной системы - "снизу-вверх". В данном случае бюджетирование начинается с отдельных ЦФУ или подразделений организации и соединяется в общий бюджет по предприятию. Однако данный метод предполагает проработанную финансовую модель организации и структуры коммуникаций подразделений внутри предприятия.

3. После либо совместно с формированием бюджета можно автоматизировать финансовую систему. Поскольку здесь основная функция - оперативное управление денежными средствами, то автоматизировать его лучше всего после методологии формирования бюджета движения денежных средств. Такая последовательность позволит не только осуществлять оперативное, ситуационное управление деньгами, но и контролировать отсутствие кассовых разрывов на более длительный период.

Для формирования платежного календаря и прогнозирования денежных средств существуют специализированные интернет-сервисы по управлению денежными средствами, которые поддерживают интеграции с банками, 1С бухгалтерией, позволяют автоматически

формировать отчет по ДДС, вводить плановые платежи и контролировать отсутствие кассовых разрывов.

Однако в данной последовательности нет автоматизации операционного (производственного) учета. Зачастую такие системы не принято относить к управленческому учету. Системы оперативного учета, при их наличии, служат основным источником данных для управленческой отчетности.

Таким образом, автоматизация возможна для любого вида бизнеса. Далее представлены конкретные выгоды от автоматизации каждой области управленческого учета из рисунка 1.



**Рисунок 1 – Области управленческого учета**

1. Автоматизация сбора, обработки и анализа информации по затратам предприятия не только в денежном, но и в количественно-качественном выражении.

2. Использование специального ПО для формирования отчетности позволяет повысить оперативность, точность, правдивость по сравнению с теми же таблицами Excel, автоматизируя и консолидируя всю информацию из разных источников в одной базе данных.

3. Автоматизация бюджетирования позволяет формировать бюджеты в разрезе различных областей, контролировать эти области, проводить корректировку, проводить согласование и утверждение тех или иных решений по бюджетированию, а также осуществлять оперативный контроль на соответствие целям предприятия, сформированных в бюджетах.

4. Автоматизация с использованием специализированного ПО позволяет планировать денежный поток, детализируя его, позволяя вносить оперативные изменения, сокращая при этом риски.

5. Автоматизированная система международного учета позволит сформировать единую методологию учета МСФО. Это особенно важно для крупных игроков рынка и иностранных предприятий, имеющих сложную, многопрофильную структуру.

Обобщая результаты проведенного исследования, следует отметить, что современный управленческий учет является интегрированной системой управления предприятием, формирующей и обеспечивающей информацией о результатах деятельности (финансовых, временных, качественных, стоимостных и т.д.) - как всего предприятия в целом, так и его

структурных единиц. Предложенный комплексный подход к построению этапов, подходов и принципов разработки, формирования, внедрения, использования и автоматизации системы управленческого учета позволит эффективно решить поставленные задачи, обусловленные отсутствием единых методологических подходов и достаточной практики ведения управленческого учета в коммерческих организациях.

### **Библиографический список**

1. Удалова З.В. Методологические основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 332–341.
2. Удалова З.В. Разработка концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Учет и статистика. – 2011. – № 1(21). – С. 44–49.
3. Удалова З.В. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями: теория и методология: автореф. дис. д.э.н. /З.В. Ростов-на-Дону, 2011. – 50 с.
4. Усенко Л.Н., Удалова З.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями на основе применения стратегического управленческого учета // Управленческий учет. - 2011. - № 2. - С. 42-52.
5. Хорнгрен, Ч.Т. Управленческий учет / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар ; пер. с англ. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2008: ил. – 1008 с.

*Цепилова Е.С., Чамурлиев Г.П.*

### **НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ АДМИНИСТРАТИВНЫХ РАЙОНОВ РФ**

Создание внутрироссийских низконалоговых территорий, созданных в 2018г. в РФ, - специальных административных районов на острове Октябрьский в Калининградской области и на острове Русский в Приморском крае (далее САР) [1], обусловлено актуальностью создания альтернативы зарубежным офшорным территориям, особенно в условиях существенно усилившихся мероприятий налогового контроля в их отношении. Функционирование международной компании в них возможно через процедуру редомициляции (реорганизации юридического лица, при которой меняется его юрисдикция (страна регистрации), но сохраняется информации о дате её регистрации, все договоренности и обязательства), а для международных фондов – в порядке инкорпорации (первичной

регистрации компании) и редомициляции. Для получения статуса международной компании установлен минимальный объем инвестиций в 50 млн рублей, а срок их осуществления - шесть месяцев с даты государственной регистрации международной компании, при этом выбор региона и отрасли инвестирования законодательно в настоящее время не ограничены.

Особый интерес представляют налоговые льготы, предоставляемые международным холдинговым компаниям (далее МХК):

**Таблица 1 – Налоговые льготы для международных холдинговых компаний – участников САР (ст. 284 НК РФ)**

Объект налогообложения МХК и аффилированных с ними лиц	Ставки для МХК в САР, %	Ставки на остальной территории РФ, %
Дивиденды МХК, полученные от российских и иностранных компаний	0 (при доле в капитале более 15%, если плательщик - иностранная компания, то не из офшора в соответствии с перечнем МФ РФ)	0 (при доле в капитале более 50% и сроке владения более 1 года), 15 (в иных случаях)
Дивиденды иностранных компаний, полученных от МХК (для публичных акционерных обществ)	5 (при их доле в капитале более 15% и сроке владения более 1 года)	15 (может быть снижена до 5% при наличии Соглашения об избежании двойного налогообложения)
Доходы от продажи акций (долей) в российских и иностранных компаниях	0 (при доле в капитале более 15% и сроке владения более 1 года)	0 (при сроке владения более 5 лет), 20 (в остальных случаях)
Доходы российских контролирующих лиц МХК в виде прибыли МХК	Не облагаются	20
Доходы МХК в виде прибыли контролируемых ею иностранных компаний	Не облагаются	20

Помимо этого, действуют льготные условия для регистрации морских и воздушных судов:

- нулевые налоговые ставки по НДС на ввоз судов на территорию РФ, транспортному налогу, налогу на имущество, нулевые тарифы страховых взносов для членов экипажей судов;

- доходы при определении налоговой базы по налогу на прибыль от эксплуатации судов не учитываются.

По состоянию на 03 сентября 2021г. в САР в Калининградской области зарегистрировано 52 международных структуры (компании и фонды); за период 2019-2020 гг. инвестиции в российскую экономику участников этого САР составили около 53,5 млрд рублей; поступило налогов и сборов 1 млрд 607 млн рублей, из которых 721 млн рублей поступило в консолидированный бюджет Калининградской области, 378 млн рублей в федеральный бюджет и 508 млн рублей страховых взносов [2].

По состоянию на 1 сентября 2021г. в САР в Приморском крае зарегистрировано только 4 резидента [3]. Информацию по инвестициям резидентов и их налоговым платежам в официальных открытых источниках найти не удалось. Отдельно отметим, что в этом регионе международная компания, если планирует вести деятельность в реальном секторе экономики, может совмещать сразу два преференциальных режима - специального административного района и Свободного порта Владивосток,.

Приведенные показатели прямого фискального эффекта, выражающиеся в непосредственном росте доходов государственного бюджета за счет налоговых отчислений новых резидентов, не является полными, т.к. необходима оценка косвенного воздействия, учитывающего мультипликативный эффект от реализации инвестиционных проектов резидентами САР [4].

В настоящее время Минфин России работает над совершенствованием налогового режима в САР, с целью роста налоговой и инвестиционной привлекательности этих районов для международных холдинговых структур. Законопроект [5] предусматривает ряд новаций для резидентов САР:

1. Снижение ставки налога на прибыль до 5% по доходам МХК до 31 декабря 2035 года при соблюдении ряда условий:

- инвестиции не менее 300 млн рублей в строительство (реконструкцию) социально-культурной, транспортной, энергетической, жилищно-коммунальной, инженерной инфраструктуры в регионе размещения САР;

- доля доходов от пассивной деятельности согласно ст. 309.1 НК РФ должна быть более 90%;

- в штате должны числиться не менее 15 сотрудников, являющихся налоговыми резидентами РФ и проживающими в регионе размещения САР;

- площадь офиса составляет более 100 кв.м. и он расположен в пределах территории САР.

2. Снижение до 10% налоговой ставки по доходам в виде дивидендов, процентов, полученных от МХК, доходов, выплачиваемых МХК за использование ими прав на объекты интеллектуальной собственности, если такая МХК применяет ставку по налогу на 5 %;

3. Изменение критериев для иностранных организаций, претендующих на статус МХК при редомициляции в САР – предоставление такой возможности иностранным организациям, созданным до 1 января 2020 года и смягчения требований по неизменности состава их контролирующих лиц;

4. Освобождение доходов иностранных филиалов МХК от налогообложения в России при выполнении ряда условий;

5. Введение стабилизационных оговорок, направленных на неухудшение налоговых условий для резидентов САР в части НДФЛ и налога на прибыль.

Отметим, что аналогичные положения содержатся в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022г. и плановый период 2023 и 2024 гг.».

В целом, для российского корпоративного и налогового права является инновационным предложение по проведению редомициляции (смены страны регистрации компании), что позволяет осуществить её полную «миграцию» в Россию, т.е. получить российское правовое и налоговое резидентство и применять ставку на дивиденды в 5 %. Кроме того, по мнению экспертов, «редомициляция в САР может стать хорошей альтернативой, например для совместных предприятий, чтобы продолжать облагать по ставке 0 % входящие дивиденды и при этом продолжать использовать иностранное право для акционерного соглашения» [6].

Как мы уже отмечали ранее, условия налогообложения дивидендов в САР во многом копируют лучшие европейские практики, соответственно, резиденты получают либеральный холдинговый режим, как на Кипре и в Нидерландах [7].

Представляется корректной точка зрения, что «в рамках российского режима САР налоговые льготы и преференции по своему охвату и направлению скорее являются холдинговым режимом, нежели налоговым режимом, задачей которого выступает максимальное снижение уровня налогообложения для географически мобильных доходов» [8].

В качестве замечания позволим себе отметить, что предложение увеличить размер инвестиций с 50 млн руб. до 300 млн. руб. в регион размещения САР может демотивировать потенциальных резидентов. В данном случае выгоды отдельных субъектов РФ не должны превалировать над возможными потенциальными интересами всей страны и задачами создания специальных административных районов.

### **Библиографический список**

1. ФЗ от 03.08.2018 N 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края» - Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.09.2021).

2. Официальный сайт «Специальный административный район (САР) Остров Октябрьский Калининградская область. – URL: <https://www.russiasar.com/> (дата обращения: 24.09.2021).

3. Официальный сайт «Корпорации развития Дальнего Востока и Арктики». – URL: <https://erdc.ru/about-sar/>(дата обращения: 24.09.2021).

4. Донченко В.О., Цаган-Манджиева К.Н. Выявление потенциальных фискальных эффектов от создания специальных административных районов на территориях Калининградской области и Приморского края // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 10.– С.1-10. DOI: 10.7256/2454-065X.2019.10.31177.- URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=31177](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=31177) (дата обращения: 20.09.2021).

5. Законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части особенностей налогообложения международных компаний)».- URL: <https://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#npa=112461> (дата обращения: 26.09.2021).

6. Бизнесу в «русских офшорах» предложили ставку 5% на дивиденды за рубеж. - URL: <https://www.rbc.ru/economics/16/07/2020/5f0f565a9a79476c881ec14f> (дата обращения: 29.07.2021).

7. Цепилова Е.С., Чамурлиев Г.П. Применение инноваций в международном налогообложении / Управление инновациями: вызовы и возможности для отраслей и секторов экономики: сб. научных статей по итогам III Международной научной конференции. - Калининград : Издательство БФУ им. И. Канта, 2021. С. 240-252.

8. Милоголов Н.С., Цаган-Манджиева К.Н. Налоговый режим специальных административных районов и налоговая конкуренция // Финансы. 2020. №1. С. 30-34.

### РАЗДЕЛ 3. РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДОВ АНАЛИЗА И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАПРАВЛЕНИЙ ВНУТРЕННЕЙ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

---

*Альбекова С.А.*

#### **МНОГОУРОВНЕВАЯ ИДЕНТИФИКАЦИЯ ПОНЯТИЯ «КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СТРАНЫ»**

При определении и оценке позиций стран в мировом хозяйстве в качестве главного показателя выделяют понятие «конкурентоспособность». Однако и зарубежные, и отечественные экономисты и ученые не могут выделить единого и всеобъемлющего определения и системного представления данного понятия.

Согласно Р. Завьялову [2, с.210], под конкурентоспособностью понимается наличие у экономики страны, отрасли, предприятия конкурентных преимуществ (качеств, менее выраженных или отсутствующих у соперников), что позволяет им более успешно достигать экономических целей по сравнению с конкурентами.

Конкурентоспособность отображают экономические, научно-технические, производственные, организационно-управленческие, маркетинговые и иные преимущества как страны, так и конкретного предприятия при конкурентном противостоянии на внешних и внутренних рынках. Это понятие включает в себя множество уровней и аспектов, характеризует динамическое и контролируемое свойство объекта оценки, определяющееся совокупностью конкурентных преимуществ, что выражается способностью выдерживать конкуренцию в системе рыночных отношений [5, с.29].

Таким образом, конкурентоспособность, в ее самом общем виде, можно определить как возможность рыночных субъектов успешно соревноваться со своими конкурентами. Требования рынка побуждают к активной конкурентной борьбе и завоеванию лидирующей рыночной позиции всех участников рынка.

Чтобы идентифицировать понятие национальной «конкурентоспособности», целесообразно обратиться к ее базовым теоретическим положениям [1, с.33-34], [3, с.74-76].

Согласно данной таблице, конкурентоспособность страны выступает в качестве вторичного и производного понятия относительно конкурентоспособности фирмы, отражающим внешние условия существования и развития конкурентной борьбы.

**Таблица 1 – Многозначность понятия «конкурентоспособность»**  
**[1, с. 33-34], [3, с. 74-76]**

Конкурентоспособность фирмы, товара	Конкурентоспособность страны, региона, отрасли
Различия в содержании (вызваны действиями, приводящими к созданию и поддержанию конкурентоспособности)	
Конкурентоспособность формируется на основе действий, связанных с производством конкретного продукта	Конкурентоспособность формируется на основе действий, направленных на формирование благоприятной внешней среды
Различия, основанные на факторах, определяющих конкурентоспособность	
Конкурентоспособность можно определить факторами внутрифирменного развития, входящими в «цепочку ценности» товара и призванные создавать реальные преимущества по реальному товару, которые различает потребитель.	Конкурентоспособность можно определить факторами, составляющими внешнюю среду деятельности фирмы и создающими внешние условия, благоприятствующие использованию факторов внутрифирменного развития

Согласно данной таблице, конкурентоспособность страны выступает в качестве вторичного и производного понятия относительно конкурентоспособности фирмы, отражающим внешние условия существования и развития конкурентной борьбы.

Очевидно, что конкуренция представляет собой экономическую борьбу товаропроизводителей за лучшие показатели в разных областях и сферах деятельности, за максимальную прибыль и соответствующие условия хозяйствования. В то же время это понятие входит в качестве важнейшего элемента и неотъемлемой составляющей в рыночный механизм, благодаря которому возможно обеспечения взаимодействия всех субъектов рынка.

Ни одна страна не может занимать лидирующие позиции в глобальной экономике, если ее фирмы не будут удерживать достойные места на мировых рынках. Это означает, что повышение национальной конкурентоспособности зависит от достижения и поддержания конкурентоспособности предприятий на международной арене. Национальные производители должны иметь достаточно возможностей для продажи своих товаров, для увеличения и удержания определенной доли на рынках, позволяющей улучшать и расширять производство. Это приведет к росту уровня жизни населения и формированию сильного государства.

Так как конкурентоспособность на различных уровнях взаимосвязана друг с другом, то можно выделить внутренние и внешние факторы, формирующие конкурентоспособность страны в целом. К внутренним можно отнести факторы производства и их эффективное применение, качество управления компаниями, уровень производительности труда, технологический уровень производства. Внешними факторами считают макроэкономическую стабильность, устойчивость экономической политики, вовлеченность страны в международную торговлю и инвестирование, эффективное функционирование капитала и финансов, уровень развития инфраструктуры в стране, научно-технологический потенциал.

Конкурентоспособность предприятия отражает его способность адаптироваться к условиям рыночной конкурентной среды. В это понятие входит выпуск конкурентоспособной продукции, преимущества перед другими фирмами определенной отрасли, как внутри страны, так и за границей.

Согласно теории М. Портера и ряда других ученых [4], [6], национальная конкурентоспособность включает в себя такой интегральный показатель, как производительность труда, что отражает возможность страны иметь низкие затраты на производство и сохранять при этом высокие заработные платы. Важным моментом также является способность страны достигать полной факторной производительности, отражающей количество продукции, произведенной на единицу совокупных затрат труда и капитала при технологической компоненте как константе.

При таком подходе, которые демонстрирует реальное сближение понятий производительности и конкурентоспособности, страна, обладающая технологическими преимуществами, способна быть достаточно конкурентоспособной на мировых рынках, сохраняя при этом высокие доходы.

Кроме того конкурентоспособность страны формируется и на базе нетехнологических преимуществ. К таковым можно отнести, например, низкую стоимость факторов производства и девальвацию национальной валюты.

Таким образом, конкурентоспособность страны на мировой арене формируется, начиная с микроуровня. Чтобы экономика, отрасли и регионы были достаточно конкурентоспособными, необходимо сформировать конкурентоспособные предприятия. В связи с тем, что выпуск конкурентоспособной продукции осуществляют именно предприятия, то другие экономические системы должны обеспечить их необходимыми условиями для успешной реализации стратегии повышения конкурентоспособности.

### **Библиографический список**

1. Гельвановский М. И. Конкурентоспособность: микро-, мезо- и макроуровни. Вопросы методологии // Высшее образование в России. – 2006. - №10. – С. 32 – 40;
2. Завьялов П.С. Маркетинг в схемах, рисунках, таблицах: Учебное пособие // М.: ИНФРА-М, 2002. – 496 с.
3. Кетова Е. В. Международная конкурентоспособность – как приоритетный фактор развития внешнеэкономической деятельности предприятия // Гуманитарные и социальные науки. - 2009. - №1. – С. 74 – 80;

4. Портер М. Международная конкуренция: Пер. с англ. / Под ред. В.Д. Щетинина. – М.: Международные отношения, 1993. – 495 с.;
5. Савельева Н. А. Формирование конкурентоспособности на мезоуровне // под ред. В. С. Золотарева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Рост. гос. экон. ун-т "РИНХ". - Ростов-на-Дону : Издательство РГЭУ РИНХ, 2004. - 122 с.
6. Dollar D., Wolf E. The Global Competitive // Journal of International Economics. 2003. No 27(3–4). Oxford university press. P. 199–220;

*Бондаренко В.П.*

### **СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В условиях высокой конкуренции, изменчивой внешней среде и обилии предложений на рынке товаров и услуг, предприятия вынуждены находить все новые способы для привлечения покупателей и повышения качества своей продукции. Достижение результативности предприятия невозможно без сплоченной и эффективной работы всех систем и подсистем организации, в связи с этим одним из наиболее важных критериев деятельности предприятия в современных условиях является такой показатель, как эффективность деятельности предприятия.

При этом, ученые считают, что достоверность, информативность и комплексный анализ отчетных форм становятся одним из решающих факторов успешного управления бизнесом, регионом, экономикой в целом [6, с. 378].

Методы анализа и оценки эффективности деятельности непрерывно совершенствуются, с развитием технологий появляются новые подходы к исследованию и оценке функционирования предприятия и бизнеса в целом. В настоящих условиях использование общепринятого традиционного анализа и оценки показателей эффективности деятельности предприятия, которые основаны на анализе финансовых результатов и финансового состояния предприятия, является недостаточным и неактуальным, так как с помощью данного подхода можно разумно оценить эффективность функционирования организации лишь в краткосрочном периоде времени. Современные методы и подходы к анализу эффективной деятельности предприятия позволяют в полной мере, учитывая изменения внешней среды, глобализацию, информатизацию и долгосрочные инвестиционные решения, дать адекватную оценку всем направлениям функционирования организации.

Информация, сформированная в учетной системе, активно используется при реализации аналитической, регулирующей и контрольной функций управления. При этом

используется целый комплекс методов и методик экономического анализа. Результаты аналитических процедур служат основой для планирования, регулирования и контроля [4, с.340]. Существует много различных методик проведения анализа, происходит постоянное их усовершенствование, что позитивно влияет на аналитику в целом [5, с.1486].

При рассмотрении предприятия как системы, состоящей из большого количества взаимосвязанных бизнес-процессов, собственники сталкиваются с проблемой комплексной оценки эффективности деятельности. Для решения данной проблемы предлагается использование традиционных и современных методов анализа и оценки в комплексе.

Одной из самых распространенных методик оценки эффективной деятельности предприятия с начала 90-х годов является предложенная американскими учеными Д. Нортон и Р. Капланом концепция Balanced Scorecard (BSC), или в переводе на русский язык — сбалансированная система показателей эффективности [1].

Данная методика базируется на основных четырех составляющих: финансы, маркетинг, внутренние бизнес-процессы и рост. Она основана на комплексном подходе в анализе материальных и нематериальных активов предприятия, которые влияют на эффективную деятельность предприятия как прямо, так и косвенно.

Наиболее широкое применение в оценке эффективности деятельности предприятия получила концепция тотального управления качеством. В начале 50-х годов XX века американские ученые Д. Джуран, А. Фидженбаум, Э. Деминг, Ф. Кросби и другие рассматривали проблему повышения эффективности деятельности американских производственных, а позже и непромышленных предприятий через повышение управления качеством. Впоследствии и была сформирована концепция тотального управления качеством. Следует отметить, что в те годы она не получила широкого практического применения в Америке и дальнейшее свое развитие и совершенствование нашла в Японии. Японские ученые профессор К. Ишикава, Г. Тагучи, Ш. Шинго и другие разработали различные методы предотвращения возникновения различных производственных проблем в области качества [2].

В настоящее время концепция тотального управления качеством непрерывно совершенствуется, в современном анализе она нашла свое проявление в виде SWOT-анализа, который расшифровывается как Strengths (сильные стороны), Weaknesses (слабые стороны), Opportunities (возможности), Threats (угрозы).

SWOT-анализ позволяет выявить и структурировать сильные и слабые стороны организации, а также потенциальные возможности и угрозы за счет сравнения аналитиками внутренних сил и недостатков своей организации с возможностями, которые дает им рынок,

и угрозами. Все полученные данные после позволяют сделать вывод о том, в каком направлении организация должна развиваться [7, с.225].

Сущность данного вида анализа состоит в том, что он позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия по отношению к конкурентам, а также факторы внутренней и внешней среды, воздействующие на эффективность деятельности. Внутренняя среда (сильные и слабые стороны) включает в себя такие области, как: маркетинг, инжиниринг и разработка новых продуктов, оперативная деятельность, персонал, менеджмент и ресурсы компании. Внешняя среда (возможности и угрозы) включает в себя: общественные силы, регулирующие или законодательные силы, технологические силы, экономическую ситуацию, конкуренцию. Грамотное проведение SWOT-анализа не только дает краткое, содержательное и достоверное описание состояния компании и влияющих на нее внешних факторов и тенденций, но и помогает сформировать направления деятельности в будущем. Однако SWOT-анализ несет в себе большую долю субъективности, которая прежде всего вызвана присутствием человеческого фактора. Во-первых, простота его проведения требует высокого профессионализма и уровня знаний в этой области. В противном случае основанием для его проведения послужат не объективные факты и результаты маркетинговых исследований, а лишь субъективное мнение менеджера. При непрофессиональном подходе в проведении можно получить пространные, неконкретные результаты, которые могут даже не относиться к изначально поставленной цели проведения. Во-вторых, нет четких критериев или требований в составлении отчетов по результатам проведенного SWOT-анализа, что может привести к различной интерпретации одних и тех же результатов, соответственно различным выводам, что может повлечь за собой негативные последствия в дальнейшем развитии предприятия [2].

В настоящее время, помимо вышеперечисленных традиционных и современных методик, в практической деятельности предприятий коэффициентный анализ, раскрывающий принципы реализации аналитических функций, является самым распространенным методом оценки эффективной деятельности. Расчет контрольно-аналитических коэффициентов позволяет детально оценить экономико-социальную привлекательность, результативность, прибыльность, инновационность, инвестиционную активность и финансовую независимость, а также коэффициенты, отражающие вероятность наступления банкротства предприятия [3].

Несмотря на широкое использование данного метода оценки эффективности деятельности среди собственников предприятий, степень результативности такого анализа ограничивается следующими факторами:

- слишком большое число коэффициентов, применяемых для анализа, усложняет процесс интерпретации полученных результатов;
- метод является аналитическим, в связи с этим результаты зависят от умения интерпретировать и интегрировать полученные данные, а также от опыта работы с коэффициентным анализом;
- при использовании данного метод анализа затрачивается большое количество времени для получения детализированных и глубоко раскрывающих эффективность деятельности отчетов.

В связи с этим наиболее эффективным методом оценки является интегральный, заключающийся в создании конструкций комплексного характера на основе синтеза индикаторов оценки. С помощью данного метода можно оценить: эффективность финансовой деятельности, экономическую эффективность хозяйственной деятельности, уровень экономического развития, уровень общего развития предприятия и многие другие показатели. Каждый метод анализа эффективной деятельности предприятия, как и организация, имеет свои слабые и сильные стороны, поэтому наиболее разумным будет использование нескольких методов в комплексе для адекватной оценки и получения достоверных результатов.

### **Библиографический список**

1. Коробков А. The Balanced Scorecard — новые возможности для эффективного управления [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bkg.ru> (дата обращения: 10.09.2021)
2. Ишикава К. Японские методы управления качеством. М: Экономика, 1988. 256 с.
3. Трубникова Л. Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия малого бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://rsue.ru/avtoref/trubn.doc> (дата обращения: 10.09.2021)
4. Удалова З.В. Методологические основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями / З.В. Удалова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 332–341.
5. Удалов А.А., Удалова З.В. Современные методики системного анализа хозяйственной деятельности /А.А. Удалов, З.В. Удалова// Современные тенденции развития аграрного комплекса. с. Соленое Займище, 11-13 мая 2016 г. С. 1486-1488.
6. Удалова З.В., Удалов А.А. Методика анализа балльной оценки финансового состояния сельскохозяйственных организаций / З.В. Удалова, А.А. Удалов // Тенденции и закономерности развития АПК России: национальный и международный аспекты: матер.

Международ. науч.-практ. конф. - Ростов-на-Дону, Издательство: ООО «АзовПринт», - 2017. С. 378-384.

7. Удалова З.В., Марченко П.И. Методические подходы к проведению SWOT-анализа. / З.В. Удалова, П.И. Марченко // Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в современной экономике: матер. Международ. науч.-практ. конф. - Ростов-на-Дону, Издательство: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», - 2018. С. 225-230.

*Жмыхов А.В.*

### **РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Рост и развитие бизнеса, ужесточение контроля со стороны налоговых органов и банков, появление новых проектов, наличие сложной организационной структуры определяет необходимость в управленческой отчетности отражающей все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации.

Знание финансовых показателей и управление ими напрямую влияют на деньги, прибыль, дивиденды. Развитая система управленческой отчетности обеспечивает управляющий персонал полными, актуальными данными о финансовом положении, финансовых результатах, денежных потоках и оттоках бизнеса. А также внедрение финансовых и нефинансовых показателей позволяющих проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивать контроль целевой функции бизнеса и поступление информации директорату перед принятием управленческих решений.

При этом, объектами управленческого учета могут выступать: затраты, финансовые результаты, человеческие ресурсы, инновации, денежные потоки, собственность (активы) и др. [4, с.30].

Таким образом, наличие правильной системы управленческого учета позволяет пользователям финансовой информации получать ответы на следующие вопросы: какую прибыль заработал бизнес за определенный промежуток времени; какой финансовый результат ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе; какую прибыль приносит каждое из направлений; сколько прибыли бизнес получает с одного рубля выручки; какая точка безубыточности у каждого из направлений; от каких факторов зависит прибыль компании и как она изменится при росте или спаде одного из факторов; какая связь между заработанной прибылью и поступивших денежных средств; каковы источники поступления денежных средств и источники их расходов; какой размер денежных потоков и

оттоков ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе; какие остатки на расчетных счетах и в кассе прямо сейчас; каким количеством собственных средств распоряжается организация; ожидаются ли кассовые разрывы и за счет, каких средств они будут покрыты; какой размер дебиторской задолженности у организации и какой характер она имеет; какой размер и когда необходимо погасить кредиторскую задолженность, кому и сколько должен бизнес; размер ликвидных и неликвидных активов; размер налоговой нагрузки; какова потребность в заемных средствах; какая величина денежных средств нужна для поддержания операционной деятельности; какова величина финансового и операционного цикла; уровень финансовой устойчивости и ее запас; каков размер активов компании и др.

Для собственников компании развитая система управленческого учета дает возможность получить информацию о:

- стоимости бизнеса;
- величине средств, которую можно вывести из бизнеса без ущерба операционной деятельности;
- рентабельности вложенного капитала;
- рациональность инвестирования в развитие определенных направлений и др.

Сфера охвата финансов в деятельности бизнеса настолько широка, что является одним из ключевых элементов работы функции управления, таким образом, тщательно выстроенная финансовая инфраструктура, анализ, планирование и контроль учетных данных обеспечивает руководство полной информацией о деятельности бизнеса и влияния на него внутренних и внешних факторов. В частности, в системе управленческого учета рекомендуется проводить анализ внешних факторов макросреды в рамках системы мониторинга организации [3, с.48].

Важнейшее место в экономическом анализе занимают учетные данные. Они включают наиболее важные и достоверные сведения о предприятиях и организациях. В первую очередь используются данные периодической отчетности. Отчетностью называется сводная информация о хозяйственной деятельности организации или предприятия. Результаты хозяйственных процессов в ней представлены в обобщающих показателях и подытожены [1, с.25].

Таким образом развитая система учета является основным поставщиком данных для экономического анализа, без которых он неосуществим. Такая роль учетных данных в процессе экономического анализа определяет важность наличия системы управленческого учета в организации. Исходя из этого, отсутствие этой системы лишает бизнес базы данных, сгенерированных и структурированных в форме отчетности, что не позволяет принимать своевременные управленческие решения.

При разработке и внедрении управленческого учета необходимо определить ее основные условия.

1) Важно понимать, что деньги – это всего лишь один из активов компании, денежные потоки и оттоки – это информация о величине и характере перемещения денежных ресурсов бизнеса, а не поступившие доходы и понесенные расходы. Финансы компании состоят из 5 элементов: активы, капитал, обязательства, доходы и расходы. Следовательно, управление финансами это не только подсчет поступивших и вышедших из оборота денег, но и управление остальными элементами финансов. В процессе управления важно обеспечить рациональное сочетание функций управления, опираясь на различные виды информации [2, с.334].

2) Основа работы и функционирования функции учета в любом бизнесе – это двойная запись, балансовое равенство и четыре типа хозяйственных операций. Вся учетная информация состоит из обработанных хозяйственных операций, которые в зависимости от характера влияния на активы и пассивы делятся на следующие группы:

– Операции, влияющие только на активы, например закупка товара за денежные средства, происходит замена одного актива на другой. Стоит отметить, что общая величина активов остается неизменной. Схема операции выглядит следующим образом:

$$\text{Активы} - \text{Хоз. Операция} + \text{Хоз. Операция} = \text{Пассивы}$$

– Операции, влияющие только на пассивы, например, списана дебиторская задолженность в доход компании, также связана с изменением формы пассива, без изменения общей балансовой величины.

$$\text{Активы} = \text{Пассивы} - \text{Хоз. Операция} + \text{Хоз. Операция}$$

– Операции, уменьшающие и пассивы, и активы. Например, погашение задолженности поставщику, в активе становится меньше денежных средств, в пассиве уменьшается кредиторская задолженность.

$$\text{Активы} - \text{Хоз. Операция} = \text{Пассивы} - \text{Хоз. Операция}$$

– Операции, которые одновременно увеличивают активы и пассивы. Например, получение кредита увеличивает денежные средства в активе и кредиторскую задолженность в пассиве.

$$\text{Активы} + \text{Хоз. Операция} = \text{Пассивы} + \text{Хоз. Операция}$$

3) Для эффективной системы управленческого учета в любом бизнесе необходимо работать с управленческим балансом, отчетом о финансовых результатах и отчетом о движении денежных средств. Все три отчета взаимосвязаны между собой, таким образом, операция, происходящая в бизнесе, отражается сразу в трех отчетах.

Управленческий баланс несет в себе информацию, о том, где и в каких формах сконцентрированы деньги бизнеса. Откуда деньги пришли и куда они ушли, показывает отчет о движении денежных средств, в свою очередь отчет о финансовых результатах показывает, сколько заработал бизнес и какие доходы и расходы имели место быть в отчетном периоде.

4) Метод начисления – основа учета доходов и расходов бизнеса. Учет доходов и расходов методом начисления обеспечивает формирование финансовых результатов по мере совершения доходных и расходных хозяйственных операций, а не по мере того, как поступают и расходуются денежные средства. Таким образом, осуществляется реальный учет финансовых результатов, что позволяет сопоставить доходы со следующими за ними расходами и определять эффективность деятельности организации и выявлять факторы на нее влияющие. Такой учет позволяет выявлять и предотвращать кассовые разрывы. Кассовый метод показывает лишь остаток денежных средств на начало и конец определенного периода. Что касается этого показателя «денежные средства», то он оценивается отдельно с помощью отчета о движении денежных средств.

Таким образом, целью внедрения системы управленческого учета является, настройка потока информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, обработка которого позволит составлять полную управленческую отчетность, соответствующую необходимым требованиям, организовать процесс финансового планирования и бюджетирования, обеспечить данными экономический анализ деятельности организации.

Система управленческого учета обеспечивает решение следующих задач:

- Обеспечение выполнения всех требований к учетной информации (достоверность, проверяемость, объективность, оперативность);
- Ведение оперативного учета всех финансово-хозяйственных операций;
- Реализация функции планирования и бюджетирования;
- Управление финансами компании;
- Обеспечение финансового моделирования различных экономических ситуаций (приобретение актива, получение кредита, распределение свободных денежных средств и т. д.);
- Стратегическое управление ресурсами бизнеса;
- Обеспечение экономического анализа необходимой информацией;
- Оптимизация расходов;
- Выявление и использование финансовых возможностей бизнеса,
- Управление финансовыми рисками;
- Обеспечение рентабельности всех направлений деятельности организации.

В результате бизнес получает в свое распоряжение развитую трехуровневую систему управленческого учета, во главе которой находятся три основных формы отчетности (отчет о движении денежных средств, отчет о финансовых результатах, отчет о финансовом положении). В процессе внедрения формируется финансовая структура, которая повысит прозрачность бизнес-процессов, а также схема документооборота и взаимодействия всех элементов бизнеса.

Современные условия диктуют необходимость формирования информации не только о свершившихся фактах хозяйственной жизни, но и о прогнозируемых, что требует создания системы бюджетирования и планирования на основе использования симбиоза бухгалтерского и экономического подходов [5, с.43].

Введенная система управленческого учета в дальнейшем позволит провести экономический анализ деятельности, наладить работу всей финансовой группы, рабочие процессы, в которой станут более прозрачны. Полезное воздействие от внедрения позволит иметь систему бюджетирования и финансового контроля, вследствие чего, организация получит финансовую инфраструктуру для применения различных методик и инструментов экономического анализа, применение которых повлечет за собой наведения порядка, управления и контроля над финансами компании, выявление и исключение рисков (налоговые, ликвидности и платежеспособности, рентабельности и т.д.).

### **Библиографический список**

1. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры: / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. – Москва: Университет Синергия, 2021. – 360 с.
2. Удалова З.В. Методологические основы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 332–341.
3. Удалова З.В. Разработка концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Учет и статистика. – 2011. – № 1(21). – С. 44–49.
4. Удалова З.В. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями: теория и методология: автореф. дис.д.э.н. – Ростов-на-Дону, 2011. – 50 с.

## **ПЕРСПЕКТИВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА В РОССИИ**

На мировой арене международный бизнес существует уже достаточно давно. В 21 веке в системе новейших технологий в области международных экономических отношений, как ученые, так и исследователи, в России и за рубежом не пришли к общему мнению о его перспективах и проблемах.

Цель международных экономических отношений заключается в получении дохода, благодаря операциям в сфере международных экономических отношений. Не секрет, что международный бизнес основан на взаимовыгодном взаимодействии организаций различных форм собственности, находящихся в разных государствах. На данный момент международные компании являются одной из популярных тем исследований, так как вызывают всеобщий интерес. Необходимо подчеркнуть, что бизнесмену, который хочет достичь определённых целей в международном бизнесе, необходимо владеть различными знаниями в таких сферах как: менеджмент, маркетинг, экономика и финансы, гражданско-правовые нормы, бухгалтерский учет и аудит. Полная осведомленность в этих сферах позволит бизнесмену правильно выстраивать международные экономические отношения, что соответственно повлияет на результаты деятельности фирмы.

При изучении данного вопроса, необходимо выделить, что все мотивационные аспекты, необходимые для организации международной деятельности фирмы, исходят из ограниченности ресурсов или условий на внутренних рынках. Проведенные исследования указывают на то, что в 21 веке, в эпоху глобализации и развитых современных технологий интернационализация предпринимательской деятельности является основной тенденцией международного бизнеса.

Если говорить о конкуренции, то стоит отметить, что на данном этапе она достаточно высокая, что несомненно затрудняет деятельность бизнесменов на мировом рынке. В связи с этим, бизнесменам необходимо находить новые ресурсы для развития своего бизнеса. Бизнесмены, осознающие всю ситуацию на международном рынке и оценивающие свои возможности, могут найти новые выгодные для них условия для рынка сбыта своей продукции, а также продумывают как выйти на новое инвестиционное пространство.

В последнее время стремительно развиваются интернет-платформы, которые необходимы для ведения переговоров между компаниями. Такие платформы стали очень актуальны в связи с нынешней ситуацией, связанной с пандемией, но стоит заметить, что такой способ является наиболее выгодным, так как менее затратный, а также позволяют расширить свой бизнес за рубежом и увеличить свою прибыль.

Масштаб изменений, которые сейчас происходят в стране и мире, поражает. Сначала были санкции и последовавший инвестиционный спад, сейчас — пандемия коронавируса, падение цен на нефть и снижение доходов населения. Все это происходит на фоне стремительного развития технологий, которые стали неотъемлемой частью нашей жизни. Компаниям важно понять, как строить бизнес в таких условиях, достигать краткосрочные цели и работать на перспективу.

Российский рынок имеет стратегическое значение для иностранных инвесторов. Пандемия, волатильность цен на сырье и макроэкономическая нестабильность не сильно повлияли на их позицию. Доля компаний, которые называют Россию стратегическим рынком, стабильно высока и выросла по сравнению с 2019 годом.

Это было подтверждено исследованием “Перспективы международного бизнеса в России”, которое было проведено аудиторской компанией «Ernst & Young» (EY) для Консультативного совета по иностранным инвестициям в России (КСИИ) при поддержке Министерства экономического развития Российской Федерации.

Опрос, проведенный в августе-сентябре 2020 года, включал анкетирование 62 иностранных компаний, 49 из которых являются членами КСИИ. Участники опроса представляют все отрасли экономики. Средний доход участников опроса, связанный с Россией, в 2019 году составил 1,1 млрд долларов США. Средняя численность персонала составляет 3100 человек.

Результаты опроса показали, что Россия является стратегически важным рынком для иностранных инвесторов. Пандемия, волатильность цен на сырьевые товары и макроэкономическая нестабильность мало что изменили в этом восприятии. Доля компаний, которые рассматривают Россию как стратегический рынок, остается стабильно высокой и увеличилась по сравнению с прошлым годом.

Большая часть участников исследования, а именно 53%, заявили, что планируют увеличить свое присутствие в России в ближайшее время. Наиболее вероятно, что о таких планах сообщат азиатские компании и компании в секторе энергетики и природных ресурсов, которых привлекает большая ресурсная база, постепенное восстановление цен на сырьевые товары и, в случае азиатских компаний, отсутствие жестких санкционных ограничений. Запуск новых продуктов и услуг является главным методом развития бизнеса в России для 56% участников опроса, а 42% иностранных фирм заявили, что планируют расширение своего производства.

Крупнейшими инвесторами являются компании в секторе энергетики и природных ресурсов, где на одну компанию пришлось почти 9 миллиардов долларов прямых инвестиций.

В течение следующих пяти лет международные компании, принявшие участие в исследовании, планируют инвестировать в Россию 5 миллиардов долларов США. Однако многие компании не смогли назвать точную цифру из-за неопределенности, вызванной пандемией, и связанной с этим необходимостью пересмотреть свои планы.

Респонденты рассматривают США, Германию и Казахстан как наиболее важных экономических партнеров для бизнеса в России. 16% компаний заявили, что США остаются ключевым партнером в России. 10% респондентов назвали Германию ключевой страной для российского бизнеса. Важность Казахстана отметили 10% международных компаний.

Что касается регионального развития, то большинство участников опроса (53%) собираются расширять свое производство в регионах. Однако планы регионального расширения сильно различаются в зависимости от отраслевых. Многие производители промышленной продукции и потребительских товаров, которые уже хорошо представлены за пределами Москвы, планируют пока воздержаться от региональной экспансии.

Также не секрет, что административные барьеры сдерживают развитие бизнеса в любой стране. Эксперты Всемирного экономического форума называли снижение бюрократии одной из четырех мер, которые окажут самое сильное влияние на рост инвестиций в России. Правительство многое делает для устранения бюрократических преград: идет реформа контрольной и надзорной деятельности, которая получила название «регуляторная гильотина»; работает система управления системными изменениями предпринимательской среды «Трансформация делового климата»; объявлено о создании Агентства инвестиционного развития, которое будет поддерживать реализацию новых инвестиционных проектов и выступать посредником между государством и бизнесом. Улучшение позиций России в международных рейтингах состояния делового климата говорит о результативности этих усилий. В 2019 году Россия впервые вошла в топ-30 стран.

Подводя итог, необходимо обратить внимание на то, что зарубежные рынки сбыта и приобретения ресурсов могут повлиять на развитие возможностей в международном бизнесе, а также сократить ограничения на предприятиях в разных странах мира. Исследования современных тенденций международного бизнеса подтверждают тот факт, что процесс глобализации и интернационализации растет ежедневно.

Относительно нашей страны, принимая во внимание социально-экономические реалии, необходимо следовать тенденциям современного предпринимательства, учитывая развитие усовершенствованных информационных технологий и методов расчетов во всем мире.

## Библиографический список

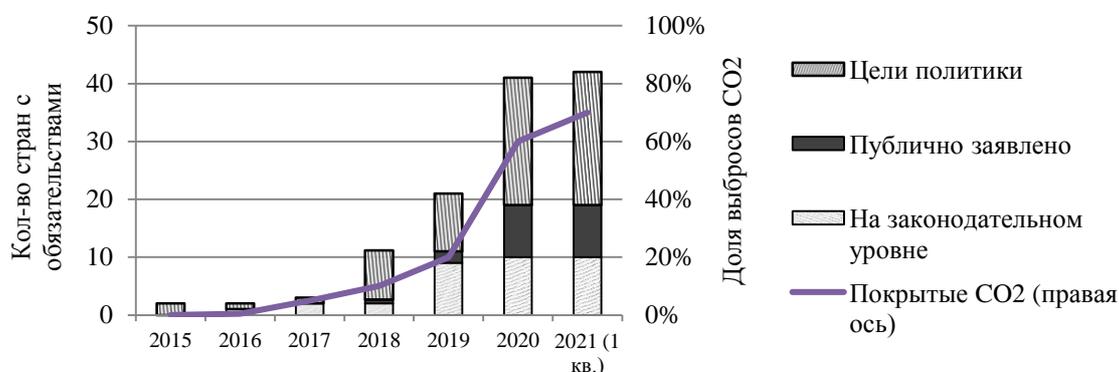
1. Ерохин В.Л. Актуальные проблемы развития предпринимательства: теория и практика // Ставрополь: АГРУС, 2010. С. 53-55.
2. Официальный сайт «Forbes» [Эл. ресурс] – Режим доступа: <https://www.forbes.com/sites/billconerly/2018/10/02/business-opportunities-and-challenges-in-russia/?sh=7604e1f271c4>
3. Исследование КСИИ: международный бизнес в России 2020 г. [Эл. ресурс] – Режим доступа: [https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/ru\\_ru/news/2020/10/ey-fiac-survey-2020-rus.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/ru_ru/news/2020/10/ey-fiac-survey-2020-rus.pdf)

*Исраилова Э.А., Ходоченко А.В.*

## СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ УГЛЕРОДНОГО СЛЕДА КОМПАНИЙ

Проблема изменения окружающей среды в мире становится одним из определяющих факторов внешнеэкономической деятельности в долгосрочной перспективе. Сегодня на государственном уровне обсуждаются и принимаются новые стратегии, направленные на решение глобальных экологических проблем и сохранение национальных природных богатств. С каждым годом цели по нулевым нетто-выбросам CO<sub>2</sub> становятся трендом среди компаний. Уже сейчас многие крупнейшие компании металлургической, нефтегазовой отрасли и др. адаптируют свои корпоративные стратегии к целям нулевых выбросов.

С принятием Парижского соглашения в 2015 году страны взяли на себя обязательства по сокращению парниковых газов в атмосферу, что положило начало развитию декарбонизации экономик. Согласно оценкам ООН и МЭА, пик роста заявленных странами обязательств по углеродной нейтральности пришелся на 2019-2021 года, что покрывает около 68% мирового ВВП и 70% глобальных выбросов CO<sub>2</sub> (рисунок 1) [1, с.2].



**Рисунок 1 – Динамика роста национальных обязательств по нетто-выбросам и доля покрытия глобальных выбросов CO<sub>2</sub> этими обязательствами [1, с.2]**

Многие страны активно предпринимают шаги по внедрению новых экологических инструментов регулирования, таких как запрет или отказ от загрязняющих производственных процессов, реформы субсидирования «зеленых» технологий, внедрение углеродного налога, новые «зеленые» стандарты продукции и топлива, обязательное раскрытие информации о климатических рисках и результатах достижения устойчивого развития компании.

Углеродный след представляет собой «совокупность выбросов парниковых газов в метрических тоннах углекислого газа (CO<sub>2</sub>), произведенных прямо и косвенно отдельным человеком, организацией, мероприятием или продуктом» [2].

Компании являются крупнейшими эмитентами парниковых газов в любой стране. Тем самым, у компании возрастают обязанности по сокращению CO<sub>2</sub> в процессе производственной деятельности до нуля, что отражается в повышении требований к раскрытию отчетности бизнеса, применении стандартов в производственных процессах, привлечении финансирования в экологические проекты для достижения углеродной нейтральности в будущем.

В производственном цикле углеродный след продукции представляет собой «подтвержденную независимой организацией количественную оценку суммарных выбросов и поглощений парниковых газов на протяжении жизненного цикла продукции от добычи сырья до утилизации и конечного размещения отходов» [2].

Среди международных стандартов для оценки углеродного следа продукции широко используется стандарт ISO 14067, устанавливающий «принципы, требования и руководящие указания по количественному определению углеродного следа продукции» [3]. Например, в российской практике используется национальный стандарт ГОСТ Р 56276-2014 /ISO/TS 14067:2013 от 01.01.2016г. «Газы парниковые. Углеродный след продукции. Требования и руководящие указания по количественному определению и предоставлению информации» [4].

В международной практике для торговли углеродными единицами используются следующие инструменты: выпуск «углеродных кредитов» на добровольной основе, cap-and-trade (торговля квотами) и baseline-and-credit (базовый уровень и кредит). Также выделяют инструмент по покупке офсетов (углеродных единиц), компенсирующих выбросы компании. В свою очередь офсетов подразделяется на добровольные (по своему собственному усмотрению) и обязательные (часть государственных климатических схем, например, Система торговли квотами на выбросы углерода ЕС (EU ETS)) [1].

В рамках достижения углеродной нейтральности к 2050 году стран Европейского союза (ЕС), в июле 2021 года Еврокомиссия представила проект по трансграничному углеродному регулированию (ТУР). Данный проект предусматривает взимание сборов с импортируемых

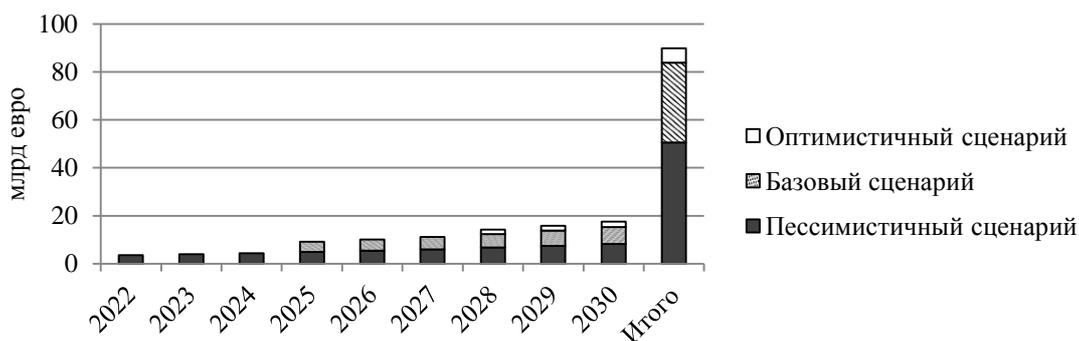
ЕС товаров в зависимости от их углеродного следа [2]. Еврокомиссия рассматривает следующие инструменты регулирования ТУР: пограничный налог на импорт некоторых углеродоемких продуктов; европейская система торговли квотами на импортные товары.

Российская Федерация является одним из крупнейших мировых эмитентов CO<sub>2</sub>, что сказывается на климатических целях, политике и международном участии в свете принятия ТУР. В последние годы растет число российских компаний, публично заявляющих о реализации задач по сокращению выбросов CO<sub>2</sub> для достижения углеродной нейтральности. Зачастую крупный российский бизнес подталкивают к снижению углеродного следа следующие факторы: давление со стороны общественности и инвесторов (отказ в сотрудничестве с отрицательными углеродными показателями), законодательные риски, правила иностранных бирж и т.д.

Среди практических примеров можно привести отказ в сотрудничестве американской инвестиционной компании PIMCO с ОАО «Российские железные дороги». В 2020 году американская компания не купила социальные облигации ОАО РЖД из-за 50% грузооборота, состоящего из угля и нефтепродуктов. Не все крупнейшие российские компании готовы публично заявлять о планах по достижению нулевых парниковых выбросов к 2050 году, только единицы, например, Татнефть, X5 Retail Group и S7 Airlines [1].

На законодательном уровне среди инструментов регулирования выбросов вредных веществ российскими компаниями применяется «Перечень методик расчёта выбросов загрязняющих веществ», состоящий из 118 методик расчета. В качестве примеров можно привести: методика расчета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных дизельных установок; методика расчета выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу при сжигании попутного нефтяного газа на факельных установках; методика расчета выбросов от источников горения при разливе нефти и нефтепродуктов; методика проведения инвентаризации выбросов загрязняющих веществ в атмосферу для асфальтобетонных заводов и т.д. [7].

На сегодняшний момент многие российские компании активно обсуждают то, как ТУР повлияет на их деятельность. Очевидным результатом от введения ТУР станут финансовые потери. Согласно исследованию KPMG, совокупные потери российских компаний могут составить от 1,8 до 8,2 млрд. евро в год (рисунок 2). Так как, на долю Европейского союза приходится около 46% от всего объема российского экспорта [5].



**Рисунок 2 – Потенциальные потери российского бизнеса от введения в ЕС трансграничного углеродного регулирования, млрд евро [5]**

По мнению экспертов, если сравнивать с другими странами, которые также экспортируют в ЕС, то российские компании имеют преимущество перед другими. Например, по сравнению с китайскими экспортерами, поставляющими на европейский рынок в основном товары народного потребления, оборудование машиностроения и электронику, российские компании экспортируют несырьевую продукцию низких переделов (сырая нефть – 37,1% всего российского экспорта в ЕС), природный газ (7,7%), энергетический уголь (3,6%), медь и изделия из нее (1,3%) [5]. Однако учет углеродного следа на всем жизненном этапе продукции высоких пределов может негативно сказаться на российском бизнесе.

Еврокомиссия отмечает следующие возможные проблемы, которые могут возникнуть при реализации ТУР:

- 1) **Общепринятый методический подход** – отсутствие единой и согласованной схемы оценки углеродоемкости продукции, включая разнородность в базе данных об источниках выбросов.
- 2) **Социально-экономические последствия** – негативный эффект от ТУР из-за отсутствия объективной оценки.
- 3) **Компенсация углеродоемкости** – неоднозначность в использовании механизмов по компенсации углеродоемкости в проектах по сокращению и увеличению поглощения парниковых газов.
- 4) **Дискриминационный характер ТУР** – игнорирование национальной специфики экспортеров [6].

Эксперты KPMG выделяют следующие аспекты, которые должны отражаться в национальной системе регулирования выбросов CO<sub>2</sub> в любой стране: 1) мониторинг и контроль выбросов CO<sub>2</sub>, одновременно учитывая международные стандарты; 2) финансирование программ с целью модернизации производства и внедрению «зеленых» технологий; 3) обновленная нормативная база, направленная на сокращение выбросов CO<sub>2</sub> и

компенсацию углеродоемкости экспортируемой продукции; 4) стимулирование экологических брендов, а также введение системы сертификации экологических продуктов, следовательно продвижение на европейском рынке [6].

Таким образом, несмотря на позитивную динамику реализации программ по сокращению выбросов CO<sub>2</sub>, у большинства компаний отсутствует четкое представление по достижению углеродной нейтральности. В последнее время регулирование углеродного следа становится актуальным в международной практике. С введением ЕС ТУР значительно изменятся торговые отношения с Россией. Тем не менее, сейчас нет однозначного ответа на то, как будет реализовываться ТУР и к чему эти изменения приведут как для России, так и для стран ЕС.

### **Библиографический список**

1. Корпоративные стратегии углеродной нейтральности. Обзор климатических обязательств мировых компаний// Департамент многостороннего экономического сотрудничества Минэкономразвития России [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru/material/file/f55d57f8dcb8ec195b1575e857610dc/03062021.pdf>.

2. Углеродный след (карбоновый след)// Neftegaz.ru [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://neftegaz.ru/tech-library/ekologiya-pozharnaya-bezopasnost-tehnika-bezopasnosti/691482-uglerodnyy-sled-karbonovyy-sled/>.

3. Количественная оценка и заверение углеродного следа продукции// KPMG [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://aebrus.ru/upload/iblock/6dd/kpmg-presentation.pdf>.

4. Национальный стандарт ГОСТ Р 56276-2014 /ISO/TS 14067:2013 от 01.01.2016г. «Газы парниковые. Углеродный след продукции. Требования и руководящие указания по количественному определению и предоставлению информации» [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200117795>.

5. По углеродному следу// Expert.ru [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://expert.ru/ural/2021/16/po-uglerodnomu-sledu/>.

6. Углеродный гамбит// KPMG[Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://mustread.kpmg.ru/articles/uglerodnyy-gambit/>.

7. О методиках расчета выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух стационарными источниками// Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов [Эл. ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/573119902/titles/13МКРВЕ>.

## **МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В СФЕРЕ КОСМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ГК «РОСКОСМОС»**

Российская космонавтика всегда являлась авангардом конкурентоспособных и наукоемких отраслей отечественной экономики. В XX веке страна была лидером в данной отрасли и по количеству запусков, и по технологиям производства космической техники. В посткризисный период данная позиция была утрачена, однако сегодня в России сфера освоения космоса активно восстанавливается. Серьезная роль в реализации новых проектов и заключении контрактов международного сотрудничества принадлежит ГК «Роскосмос» [2].

«Роскосмос» является российской государственной корпорацией по космической деятельности, главной целью которой на момент создания являлось проведение комплексной реформы ракетно-космической отрасли РФ. Также, к основным функциям «Роскосмоса» можно отнести обеспечение реализации государственной политики в сфере космической деятельности, разработку госзаказов, производство и поставку космической техники и объектов космической инфраструктуры. Помимо этого, корпорация играет важную роль в развитии и нормализации международного социально –экономического и производственного сотрудничества в космической отрасли. На сегодняшний день предприятие является одним из лидирующих на мировой арене в своей отрасли.

В начале 2000-х годов финансовая ситуация в стране была нестабильна, из-за чего развитие космической деятельности потеряло былые возможности и перспективы. Так, например, в 2011 году четыре из тридцати двух запусков оказались аварийными. Серьезной проблемой и настоящего времени является недостаточное финансирование российской космической корпорации. Выделяемый бюджет на Роскосмос в 2020 году составил около 2,2 миллиардов долларов [5] тогда как финансирование американского космического агентства NASA в 2020 году составило 21 миллиард долларов, т.е. почти в 10 раз больше. В два раза выше российского уровень финансирования Европейского космического агентства (ESA) - 4,4 миллиардов долларов. Более высокие финансовые программы имеют космические структуры КНР и Японии. В результате Россия находится только на пятом месте в мире. Это не может не отразиться на конкурентных позициях нашей страны в сфере космической деятельности.

В конце 2015 года в Правительстве РФ было принято решение о создании корпорации, главной задачей которой станет «выведение» России из кризиса в сфере космической деятельности. «По словам Д.Рогозина, эти холдинги будут заниматься созданием перспективных конкурентоспособных орбитально-космических средств разного назначения:

средств выведения ракетных двигателей, систем управления, приборных элементов, а также ракетных комплексов стратегического назначения. Сами холдинги будут полностью принадлежать государству. Такая структура управления космической отраслью предусматривает непосредственное подчинение «Роскосмосу», сообщил Рогозин.» - пишет информационный портал «РИА Новости» [4].

Корпорация начала свою деятельность с 1 января 2016 г., и уже 23 марта 2016г. года утвердила Федеральную космическую программу России на 2016 – 2025 годы [1]. Программа делится на два этапа:

Первый этап (2016-2020 гг.) - наращивание базы космических аппаратов социально-экономического и научного назначения, обновление и перевооружение ракетно-космической отрасли, а также разработку новых личных и партнерских проектов.

Второй этап (2021-2025 гг.) - поддержание необходимого состава орбитальных космических аппаратов, производство космических аппаратов нового поколения, соответствующих конкурентным мировым аналогам.

Основной целью программы является обеспечение государственной политики в области космической деятельности на основе формирования и поддержания необходимого состава орбитальной группировки космических аппаратов и другой техники, обеспечивающих предоставление услуг в интересах социально-экономической сферы, науки и международного сотрудничества, а также реализации пилотируемой программы, создания средств выведения и технических средств, создание научно-технического задела для перспективных космических комплексов и систем.

Госкорпорация ставит перед собой большое количество задач, которые направлены непосредственно на развитие научной базы и технологического прогресса, а также создание комфортных условий для изучения космического пространства. Среди задач стоит выделить следующие:

- осуществления функций по общей координации работ, проводимых на космодроме Байконур и космодроме "Восточный", и по руководству этими работами.
- создание системы подвижной персональной спутниковой связи, обеспечивающей обслуживание до 160 тыс. абонентов и среднее время ожидания связи для абонентов России не более 12 минут
- создание не менее 5 космических аппаратов для проведения углубленных исследований Луны с окололунной орбиты и на ее поверхности автоматическими космическими аппаратами, а также для доставки образцов лунного грунта на Землю;

– выполнение международных обязательств по Международной спутниковой системе поиска и спасения «КОСПАС-САРСАТ» и по участию не менее чем в 2 миссиях в рамках международной кооперации по исследованию Марса, Венеры, Меркурия и Солнца, в осуществлении полетов автоматических космических аппаратов к планетам и телам земной группы, доставке грунта с Фобоса.

«Роскосмос» реализует деятельность не только между внутригосударственными компаниями. Так, серьезным «поводом для гордости» является тот факт, что на протяжении семи лет российские космические корабли «Союз» являлись единственным средством транспортировки космонавтов всех стран на Международную Космическую станцию.

На сегодняшний день российская космонавтика удерживает хорошие позиции среди космических организаций, но при этом не является лидером. Несмотря на это следует отметить ряд преимуществ, которые свидетельствуют о перспективах и будущей конкурентоспособности данной сферы во главе с «Роскосмосом». К ним относятся:

– лидирующие позиции в пилотируемой космонавтике. На протяжении 9 лет Россия была монополистом в данной сфере. Сейчас ее главным конкурентом является частная компания Space X Илона Маска, но при этом по объему доставленных на МКС грузов Россия занимает 2 место, доставляя 38% материала;

– количество запусков. Так, за 2019 год Россия осуществила 22 космических запуска, заняв второе место в данной гонке, уступив Китаю. При этом не было зафиксировано ни одной аварии, что является качественным показателем;

– большие объемы полезных ископаемых и наличие космической промышленности делают Россию практически независимой в космическом производстве;

– немаловажным проектом, является создание и распространение российской спутниковой системы ГЛОНАСС. Основой системы ГЛОНАСС являются 24 космических аппарата, которые движутся в трёх орбитальных плоскостях по 8 аппаратов в каждой плоскости. В настоящее время развитием проекта ГЛОНАСС занимается Государственная корпорация «Роскосмос» и министерства и ведомства России: Минобороны, МВД, Ростехнадзор, Минтранс, Росреестр, Минпромторг, Росстандарт, Росавиация, Росморречфлот, ФАНО.

Для улучшения качества точности сигнала Россия уже поставила станции ГЛОНАСС по всему миру, включая такие страны, как Бразилия, ЮАР, Никарагуа, Казахстан и др.

Подчеркнем, что за последние несколько лет статистика космических запусков показывает положительную динамику, что свидетельствует о качестве работы «Роскосмоса» [4] (см. табл.1).

**Таблица 1 – Динамика космических запусков в 2018-2021 годах [3]**

Показатели запусков	2018	2019	2020	2021
Кол-во запусков, в том числе:	13	22	15	8
- удачные	12	21	15	8
- неудачные	0	0	0	0
- частично неудачные	1	1	0	0
- знаковые	-	1. Спектр-РГ (13.07.2019) 2. Союз МС-14 (22.08.2019)	Ангара-А5 (14.12.2020)	1. МЛМ «Наука» (планируется) 2. Луна-25 (планируется)

Будущие проекты Российского космического агентства весьма амбициозны. Это, прежде всего, проект «Луна-Глоб» и «Венера-Д». Лунную миссию реализует НПО имени Лавочкина, цель - практическое использование Луны и окололунного пространства автоматическими межпланетными станциями. Согласно проекту «Венера-Д» к 2024 году должна быть построена и запущена в целях исследования данной планеты автоматическая межпланетная станция. Это первый зонд на Венеру после распада СССР.

ГК «Роскосмос» ведет не только внутрироссийскую, но и международную деятельность, так как является одним из сильнейших «игроков» в космической сфере. К числу партнеров можно отнести ряд иностранных компаний: Европейское космическое агентство (в рамках проекта «ЭкзоМарс», DMS-R и др), Космический центр М. Рашида, ОФЭ (организация полетов на МКС), Германский центр авиации и космонавтики DLR (проект «Контур-3»), Space Adventures, NASA и др.

Что привлекает иностранные корпорации в сотрудничестве и почему деятельность «Роскосмоса» продолжает быть актуальной? Одним из достоинств российской госкорпорации является то, что она смогла перенять и усовершенствовать компетенции и технологии советского периода. Помимо этого, и, пожалуй, главным преимуществом является производство и поставка техники и комплектующих изделий на мировой рынок. Так, до сентября 2021 года США в больших объемах закупало двигатели РД-180, а в дальнейшем планируют закупать модернизированную модель РД-181. В ближайшие три года-четыре года данный двигатель останется наиболее выгодным для США и остальных партнеров по соотношению цены и качества сборки. Другой пример – с 2011 года с французского космодрома Куру было выполнено 25 пусков российских ракет «Союз» [3]. В 2021 году сотрудничество с Гвианским космическим центром активно продолжается.

Данный опыт говорит о том, что «Роскосмос» является конкурентоспособным участником мирового космического сектора и играет важную роль в данной отрасли. Наличие масштабных проектов, имеющих как государственную поддержку, так и поддержку стран-

партнеров в международных проектах, свидетельствует о перспективном векторе развития корпорации.

### **Библиографический список**

1. Основные положения Федеральной космической программы 2016-2025 [Электронный ресурс] <https://www.roscosmos.ru/22347/>
2. ФЗ от 13 июля 2015 г. N 215-ФЗ "О Государственной корпорации по космической деятельности "Роскосмос" [Эл. ресурс] <https://rg.ru/2015/07/16/roskosmos-dok.html>
3. Космическая программа «Союз» [Эл. ресурс] <https://www.roscosmos.ru/30001/>
4. Ходыкин А.В. Конкурентоспособность российской космической отрасли на мировом рынке космических услуг. //Вестник университета-2020-№10, с.74-80. [Эл. ресурс] <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2020-10-74-80>

*Мезинова И.А., Бодягин О.В.*

### **ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ПРЯМЫХ ЗАРУБЕЖНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ НА ЛЕГКОВОЙ АВТОПРОМ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2005 - 2017 ГОДАХ**

С официальным введением в 2005 году в Российской Федерации режима промышленной сборки, автомобильная промышленность претерпела ряд важных структурных изменений. Основным документом, задавшим контуры деятельности иностранных автопроизводителей на территории России, стала Стратегия развития автомобильной промышленности Российской Федерации на период до 2020года (далее — Стратегия 2010), в рамках которой подразумевалось прохождение двух этапов:

-формирование базы устойчивого долгосрочного инновационного развития автомобильной отрасли (с 2014 по 2017 гг.);

-обеспечение конкурентоспособности российской автомобильной промышленности в условиях интеграции в мировой автомобильный рынок (с 2018 по 2020 гг.).

Однако в связи с досрочной заменой Стратегии 2010 новым документом (Стратегией развития автомобильной промышленности Российской Федерации на период до 2025 года) в 2018 году, вопрос количественных и качественных изменений, произошедших с отечественным легковым автомобилестроением под влиянием иностранных инвестиций с момента введения в стране режима промышленной сборки и вплоть до 2018 года, остается не до конца изученным.

Объектом исследования были выбраны иностранные автоконцерны, которые начиная с 2005 года планомерно расширяли сборочное производство в различных регионах России.

Предметом исследования - микроэкономические эффекты, созданные прямыми зарубежными инвестициями в отрасль легкового автомобилестроения в регионах присутствия.

Начиная с 2005 года к режиму промышленной сборки в России относились следующие технологические процессы: сварка, окраска и сборка кузова; монтаж оборудования салона, силового агрегата, рулевого механизма, передней и задней подвески, выпускной системы, электрооборудования, элементов подвески, элементов экстерьера; обязательное проведение контрольных испытаний готовых автомобилей. Иностранные автопроизводители должны были обеспечить проектные производственные мощности предприятия на уровне не менее 25 тыс. ед. в год при двухсменном режиме работы, а также выполнить требования по локализации (от 10% в первые два года работы до 30% через 4,5 года). Взамен были введены льготные таможенные пошлины на импорт комплектующих, предназначенных для промышленной сборки.

Стратегией 2010 были выявлены системные проблемы, которые характерны как для отечественной отрасли машиностроения в целом, так и для автомобильной промышленности, в частности: отставание от мирового уровня, отсутствие ряда необходимых технологий; моральный и физический износ производственной оснастки; недостаток мощностей; дефицит высококвалифицированных рабочих, инженеров и перспективного кадрового потенциала, низкий уровень заработной платы; неразвитость рынка комплектующих изделий для продукции машиностроения; отсутствие инвестиций в НИОКР и модернизацию оборудования; низкая конкурентоспособность продукции и сильное конкурентное давление со стороны зарубежных производителей. Решать эти проблемы в Стратегии предполагалось реструктуризацией автомобильной отрасли преимущественно за счет привлечения иностранных партнеров и организации многочисленных совместных предприятий.

За исследуемый период с 2005 года производство легковых автомобилей иностранных марок в Российской Федерации выросло более чем в 6 раз, составив в 2017 году показатель в 1 млн автомобилей при общем количестве произведенных автомобилей за год в количестве 1,35 млн штук (см. рис. 1). Показательно и увеличение доли иномарок в общем объеме произведенных автомобилей за каждый год. В 2005 году 14,95% от общего числа произведенных автомобилей в РФ приходилось на долю автомобилей иностранных марок, тогда как по итогу 2017 года этот показатель был равен 74,07%, что говорит о значительно возросшем количестве иностранных заводов по производству автомобилей на территории РФ за исследуемый период.



**Рисунок 1 – Производство легковых автомобилей в РФ в 2005-2017 гг., млн шт. [1]**

К началу 2018 года в России иностранные автомобили собирали на 16 предприятиях страны (см. табл. 1), включая и законсервированный с 2015 года завод General Motors в Санкт-Петербурге.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что для легкового автопрома на протяжении многих лет характерна избыточность производственных мощностей. Кроме того, характер производства иностранных компаний-автопроизводителей ориентирован преимущественно на создание предприятий сборки, а не на высокотехнологичные разработки и НИОКР.

**Таблица 1 – Заводы в Российской Федерации, занимающиеся сборкой легковых автомобилей иностранных марок [1], [5]**

Автозавод	Год начала сборки в РФ	Дислокация	Производ. мощность, шт./год (на конец 2017 г.)	Степень загрузки в 2017 г., %	Примечания
«Автотор»	1997	Калининград	300 000	46	-
Renault	1998	Москва	190 000	52	Сборка полного цикла – с 2005 г.
Derways	2002	Черкесск	100 000	18	В 2015 году - падение производства в 2 раза. 2018 год - закрытие завода.
«ЛАДА Ижевск», до 2017 - «ИжАвто»	2005	Ижевск	230 000*	51	**Проектная мощность – с учётом отечественных автомобилей. Производство автомобилей Kia было прекращено в 2011 г., Nissan - в 2017г.
Toyota	2007	Санкт-Петербург	100 000	69	-
Volkswagen	2007	Калуга	225 000	53	-

Автозавод	Год начала сборки в РФ	Дислокация	Производ. мощность, шт./год (на конец 2017 г.)	Степень загрузки в 2017 г., %	Примечания
General Motors	2008	Санкт-Петербург	100 000	-	Законсервирован в 2015 году. В декабре 2020 года автоконцерн Hyundai закрыл сделку по приобретению завода General Motors; сроки начала производства не определены.
Nissan	2009	Санкт-Петербург	100 000	46	-
Соллерс Авто	2009	Владивосток	96 000	25	-
Хендэ мотор мануфактуринг рус	2010	Санкт-Петербург	230 000	102	-
АвтоВАЗ	2010	Тольятти	900 000*	33	*Проектная мощность – с учетом отечественных автомобилей. Производство автомобилей Nissan Sentra прекращено в конце 2016 года.
«ПСМА Рус» (Peugeot Citroen Mitsubishi Automotive)	2011	Калуга	125 000	13	-
ГАЗ	2012	Нижний Новгород	150 000	31	-
СП Ford-Sollers	2002	Всеволожск	120 000	16	До 2011 года принадлежал только Ford. В июне 2019 г. завод был закрыт в связи с уходом компании Ford с российского рынка
	2012	Елабуга	40 000	41	С 2008 года до момента слияния с Ford принадлежал "Соллерс-Елабуга".
	2014	Набережные Челны	115 000	6	С 2005 года до момента слияния с Ford принадлежал "Соллерс-Набережные Челны".
Mercedes-Benz	2019	Московская область	-	-	Производственная мощность – 25000 шт./год, загрузка – 12% в 2019г.
Naval	2019	Тульская область	-	-	Производственная мощность – 80000 шт./год, загрузка – 8% в 2019г.

Тем не менее, для более объективной оценки вклада ПЗИ в стимулирование экономического роста в автомобильной промышленности РФ, необходимо в дальнейшем провести сопоставление данных по производительности труда и заработным платам рабочих в тех регионах, где располагались сборочные производства, а именно в 11 субъектах, относящихся к 5 федеральным округам.

### **Библиографический список**

1. Аналитическое агентство «АВТОСТАТ». URL: <https://www.autostat.ru> (дата обращения: 18.09.2021).
2. Башина О. Э. Оценка влияния прямых иностранных инвестиций на социально-экономическое развитие регионов России: результаты статистико-эконометрического исследования // Вестник Академии. - 2018. - № 3. - С. 14-22.
3. Перечень поручений по результатам проверки эффективности мер по ускорению процессов импортозамещения в автомобильной промышленности. Поручения Президента РФ. 18.01.2016г. URL: <http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/51179#sel=null:1:BCG,3:32:hVa> (дата обращения: 18.09.2021).
4. Распоряжение Правительства РФ № 831-р от 28.04.2018. Стратегия развития автомобильной промышленности Российской Федерации на период до 2025 года. URL: <http://gov.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm> (дата обращения: 18.09.2021).
5. РБК. Маркет Аналитика. URL: <https://marketing.rbc.ru> (дата обращения: 18.09.2021).
6. Стратегия развития автомобильной промышленности РФ на период до 2020 года: утв. приказом Минпромторга России от 23.04.2010 № 319. URL: <http://old.minpromtorg.gov.ru/ministry/strategic/sectoral/10> (дата обращения: 18.09.2021).
7. Состояние легковой автомобильной промышленности государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства в 2010–2012 гг. URL: <http://www.tsouz.ru/news/Documents/auto29-03-13.pdf> (дата обращения: 18.09.2021).

**ПРОЕКЦИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ  
НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ:  
ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ**

Иерархическая форма структурно-функционального построения производственной системы государства предполагает возможность установления причинно-следственных связей между разно-уровневыми хозяйственными процессами в национальной экономике, включая деятельность во внешнеэкономической сфере.

В общем случае конечные параметры состояния национальной экономики (макро-уровень) агрегируются из производственно-хозяйственных и финансово-экономических показателей деятельности внутринациональных регионов (мезо-уровень), что позволяет говорить о «национальной» или «региональной» эффективности деятельности хозяйствующих субъектов различных уровней. В свою очередь, итоговые результаты деятельности внутринационального региона предопределяются решающим образом эффективностью деятельности хозяйствующих субъектов микро-уровня – деятельностью предприятий, фирм или их конгломератов (корпораций, холдингов, ТНК), что отражается в агрегации показателей «региональной эффективности» из показателей производственно-хозяйственной, коммерческой или финансово-экономической деятельности субъектов нижнего организационного уровня страны.

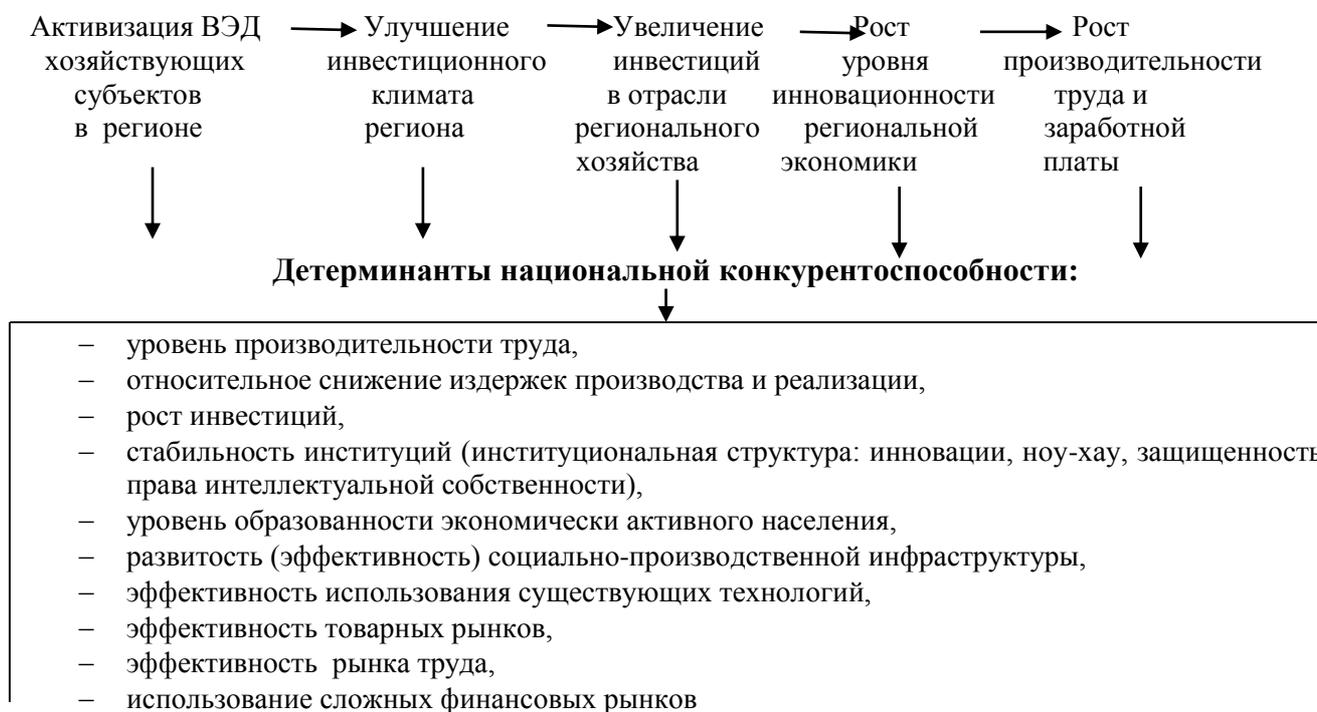
Таким образом, допускается устанавливать многоуровневое информационное представление (обеспечение) понятия «эффективность национальной экономики».

В равной мере это справедливо и для внешнеэкономической деятельности (ВЭД) хозяйствующих субъектов государства (национальной экономики) как агрегированной системы: для макро-уровня речь можно вести о показателях эффективности «внешнеэкономических связей» страны, а для мезо-уровня - о «региональной внешнеэкономической эффективности» [1], [2], [3].

Представляется очевидным, что «региональная эффективность ВЭД» [1], [3] предопределяется результатами внешнеэкономической деятельности хозяйствующих на «конкретной земле» субъектов – предприятий и фирм.

С точки зрения возможности использования внешнеэкономической активности хозяйствующих субъектов страны для активизации факторов ее экономического роста и повышения, как следствия, национальной конкурентоспособности во всемирном хозяйстве, целесообразно методически связать (см. рис 1) динамику структуры внешнеэкономической деятельности (видов и форм ВЭД - характеристик ВЭД хозяйствующих субъектов) с факторными показателями экономического роста (см., например, использование

производственной функцию Кобба-Дуглоса [1]), а их, в свою очередь, с детерминантами (показателями) национальной конкурентоспособности на международной арене (см., например, отдельные «столпы конкурентоспособности» индекса GCI по методологии Всемирного экономического форума) [4].



**Рисунок 1 – Логическая схема причинно-следственных связей в факторной оценке национальной конкурентоспособности: внешнеэкономический аспект**

При данном подходе к факторной оценке конкурентоспособности экономики страны (см. рис.1) предварительно отметим, что в силу наличия и интенсивного развития ВЭД хозяйствующих субъектов внутринационального региона происходит улучшение инвестиционного климата территории, как исходной посылки использования региональной ВЭД в ее экономическом росте. Как следствие улучшения инвестиционного климата осуществляется приток дополнительных инвестиций в отрасли региональной экономики, как активатора регионального экономического роста. Приток дополнительных инвестиций (в силу активизации региональной ВЭД) проявляется: 1) в форме увеличения прямых иностранных инвестиций в региональную экономику (например, в виде создания новых совместных с иностранным капиталом предприятий); 2) в виде дополнительных бюджетных поступлений, например, при интенсификации экспортно-импортных операций (налоги и таможенные платежи), часть которых поступает далее в «бюджет социально-экономического развития региона», то есть инвестируется в субъекты реальной экономики; 3) в форме перетока национального капитала из других регионов или иных сфер финансово-хозяйственной деятельности, привлеченного в данный регион, например, высокой рентабельностью

региональной ВЭД (в частности, в виде создания горизонтально-интегрированных холдинговых структур, образования СП, создания подразделений ТНК).

Рост инвестиций в региональную экономику объективно создает условия для стабилизации институций – внедрение инноваций, совершенствование институциональной структуры, внедрение ноу-хау, повышение защищенности права интеллектуальной собственности; косвенно инвестиции в экономику приводят к необходимости повышения квалификации экономически активного населения и к улучшению социальной инфраструктуры.

Приток инвестиций (основного капитала) в региональную экономику, приращение в связи с этим регионального продукта прямо влияет на рост числа занятых, то есть ведет к увеличению числа рабочих мест в региональном хозяйстве, а также косвенно сказывается на уровне средней заработной платы работающих, увеличении региональных социально-экономических выплат и надбавок и т.п.

Таким образом, динамика установленного перечня показателей экономического роста региона и страны в целом связана с внешнеэкономической активностью отдельных хозяйствующих субъектов, что отражается, в свою очередь, на конкурентных позициях национальной экономики.

Действительно, деятельность предприятий и фирм на микроуровне национальной экономики во много предопределяет экономический рост страны и ее конкурентные позиции во всемирном хозяйстве. Ни одна страна не может занимать лидирующие позиции в глобальной экономике, если ее фирмы не будут удерживать достойные места на мировых рынках. Это означает, что повышение национальной конкурентоспособности во многом зависит от достижения и поддержания конкурентоспособности предприятий на международной арене.

На рисунке 1 продемонстрирована концептуальная связь между внешнеэкономической активностью предприятий и фирм страны и национальной конкурентоспособностью. Действительно, согласно теории М. Портера [5], интегральным измерителем национальной конкурентной позиции государства выступает производительность труда, отражающая способность страны быть низкозатратным производителем при условии сохранения высокой заработной платы, а также использовать полную факторную производительность, которая измеряется количеством продукции, произведенной на единицу совокупных затрат труда и капитала при технологической компоненте как константе. Поскольку конкурентоспособность страны на мировой арене формируется, начиная с микро-уровня, то для того, чтобы национальная экономика, ее отрасли и регионы были достаточно конкурентоспособными,

необходимо сформировать конкурентоспособные предприятия, ведущие активную внешнеэкономическую деятельность. В связи с тем, что выпуск конкурентоспособной продукции осуществляют именно предприятия, то другие организационно-экономические структуры должны обеспечить их необходимыми условиями для успешной реализации стратегии повышения конкурентоспособности.

Показатели экономического потенциала внутринациональных регионов и страны в целом могут, одновременно, выступать в качестве детерминант национальной конкурентоспособности и, одновременно, как показатели хозяйственной деятельности, на которые оказывает влияние динамика ВЭД предприятий и фирм. Следовательно, можно сделать методический вывод: для повышения конкурентных позиций страны во всемирном хозяйстве необходимо всемерно активизировать внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов микро-уровня, то есть ВЭД предприятий и фирм.

#### **Библиографический список**

1. Воронкова О.Н., Пузакова Е.П. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: уч. под ред. Проф. Е.П. Пузаковой. 2-е изд., доп. и перераб. – М.: Экономистъ, 2008.
2. Бодягин О.В., Голева Г.А., Воронкова О.Н., Торчоков К.В. Инвестиционный и структурно-функциональный аспекты мирохозяйственных процессов. Монография / Под редакцией проф. В.И. Самофалова. РГЭУ(РИНХ). – Ростов н\Д, 2000.
3. Торчоков К.В. Влияние внешнеэкономической деятельности региона на его социально-экономическое развитие в условиях транзитивной экономики (на примере Кабардино-Балкарской республики). Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. к.э.н., РГЭУ(РИНХ) Ростов н/Д, 2003.
4. Методология Всемирного экономического форума определения конкурентоспособности национальной экономической системы. Дик А., Гуринев Е., Ковалев М. Оценка международной конкурентоспособности стран по методике Всемирного экономического форума // Наука и инновации. 2013. № 11 (128). С. 31.
5. Портер М. Международная конкуренция: Пер. с англ. / Под ред. В.Д.Щетинина. – М.: Международные отношения, 1993 – 495 с.
6. Гуманитарный портал <https://gtmarket.ru/ratings/global-competitiveness-index>.

## **СОВРЕМЕННЫЕ МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БИЗНЕС-АНАЛИЗА**

Новое направление аналитики – бизнес-анализ возникло в начале этого века. Бизнес-анализ - аналитическая концепция, которая стала новой не только в российской, но и в зарубежной. В 2003 году, 29 октября 28 специалистами из восьми стран был основан Международный Институт Бизнес Анализа (ИВА- International Institute of Business Analysis) и с момента его создания, стал ведущей ассоциацией для профессии бизнес-аналитика. В настоящее время ИВА включает более 115 отделений по миру, в том числе с 2015 года и в России и объединяет более 30000 членов.

Бизнес-аналитики имеют разный опыт и удовлетворяют разные потребности для обеспечения наилучших бизнес-результатов для своей организации. Мировая практика в области бизнес-анализа показывает, что уже сейчас он охватывает множество областей. Наблюдается рост его присутствия в гибких технологиях (Agile), владении продуктами, аналитике данных, цифровых технологиях и кибербезопасности. По оценкам сети LinkedIn, насчитывающей более 660 млн профессионалов, бизнес-анализ находится на 6 месте в рейтинге профессиональных навыков и soft skills сотрудников, в которых больше всего нуждаются компании.

Проведенное ИВА в 2020 году исследование, в котором приняло участие 5400 респондентов бизнес-аналитиков<sup>3</sup> имело целью изучение развития профессии бизнес-аналитика в настоящее время [1]. Данные исследования показывают, что в зарубежных организациях понимание роли бизнес-анализа на стратегическом уровне осознается на 54-56%, при этом роль бизнес-менеджеров понимается на 44%. Эти данные говорят о достаточно зрелом понимании роли бизнес-анализа в организации, несмотря на относительную «молодость» данной профессии. Еще более высокий уровень зрелости профессии бизнес-аналитика проявляется применительно к работе над проектами, где 93% участников отмечают, что результаты работ по бизнес-анализу влияют на результаты реализации и успешного выполнения проекта в целом.

Проведенные исследования Итальянским отделением бизнес-анализа в 2020 году относительно понимания сущности бизнес-анализа показывают, что по мнению 23% респондентов бизнес-анализ - это практика создания условий для изменений в организации путем определения потребностей и рекомендаций решений, которые приносят пользу заинтересованным сторонам, что соответствует определению бизнес-анализа, данного в ВАВОК v3 (2015) [2]. При этом 25% респондентов указали, что бизнес-анализ понимается ими

---

<sup>3</sup> Респонденты при ответах могли выбирать несколько вариантов

как множество инициатив, используемых для понимания текущего состояния «как есть» («as is»), определения будущего состояния «как должно быть» («to be») и определения действий, необходимых для перехода от текущего к будущему состоянию.

Организациями, в которых работают бизнес-аналитики являются: организации частного сектора – 79%, органы государственного управления – 12%, академические организации – 4%, некоммерческие организации – 5%.

Бизнес-аналитики указывают на следующие навыки и наиболее востребованные компетенции при выполнении работ по бизнес-анализу (респонденты могли выбрать несколько вариантов ответов):

- опыт работы с заинтересованными сторонами (клиентами) – 64%; дизайн-мышление – 54%;
- гибкое мышление – 60%; управление изменениями – 59%;
- создание пользовательских историй – 60%; навыки ведения переговоров – 53%;
- критическое мышление – 72%; решение проблем – 87%;
- принятие решения – 64%; другие навыки – 9%.

По данным опроса ПВА 89% бизнес-аналитиков указали, что основными обязанностями и ролями, которые они выполняют в организации являются:

- бизнес-анализ – 89%; развитие процессов – 55%;
- тестирование продукта – 49%; обучение – 44%;
- анализ – 43%; управление проектом (Project Management) – 41%;
- обеспечение качества (Quality Assurance) – 35%; Scrum – 32%;
- владелец продукта (Product Owner) – 31%; технический дизайн – 21%;
- собственник проекта (Project Ownership) – 20%; организационное развитие – 19%;
- разработка – 17%; создание архитектуры – 16%;
- финансовый анализ – 15%; другое – 10%.

Современная деловая среда обусловлена неопределенностью и высокой скоростью изменений. Сейчас существуют две основные практики, которые помогают организациям справиться с этими проблемами - это бизнес-анализ и Agile (гибкие методологии управления), которые используются уже практически повсеместно. Это стало необходимостью потому, что любые понятия претерпевают быстрые изменения, адаптируясь под изменяющиеся требования внешней среды. Соединение этих двух практик - гибкий бизнес-анализ - это «золотая середина» для наиболее востребованных на сегодняшний день специалистов по проектам. Как показывает проведенный ПВА опрос, в условиях кризиса, вызванного пандемией, гибкий анализ помог многим организациям быстро адаптироваться к

изменившимся экономическим последствиям, наряду с цифровыми и большими данными, поддерживающими меняющиеся потребности этой новой экосистемы.

Гибкие технологии управления применяются все более активно (рост их применения в 2020 году составил порядка 22% по сравнению с 2017 годом) и в настоящее время их уже используют более 70% зарубежных организаций. Agile-анализ согласуется с компетенциями бизнес-аналитиков и имеет акцент на ценность, заинтересованные стороны, коммуникацию, взаимодействие и сотрудничество. Agile Business Analysis (гибкий бизнес-анализ) - это один из ракурсов бизнес-анализа, основанный на Agile-мышлении. Принцип ракурса Agile следующий «Анализировать, чтобы определить, что является ценным». Бизнес-аналитики в опросе указывают, что они используют подходы Agile в таких практиках как:

- информационные технологии – 57%; управление бизнес-процессами – 47%;
- управление проектом (project management) – 41%; управление изменениями (change management) – 35%;
- роль владельца продукта – 35%; анализ данных (data analysis) – 31%;
- бизнес-аналитика (business intelligence) – 18%; разработка бизнес-архитектуры – 17%;
- управление данными (data management) – 17%; анализ кибербезопасности – 5%.

Наиболее практикуемыми Agile-подходами в ходе опроса были названы: DevOps – 24%; Lean & Kanban Software Development (бережливое производство и Kanban в разработке ПО) - 22%; Scaled Agile/Agile at Scale (масштабированные гибкие разработки) - 21%; Scrumban – 15%; Test-Driven Development (TDD) (разработка через тестирование) – 14%; Feature-Driven Development (FDD) (разработка, управляемая функциональностью) - 12%; другие - 23%.

Как отмечено в опросе, все большее число организаций признают успешные результаты работ, при наличии бизнес-аналитиков в группах гибких проектов, что говорит о росте потребности и возможностей гибкого анализа. Это привело к открытию сертификации, проводимой ПВА, в области гибкого бизнес-анализа - Agile Analysis Certification (ПВА - ААС).

Бизнес-аналитик, вовлеченный в работу с применением гибких подходов часто выполняет работу в области анализа собственности на продукт - Product Ownership Analysis (POA). Анализ собственности на продукт - это набор практик, процессов и процедур для решения проблем, связанных с созданием успешных продуктов, которые помогают командам создавать и предоставлять исключительные продукты и услуги для клиентов и заинтересованных сторон с использованием современных практик. Развитие интеграции бизнес-анализа и владения продуктом в подходах Agile для максимизации ценности в свою очередь привело к открытию проведению ПВА сертификации бизнес-аналитиков по анализу

собственности на продукт Certificate in Product Ownership Analysis (ИВА-СРОА). Это сертификат полезен бизнес-аналитикам, которые: работают, как владельцы продукта; как бизнес-аналитики; поддерживают владельцев продуктов в их работе; выполняют работы, связанные с владением продуктом.

Цифровая трансформация играет важную роль в деятельности организаций. В 2020 году 77% респондентов, участвовавших в опросе ИВА указали, что их организация внедрила цифровые технологии или находится на стадии планирования их внедрения. При этом по оценкам, сделанным в 2020 году более 70% цифровых преобразований терпят неудачу, основной причиной чего является отсутствие грамотной аналитической интерпретации и использования полученных данных. Следовательно, возрастает потребность в специалистах по аналитике бизнес-данных (Business Data Analytics).

Цифровые инициативы в организации в большей степени затрагивают такие бизнес-функции как: основные бизнес-процессы и операции, обслуживание клиентов, маркетинг, финансы, продажи, техническое обслуживание, логистику. Виды деятельности, в которых участвуют бизнес-аналитики, вовлеченные в цифровые инициативы: планирование, разработка видения (envisioning), разработка бизнес-кейсов, анализ, исполнение (execution), развертывание (roll out), тестирование. Порядка 70% опрошенных бизнес-аналитиков указали, что вовлечены в цифровые инициативы в организации или сильно вовлечены.

Использование цифровых преимуществ безусловно приносит дополнительную ценность организации, при этом, как показал опыт внедрения IT технологий на этапе их возникновения наблюдался некоторый парадокс: выполнение проектов с применением новейших технологий не приносили желаемого результата и почти не добавляли организации ценности. Эта противоречивая ситуация была характерна до тех пор, пока не была признана польза роли бизнес-аналитика в IT проектах, и в настоящее время большая часть подобных проектов выполняется уже с участием бизнес-аналитика. В этих проектах бизнес-аналитик выявляет реальные потребности бизнеса, основные причины проблем, предлагает альтернативные решения и рекомендует такое из них, которое принесет большую ценность.

С появлением технологий обработки больших данных (big data), широкими возможностями их применения и высокой потенциальной ценностью практически повторяется предыдущий сценарий – применение больших данных и принятии решения, основанного на данных (data driven), без участия специалиста (бизнес-аналитика), умеющего с ними работать, интерпретировать и интегрировать в решение, не приносит желаемого положительного эффекта.

Data scientists (эксперты, специалисты по обработке данных) выполняют работу по прогнозированию будущего состояния на основе данных, применяют для этого статистические навыки и навыки программирования. Для полезного использования полученных результатов при разработке решения необходимы бизнес-аналитики, выполняющие роль аналитика бизнес-данных и сотрудничество с экспертами по данным (data scientists) для разработки и поддержки решений, основанных на данных (data driven), тем самым обеспечивая их ценность для бизнеса.

Анализ бизнес-данных - это практика, которая применяет определенный набор методов, компетенций и процедур для непрерывного изучения и исследования прошлых и текущих бизнес-данных с целью получения информации о бизнесе для принятия лучших решений. Основой бизнес-решений и улучшений являются доказательства, полученные на основе данных. То есть, доказательства не выбираются в поддержку «предвзятого мнения» или точки зрения, а точка зрения формируется на основе данных. Компетенции в области анализа бизнес-данных не ограничиваются только способностью организации выполнять аналитическую деятельность. Они также включают в себя возможности: инновации, создание культуры анализа данных и проектирование процессов. Аналитика бизнес-данных обеспечивает доказательную идентификацию проблем и их решение и включает шесть основных действий, связанных с данными: доступ к данным; изучение (исследование данных); агрегирование; анализ данных; интерпретация данных; представление результатов.

Аналитика бизнес-данных сконцентрирована на сборе данных и их анализе в рамках вопросов: кто, что; когда, где, что; почему и как. Эти вопросы определяют предварительное исследование данных. Далее возникает вопрос в следующем примерном формате: если что-либо произойдет (или не произойдет), то в результате произойдет (или не произойдет) событие (результат чего-либо и т.д.), что отличается от (чего-либо, например, существующего), или повлияет на (что-либо). То есть аналитика бизнес-данных требует дальнейшее проведение бизнес-анализа по сформированным ей данным, чтобы гарантировать, что анализ данных позволит получить ценные сведения для решения важных бизнес-ситуаций.

Поэтому для успеха взаимодействия, основанного на данных (data driven), должно быть партнерство и совместная работа между теми, кто предоставляет бизнес-опыт (заинтересованные стороны и бизнес-аналитик), и теми, кто обладает техническими навыками: аналитиками данных и экспертами данных (data analysts and scientists). Эти роли взаимодействуют друг с другом, чтобы гарантировать, что бизнес-контекст правильно понимается и могут быть найдены наилучшие способы получения ценности из доступных данных. Бизнес-аналитик сначала выявит потребности бизнеса и только после этого перейдет

к сотрудничеству с экспертом по данным (data scientists) и аналитиком данных (data analyst), чтобы найти лучшее решение для достижения целей и задач организации. В результате их совместной работы бизнес-аналитик использует результаты анализа данных, представленные (data analyst) для разработки бизнес-решений и реализации итоговых решений. Такой подход позволяет избежать ошибок выбора «трендового» решения. В малых организациях эти роли могут выполняться одним специалистом.

По данным опроса 2020 года около 38% бизнес-аналитиков уже участвуют в аналитике бизнес-данных (business data analytics). Они отмечают, что наиболее важными доменами аналитики бизнес-данных для их роли в области бизнес-анализа являются:

- идентификация исследовательских вопросов - 74%;
- работа с источниками данных - 86%, анализ данных - 90%, интерпретация отчетных результатов - 87%;
- использование результатов анализа для принятия бизнес-решений - 87%;
- руководство по стратегии развития бизнеса - 84% и аналитика данных - 67%.

Основными причинами для развития аналитики бизнес-данных являются использование ее результатов: в разработке стратегии развития, улучшении опыта работы с клиентами, разработке и поставке продукции, которая необходима клиентам, обеспечении роста доходов от использования преимущества инноваций, получение дополнительных конкурентных преимуществ, повышение эффективности работы организации в целом. Таким образом роль бизнес-аналитика в проектах цифровой трансформации стала очень актуальной. Поэтому была открыта сертификация в области аналитики бизнес-данных - Certification in Business Data Analytics (ИВА - CBDA), которая подтверждает компетенцию бизнес-аналитиков в области анализа данных для успешной цифровой трансформации.

Вопросы кибербезопасности в 2021 году становятся все более острыми - кибератаки происходят ежеминутно, при этом не менее половины из них нацелено на малые предприятия, которые чаще всего не имеют достаточных возможностей, чтобы защитить себя от них. Под угрозой оказывается даже базовая защита данных. Наибольшее число кибератак приходится на организации, предоставляющие финансовые услуги по сравнению с организациями других видов деятельности (в 300 раз более).

Основными причинами кибератак являются недостаточно надежные меры безопасности в устройствах IoT (Internet of Things), низкая осведомленность организаций в области защиты от кибератак, недостаточное внимание к рискам, связанным с цифровизацией. Результаты многих проводимых исследований в области кибербезопасности прогнозируют значительное количество вакантных рабочих мест в этой сфере, в силу того, что большая часть

организаций не имеет передовых навыков в области кибербезопасности. Это говорит о потребности в специалистах по кибербезопасности и эта потребность возрастает, вместе с ростом уязвимости. Одними из задач обеспечения кибербезопасности являются выявление наиболее вероятных областей атаки и прогнозирование возможных сценариев атак. Меры по сохранению безопасности необходимо принимать каждой организацией на стратегическом уровне. Таким образом, расширение технологий в бизнесе и жизни сделало анализ кибербезопасности одним из важнейших вопросов организаций, правительств и частных лиц и стало причиной включения кибербезопасности как части целостного анализа в бизнес-анализ.

Бизнес-анализ в контексте кибербезопасности направлен на обеспечение безопасности каждого аспекта организации, определения потребностей и предоставления решений. В 2020 году около 18% бизнес-аналитиков, участвовавших в опросе, отметило, что их деятельность связана с кибербезопасностью в организации и отметили, что наиболее важными навыками являются управление рисками и знание нормативных требований.

В 2020 году ИВА совместно с IEEE (Институт инженеров электротехники и электроники, Institute of Electrical and Electronics Engineers) разработали и запустили инновационную программу поддержки практикующих бизнес-аналитиков, для которых кибербезопасность стала актуальным компонентом их деятельности. Программа позволяет получить основы знаний для понимания кибербезопасности с точки зрения бизнес-анализа. В дополнение к программе была открыта сертификация по анализу кибербезопасности - Certificate in Cybersecurity Analysis (ИВА - ССА), подтверждающая соответствующие компетенции бизнес-аналитиков в кибербезопасности.

Всего ИВА в настоящее время проводит 7 видов сертификации - 3 из них - сертификация бизнес-аналитиков в зависимости от уровня их навыков (Entry Certificate in Business Analysis (ЕСВА), Certification of Capability in Business Analysis (ССВА), Certified Business Analysis Professional (СВАР)) и 4 уровня сертификации затрагивают области по Agile бизнес-анализу, анализу владения продуктом, аналитики бизнес-данных и анализу кибербезопасности. По данным 2020 года хотя бы 1 из сертификатов имели не менее 57% бизнес-аналитиков, сертификат ААС -10% бизнес-аналитиков, СВДА – 3%, ССА – 2%, СВАР – 32%, ССВА - 5%, ЕСВА – 7%.

Бизнес-анализ создан потребностью бизнеса развиваться и быть успешным. Как показывает мировая практика его развития уже очевидно, чтобы быть успешным бизнес должен уметь меняться вместе с той, внешней средой в которой он находится. Поэтому специалист – бизнес-аналитик, который сможет обеспечить эти изменения, сможет найти не

только проблему, но и ее истинную причину, использует и помогает реализовать новые практики работы над проектами, анализа данных, разработать решение проблем бизнеса, основанное на данных, становится все более востребованным в любой организации.

### **Библиографический список**

1. Key insights from the 2020. Global Business Analysis Salary Survey results. // International Institute of Business Analysis (ИВА, 2020)
2. ВАВОК v.3.0 - ИВА - A Guide to the Business Analysis Body of Knowledge-International Institute of Business Analysis (2015)

*Черский Б.В., Окин Н.В.*

### **ВЛИЯНИЕ ДЕНЕЖНОЙ РЕФОРМЫ С.Ю. ВИТТЕ НА ЭКОНОМИКУ РОССИЙСКОЙ ИМПЕРИИ: АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР**

Сергей Юльевич Витте (1849—1915 гг.), талантливый финансист, реформатор, организатор экономики. В истории России конца XIX – начала XX века его фигура занимает выдающееся положение. С.Ю. Витте окончил физико-математический факультет Новороссийского университета в Одессе. Начал работать на железной дороге, довольно быстро продвигаясь по карьерной лестнице, и уже в возрасте 43 лет занял пост министра финансов Российской империи, имея довольно широкие полномочия.

Одной из главных заслуг С.Ю. Витте является стабилизация финансовой системы России. В 1890-е годы эта система была расшатана, курс бумажных денег был нестабилен, серебряные и золотые монеты практически исчезли из обращения. В государстве имел место высокий уровень инфляции, поэтому Россия нуждалась в переходе к золотому стандарту для укрепления национальной валюты [1].

В ходе разработки процесса реформирования денежной системы С.Ю. Витте хорошо понимал, что для успешного проведения реформы необходимо преобразование экономической системы государства в целом. Поэтому, С.Ю. Витте направил свои усилия на формирование золотого запаса, который во многом достигался при помощи внешних займов. Наряду с этим, была проведена налоговая реформа и были завершены изменения в таможенно-тарифной и внешнеторговой сферах, что привело к пополнению государственного бюджета. В середине 1890-х годов С.Ю. Витте создал прочную базу для проведения денежной реформы. Оставался главный шаг – политическое решение вопроса. Все законопроекты, касающиеся денежной реформы, прошли через Государственный совет, где были значительно доработаны. Новая денежная система включала в себя следующие элементы:

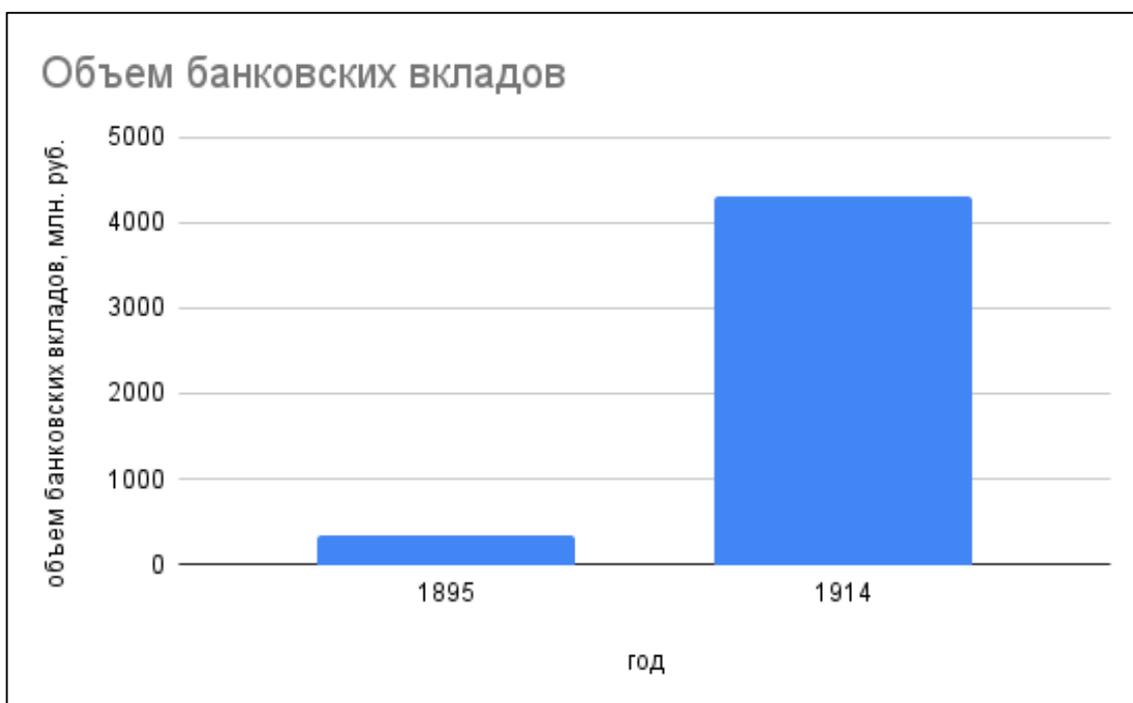
1) Золотая монета новой чеканки номиналом в десять рублей представляла основную монету России. Монеты старой чеканки обменивались на новые в соотношении 1 старый руб. = 1,5 руб. нового чекана.

2) Серебряные монеты являлись вспомогательной монетой в платежах. Ее платежная сила ограничивалась определенной суммой.

3) Государственные кредитные билеты стали средством платежа. Их можно было менять на золотые монеты [2] .

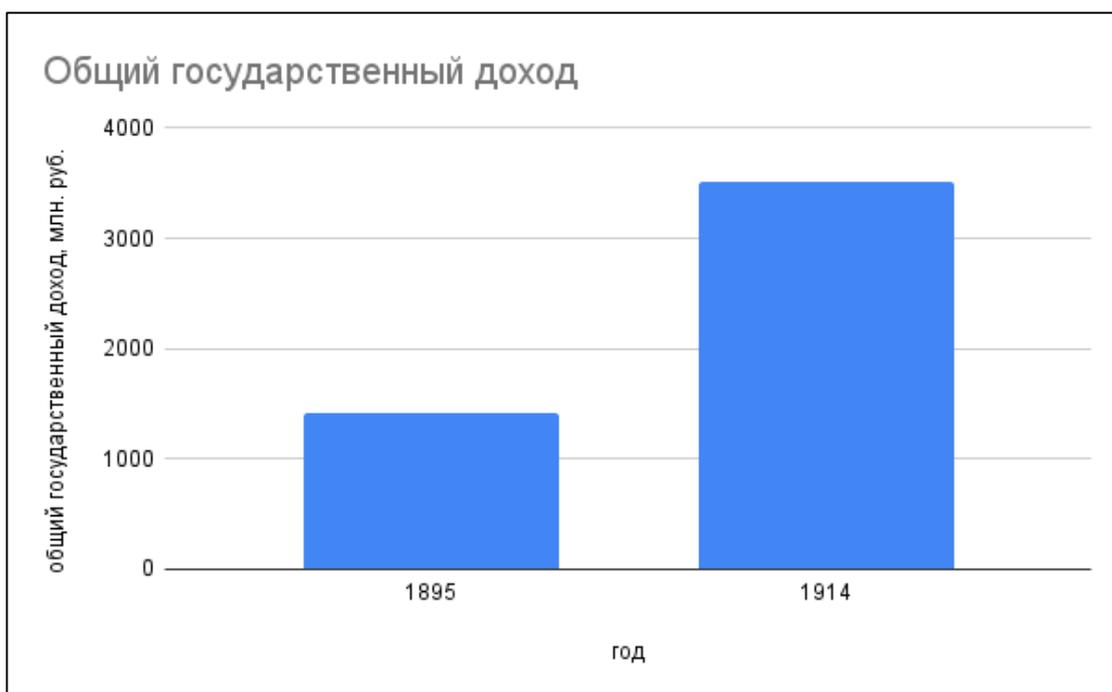
Министр финансов С.Ю. Витте в феврале 1895 года представил императору Николаю II доклад о необходимости введения золотого обращения и уже 8 мая 1895 года был принят закон, разрешающий сделки на золото. 3 января 1897 года был принят закон «О чеканке и выпуске в обращение золотых монет». После чего были выпущены монеты 15 рублей (империал), 10 рублей (червонец), 7,5 рублей (полуимпериал), 5 рублей. Золотой рубль стал равен 0,774 г. чистого золота, а кредитный бумажный рубль приравнивался к 66,3 копейкам нынешнего курса, т.е. была проведена девальвация национальной валюты [3].

С 1895 года и вплоть до начала Первой мировой войны, в 1914 году, был увеличен объём банковских вкладов с 350 млн. рублей до 4,3 млрд. рублей (рис. 1).



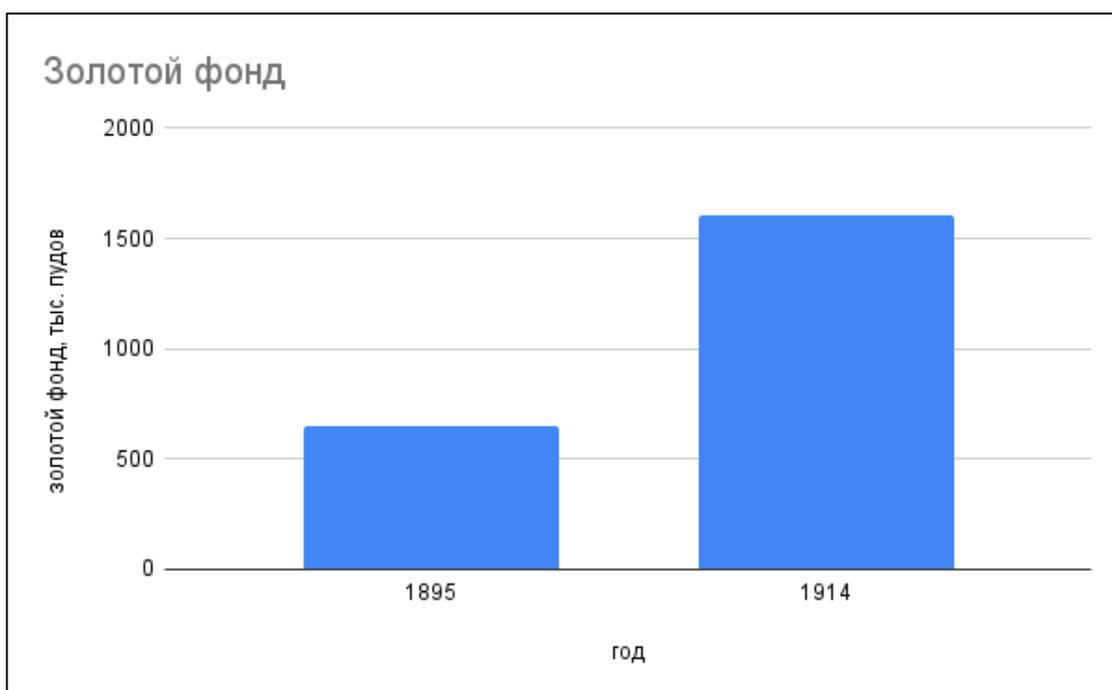
**Рисунок 1 – Динамика банковских вкладов 1895-1914 гг.**

Общий государственный доход с 1895 года по 1914 год вырос с 1, 42 млрд. рублей до 3, 52 млрд. рублей (рис. 2).



**Рисунок 2 – Динамика общего государственного дохода с 1895-1914 гг.**

С 3 января 1897 года Россия перешла на золотой стандарт, что стало ключевым моментом в увеличении золотого фонда империи. Если сравнить показатели золотого запаса в Российской империи до реформы С. Ю. Витте, то на 1895 год он составлял 648 тыс. пудов чистого золота, а уже на 1914 год этот показатель увеличился до 1,6 млн. пудов чистого золота (рис. 3).



**Рисунок 3 – Динамика золотого фонда Российской империи 1895-1914 гг.**

Благодаря грамотно проведённой денежной реформе С.Ю. Витте, в России производство чугуна выросло на 242%, производство стали - на 220%, что помогло увеличить количество железнодорожных путей на 25 тыс. верст. Это способствовало включению в экономическую жизнь Российской империи районов Сибири и Дальнего Востока – регионов с богатейшими полезными ресурсами. Добыча нефти составила 65%, добыча каменного угля превысила 326%. Объем производства машин также был увеличен на 333%. Заметно возросли темпы развития экономики в целом [4].

Проведя краткий анализ экономической полезности денежной реформы С.Ю. Витте, мы можем сделать вывод, что были улучшены условия для внешних и внутренних инвестиций в экономику Российской империи. Это дало мощный толчок для развития предпринимательской деятельности, как российским поданным, так и иностранцам. Показатели банковских вкладов увеличились на 1128%. Рост общих государственных доходов составил 147%, что позволило развивать тяжелую промышленность. Пополнение золотовалютного запаса на 148% позволило контролировать выпуск денежной валюты. Выпуск бумажных денег обеспечивался государством только при наличии золотого стандарта. Курс рубля стал стабилен на долгое время, оставаясь при этом в числе мировых валют, пользующихся наибольшим доверием на международном финансовом рынке [5].

Таким образом, денежная реформа С.Ю. Витте сделала из Российской империи одно из самых развитых аграрно-индустриальных государств начала 20-го века.

### **Библиографический список**

1. Тимошина Т.М. Экономическая история России: Уч. пособие / Под ред. проф. М.Н. Чепурина. – 15-е изд., перераб. и доп. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2009. – 424 с.
2. Бартенев С.А. История экономических учений: учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Магистр, ИНФРА-М, 2013.
3. История экономики России: уч. пособие / В.Е. Бредихин, О.А. Бурахина. – Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. – 80 с. – 100 экз. – ISBN 978-5-8265-1130-5.
4. Панасенкова Т.В. История экономических учений: учебн.-метод. пособие / под ред. проф. Н.Г. Кузнецова; РГЭУ (РИНХ). – М.: Вузовская книга, 2012. 320с.

## **АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛЕЗНОСТИ АГРАРНОЙ РЕФОРМЫ П.А. СТОЛЫПИНА**

Петр Аркадьевич Столыпин (1862-1911 гг.) - родился в семье генерала-от-артиллерии Аркадия Дмитриевича Столыпина и княжны Натальи Михайловны Горчаковой. Закончив Императорский Санкт-Петербургский университет, успешно делал карьеру, поднимаясь вверх по карьерной лестнице и в 1903 г. был назначен губернатором Саратовской губернии, а в 1906 г. занял пост председателя Совета министров Российской Империи. В это время Россия в своем социально-экономическом развитии отставала от ведущих стран мира. Однако, следует отметить, что реформы, реализованные в стране в 1860 гг. обусловили экономический подъем, который начался в 1893г. В этот период отличительной особенностью отечественной промышленности являлась высокая степень концентрации промышленного производства, а через несколько лет, в начале XX столетия и высокой степенью концентрации банковского капитала. Наблюдался процесс сращивания финансового и промышленного капиталов, и банкиры направляли достаточно серьезные средства в развитие предприятий. Наряду с этим, в России имела место многоукладность экономики, и страна оставалась аграрно-индустриальной.

Следовательно, важнейшей проблемой конца XIX начала XX века являлось решение аграрной проблемы, что и стало центральным звеном в деятельности Петра Аркадьевича Столыпина. В этот период в стране существовали полуфеодальные и ранние капиталистические формы хозяйства - мелкотоварная и мануфактурная. На селе сохранялись пережитки крепостнических отношений, и труд крестьян имел низкую производительность в следствии наличия малоземелья, чересполосицы, наделного крестьянского землевладения. Наряду с этим, определенный прогресс достигался только за счет увеличения обрабатываемых площадей и улучшения технического оснащения крупных сельхозпредприятий. Серьезное отставание России в аграрной сфере требовало преодоления пережитков феодализма, что отражалось на социально-классовой структуре общества, а именно, существовали: крестьянство, мещанство, купечество и дворянство, что характерно для феодальной эпохи. При этом, начался процесс формирования пролетариата и буржуазии.

Полагаем, что вышеизложенное и побудило П. Столыпина обосновать и принять решение о необходимости проведения преобразований в аграрной сфере. Главная и самая известная реформа П. Столыпина – «Аграрная реформа», суть которой заключалась в следующем:

- Россия, не изменяя своего политического строя, идет по пути буржуазных реформ;

– расширение социальной основы власти за счет создания слоя зажиточных крестьян - собственников земли, не затрагивая собственности помещиков, и, в конечном итоге, избежать новых революционных потрясений;

– наделить крестьян землей на правах частной собственности, тем самым сделав опору стабильности в стране и решить проблему малоземелья.

Девиз П. Столыпина: сначала успокоить народ, а затем проводить реформы, чтобы Россия заняла достойное место среди наиболее развитых стран мира [6].

Указ от 9 ноября 1906 года создал условия для разрушения крестьянской общины. Выходя из общины, крестьяне получали землю на правах частной собственности. Крестьянин мог выделить свой участок в полную собственность в деревне-отруб, или выселиться из села на хутор. Для поддержки хуторян и владельцев отрубов, по инициативе П. Столыпина был создан Крестьянский банк, который давал крестьянам ссуды на выгодных условиях.

К сожалению, реформа не была доведена до конца, было разрушено лишь 17% общин, однако в деревне появился новый социальный слой- крестьяне – собственники и в, значительной степени, именно их трудом посевные площади в России были увеличены на 10%, а объем вывозимого хлеба за границу на 15%.

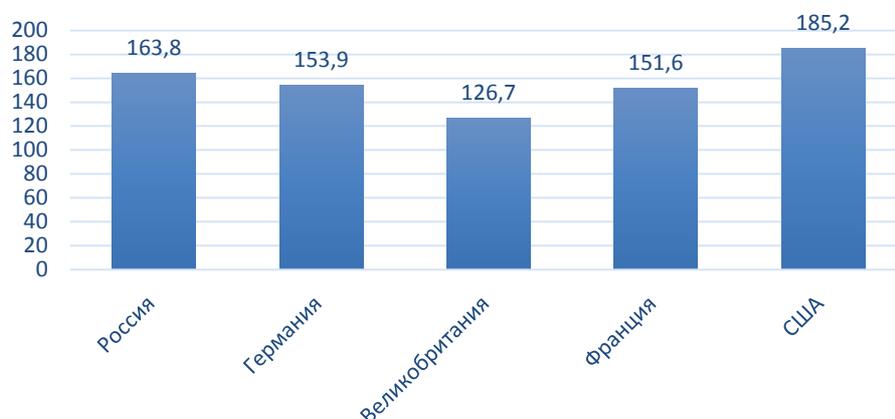
Однако разрушение общин не могло решить проблему нехватки земли, поэтому другой задачей стало переселение из центральных губерний в Сибирь и Среднюю Азию, где развития сельского хозяйства практически не происходило. П. Столыпиным было принято решение предложить работающим крестьянам добровольно отправиться и осваивать новые территории на выгодных условиях. Крестьянин, который соглашался переселиться за Урал, получал за это: освобождение от налогов сроком на 5 лет; земельный надел в 15 га на главу семьи; право бесплатного проезда в одну сторону; денежные ссуды; мужчины освобождались от воинской обязанности.

Реализация данной реформы имела положительный характер, например, численность населения в Сибири увеличилось приблизительно на 3 миллиона переселенцев; помимо промышленности, которая была развита в Сибири, начало развиваться сельское хозяйство, что дало толчок развитию экономики и увеличению посевных площадей на 10%.

Данная реформа оказало огромное влияние, прежде всего, на экономическую сферу Российской Империи, активизировала процесс формирования рыночной экономики в стране путём расширения рынков земли, труда, сырья и капиталов. И таким образом, в стране после экономического кризиса 1900-1903 гг. и депрессии 1904-1908 гг. начался новый промышленный подъем 1909-1913 гг. В таблице 1 и на рис.1 отражена динамика промышленного производства в России и ряде стран мира по состоянию на 1913 г.

**Таблица 1 – Динамика уровня промышленного производства в России, США, Германии, Великобритании и Франции, % [7]**

Годы	Россия	Германия	Великобритания	Франция	США
1900	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1913	163,8	153,9	126,7	151,6	185,2



**Рисунок 1 – Динамика уровня промышленного производства в России, США, Германии, Великобритании и Франции, % (рассчитано автором)**

По темпам развития промышленности первое место занимали США, далее следовала Россия, Германия, Франция и Великобритания. За отмеченный период времени в России достаточно бурно развивалась промышленная деятельность страны, сельское хозяйство, благодаря чему, благосостояние россиян вышло на новый рубеж, превосходя самые высокие показатели уровня жизни за всю предшествующую историю России

Подводя общий итог, можно сделать вывод о том, что благодаря реформам Петра Аркадьевича Столыпина в России появился целый класс, который можно отнести к «среднему классу». Теперь крестьяне могли продавать и покупать землю, которая являясь их собственностью, в стране вырос урожай и увеличился экспорт зерна. Одновременно, благодаря росту численности городского населения увеличились объемы промышленного производства, крестьяне начали закупать и применять сельскохозяйственную технику, продолжалось дальнейшее развитие Сибири и Дальнего Востока.

### **Библиографический список**

1. Панасенкова Т.В. История экономических учений: учеб.-метод.пособие/под ред. проф. Н.Г. Кузнецова; РГЭУ (РИНХ). – М.: Вузовская книга, 2012 – 320с.
2. Олейников Д.И. История России с 1801 по 1917 г.– М.: Дрофа, 2016. – 416 с.
3. Тимошина, Т.М. Экономическая история России: Уч. пособие под ред. проф. М.Н. Чепурина. – 18-е изд., перераб. и доп. - М.: Юстицинформ, 2015.
4. Эконом. история. Учебник под ред. О.Д.Кузнецова– М.:Юрайт, 2013. 538с.

5. Электронный ресурс. URL: <https://www.stud24.Ub-history/reformy-stolykina-v-rossii/55217-18568-page-1.html>

6. URL: [https://pikabu.ru/story/vvp\\_i\\_rost\\_promyshlennosti\\_rossiyskoy\\_imperii\\_sravnenie\\_s\\_drugimi\\_stranami\\_vtoraya\\_polovina\\_xix\\_nachalo\\_xx\\_vv\\_5934166](https://pikabu.ru/story/vvp_i_rost_promyshlennosti_rossiyskoy_imperii_sravnenie_s_drugimi_stranami_vtoraya_polovina_xix_nachalo_xx_vv_5934166)

*Яковенко А.Д., Гаврилко Н.Н.*

## СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО МИГРАЦИИ

В большинстве дискуссий о миграции отправной точкой обычно является международные статистические данные. Понимание изменений в масштабах, возникающих тенденций и меняющейся демографии, связанных с глобальными социальными и экономическими преобразованиями, такими как миграция, помогает нам понять меняющийся мир, в котором мы живем, и планировать будущее. По текущим глобальным оценкам, в 2020 году в мире насчитывалось около 281 миллиона международных мигрантов, что составляет 3,6 процента мирового населения. Согласно статистическим оценкам, за последние два десятилетия число международных мигрантов существенно возросло: 173 млн. в 2000 году (это 2,8 процента от населения мира) и 221 млн. в 2010 году (это 3,2 процента от населения мира). За более длительный период, количество человек, проживающих в стране, отличной от стран рождения, в 2020 году выросло в 2,5 раза по сравнению с 1990 годом. Более подробно данные отражены на инфографике, представленном на рисунке 1 [1].



**Рисунок 1 – Инфографик международная миграция в 2019-2020 годах**

Коронавирусные ограничения напрямую затронули процессы международной миграции. Так, к началу 2021 года, поток мигрантов сократился на 14 процентов, в сравнении с периодом до пандемии COVID-19, однако такое замедление характерно в основном для стран со средним и ниже среднего уровнем дохода. В России чистый приток мигрантов из-за рубежа в январе—август 2020 года сократился в 2,4 раза по сравнению с тем же периодом прошлого года. Пандемия повлияла на все формы мобильности мигрантов.

Все эти изменения в данных о миграционных потоках, особенно быстро растущих в годы до пандемии коронавируса и достигших невероятно высоких показателей, заставляют искать новые пути решения проблем, неотделимо связанных с потоками миграции.

Приоритетом для Международной Организации по Миграции (МОМ) было, есть и, соответственно, останется в будущем активное содействие в рамках упорядоченному и гуманному управлению миграцией во всем мире. Основная роль МОМ как в целом мире, так и в рамках работы ООН остается непоколебимой – ведущая глобальная организация, рассматривающая и доводящая до финала вопросы правильного с точки зрения опыта и мандатов других стран управления миграцией. Но теперь МОМ сосредоточенно опирается на новые аспекты в своей работе.

В настоящее время ключевой задачей в деятельности МОМ является укрепление управления миграцией с точки зрения не только гуманного подхода, но с обязательным уважением прав каждого отдельного индивидуума в соответствии с международным публичным правом. Более того, во втором десятилетии XXI века МОМ сосредоточила свои силы на повышении качества работы в рамках экспертных консультаций, исследований, технического сотрудничества и оперативной помощи всем структурам, напрямую или косвенно связанным с процессами миграции или с наращиванием потенциала в данной области международного взаимодействия.

Еще одним вопросом, который в сложившихся условиях нельзя игнорировать в контексте не только международном, но и региональном, стала проблема незаконной миграции. Этой проблеме на уровне МОМ уделяется все больше исследований и благодаря им под усовершенствование попал вопрос об осуществлении программы, способствующей добровольному возвращению и реинтеграции беженцев, перемещенных лиц, мигрантов и других лиц, нуждающихся в международных миграционных услугах, в сотрудничестве с другими соответствующими международными организациями, с учетом потребностей и проблем местных общин. С этой стороны деятельность МОМ также направлена на решение проблем помощи государствам в разработке и внедрении собственных программ для урегулирования незаконной миграции и торговле людьми.

В рамках развития мировой экономической системы и глобализации из года в год важным остается вопрос относительно трудовой миграции. МОМ решила активно поддерживать усилия государств в области трудовой миграции, в частности краткосрочные перемещения и другие виды маятниковой миграции. Проекты МОМ в данном направлении помогут определить и разработать эффективную политику для решения данных проблем и выявить более всеобъемлющие подходы и меры по развитию международного сотрудничества.

Рассмотренные выше современные направления деятельности МОМ составляют основные цели стратегического планирования данной организации. Последние помогут рассмотреть проблемы международной миграции с комплексной и более целостной точки зрения, укрепятся в качестве вышестоящих в работе МОМ, чтобы максимизировать преимущества и свести к минимуму возможные негативные последствия.

Стремительные изменения в системе Организации Объединенных Наций и возникающие новые проблемы в области миграции означают, что новое руководство МОМ в быстро растущей организации должно воспользоваться этим благоприятным моментом для подготовки МОМ к следующему десятилетию её работы. Стратегическое видение может стать отражением организацией своих потребностей и приоритетов на основе общей оценки того, что принесет следующее десятилетие. Это также можно трактовать в качестве формулировки Генерального директора о том, что МОМ как организация должна развиваться в течение следующих пяти лет – с 2019 по 2023 год – для выполнения новых и возникающих обязанностей. Это первые шаги в более длительном процессе стратегического планирования, которым Организация будет руководствоваться в будущем [2].

Ключевая цель стратегического планирования МОМ – стать к 2023 году движущей силой в «глобальном разговоре» о миграции, способной поддерживать мигрантов на всех этапах их переселения и увязывать повестку дня в области миграции с другими соответствующими областями работы, включая здравоохранение, образование, занятость, миростроительство и более широкую повестку дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Данная организация планирует и далее повышать свою оперативную эффективность во всем мире, принимая при этом перспективный подход, который может помочь правительствам в повышении их собственной готовности к возникающим проблемам и меняющейся динамике международной мобильности. Таким образом, организация стремится быть сильным и сбалансированным голосом во все более спорной и поляризованной дискуссии и источником достоверной информации о миграции.

Три основных элемента Стратегического видения определяют ряд стратегических приоритетов, основанных на оценке того, что принесет текущее десятилетие с точки зрения динамики миграции и потребностей мигрантов. Они отражают реальность того, что МОМ больше не может работать в строго определенных программных областях [3].

Прежде всего, это устойчивость: МОМ необходимо быть готовой к увеличению числа людей, въезжающих и выезжающих из территорий уязвимости, обусловленных целым рядом сложных факторов, включая изменение климата, политическую и экономическую нестабильность, нищету и эксплуатацию. МОМ стремится применять долгосрочный и целостный подход к реагированию на чрезвычайные ситуации, интегрируя цели в области развития и признания меняющихся факторов и факторов уязвимости.

Во-вторых, мобильность: способы передвижения людей постоянно меняются. Динамика миграции развивается, так же, как и инструменты, которые управляют перемещением, будь то связанные с отбором, идентификацией, въездом, пребыванием или возвращением. В этой связи МОМ применяет новаторские подходы к разработке и внедрению систем управления миграцией на основе имеющихся у нее знаний о том, что работает, где и для кого, а также в конкретных региональных и политических контекстах.

И наконец, управление: МОМ уже является важным партнером для государств-членов с точки зрения предоставления мигрантам услуг, которые правительства не могут предоставить себе сами. Однако с принятием Глобального договора у МОМ появилась новая возможность оказать поддержку участвующим правительствам в наращивании потенциала в области управления миграцией и оказания помощи мигрантам, а также в укреплении сотрудничества с другими учреждениями Организации Объединенных Наций [2]. Это требует более тесного стратегического партнерства с широким кругом заинтересованных сторон, а также развития мощного потенциала в области исследования, анализа и сбора данных для поддержки принятия решений в зачастую сложных условиях.

В подготовке к вызовам нового десятилетия XXI века, намечая стратегию работы на ближайшие 5 лет, МОМ не внедряет каких-либо преобразований в деятельности Организации: основное призвание МОМ остается неизменным в качестве незаменимого оперативного участника в области мобильности людей, поддержки мигрантов по всему миру и ключевого источника консультаций и экспертных знаний по всем аспектам миграционной политики и практики. Особенно актуальным программы МОМ становятся в условиях ограничения и снижения динамики миграционных потоков на фоне коронавирусной пандемии, а также обострения проблемы беженцев из зон конфликтов.

### **Библиографический список**

1. INTERNATIONAL ORGANISATION FOR MIGRATION. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.iom.int/>
2. Министерство Иностранных Дел Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.mid.ru/rossia-mezdunarodnoe-gumanitarnoe-sotrudnicestvo/-/asset\\_publisher/Z02tOD8Nkusz/content/id/404550](https://www.mid.ru/rossia-mezdunarodnoe-gumanitarnoe-sotrudnicestvo/-/asset_publisher/Z02tOD8Nkusz/content/id/404550)
3. ТАСС, информационное агентство РБК. [Электронный ресурс]. - URL: <https://tass.ru/>

## РАЗДЕЛ 4. СТАТИСТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ, МОДЕЛИРОВАНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

---

*Бондаренко Г.А.*

### СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СТРУКТУРНО-ДИНАМИЧЕСКИХ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАНЯТОГО НАСЕЛЕНИЯ РФ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время, процесс реализации стратегических целей Российской Федерации и ее территориальных образований требует достаточно высоких и устойчивых темпов экономического роста, обусловленных эффективным использованием качественных составляющих социально-экономического потенциала общества в целом и трудового потенциала в частности.

Многие исследователи отмечают наличие определенного дисбаланса на рынке труда РФ, который в некоторой степени замедляет темпы роста производительности труда, заключающийся в сокращении численности занятых в видах экономической деятельности, требующих труда высокого качества, и увеличении в торговле и посреднической деятельности, преимущественно в рамках неформального сектора.

Следовательно, возникает необходимость исследования структурно-динамических процессов в рамках рынка труда с выделением в них общих и специфических тенденций, статистической диагностики исходного состояния и определения перспективных направлений социально-экономического развития, а также выработки практических рекомендаций по осуществлению структурных преобразований.

Для количественной оценки существенности различий структурных показателей занятости населения РФ по видам экономической деятельности целесообразно, с нашей точки зрения, использовать такой показатель структурных сравнений, как индекс Рябцева, поскольку его значения располагаются в диапазоне от 0 до 1, что позволяет получить достаточно качественную оценку структурных различий:

$$I_R = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (d_2 - d_1)^2}{\sum_{i=1}^n (d_2 + d_1)^2}}$$

Автором был произведен анализ структурно-динамических изменений численности занятых по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. на основе индекса Рябцева для всего населения РФ, а также отдельно для мужчин и женщин (см. рисунки 1-2).



**Рисунок 1 – Динамика значений индекса Рябцева для структуры занятого населения РФ по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. [1]**

На основе данных рисунка 1 видно, что на всем протяжении рассматриваемого периода имел место весьма низкий уровень различия структур занятого населения РФ по видам экономической деятельности, то есть рынок труда страны является достаточно стабильным.

Более того, значение индекса Рябцева, рассчитанного для структуры занятого населения по видам экономической деятельности в 2020 году по сравнению с 2005 годом составило 0,101, то есть рассматриваемая структура изменилась незначительно.

Если рассмотреть динамику занятых по отдельным видам экономической деятельности РФ в 2005-2020 гг., что можно выделить следующие группы:

1. Виды экономической деятельности, в которых имел место достаточно интенсивный рост доли занятого населения в 2020 году по сравнению с 2005: «Предоставление прочих видов услуг» (на 56,3%), «Деятельность финансовая и страховая» (на 57,1%), «Деятельность профессиональная, научная и техническая; деятельность административная и сопутствующие услуги» (на 53,8%), «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (на 33,3%), «Добыча полезных ископаемых» (на 27,8%), «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» (на 26,3%), «Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» (на 25%), «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» (на 14,7%), «Деятельность в области информации и связи» (на 11,8%).

2. Виды экономической деятельности, в которых наблюдались незначительные темпы изменения доля занятого населения в 2020 году по сравнению с 2005 годом: «Обеспечение электрической энергией, газом, паром; кондиционирование воздуха» (рост на 8,0%), «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» (рост на 2,7%), «Транспортировка и хранение» (рост на 7,3%), «Образование» (рост на 3,3%), «Строительство» (снижение на 1,5%), «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение» (снижение на 1,4%).

3. Виды экономической деятельности, в которых имело место достаточно интенсивное снижение удельного веса занятого населения: «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство» (на 40,6%), «Обрабатывающие производства» (на 19,8%), «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом» (на 18,2%).

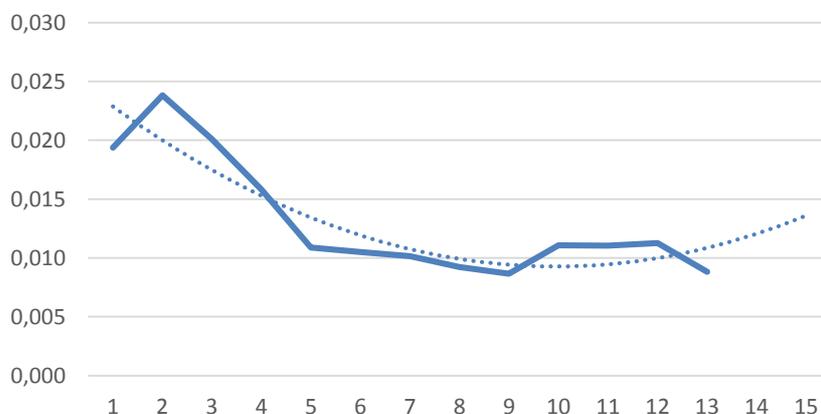


**Рисунок 2 – Динамика значений индекса Рябцева для структуры занятых мужчин и женщин РФ по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. [1]**

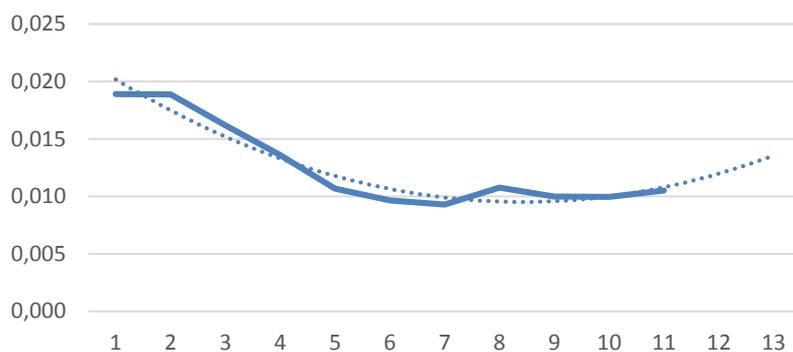
Из данных рисунка 2 видно, что уровень различий структур занятых мужчин и женщин РФ по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. также был весьма низким.

Следует отметить, что экономический кризис 2008 года оказал более сильное влияние на структуру занятого населения по видам экономической деятельности мужчин по сравнению с аналогичной структурой для женщин, в то же время после 2014 года структурно-динамические изменения численности занятых мужчин и женщин практически совпадали, более того они стали более скачкообразными.

В целях выявления тенденции структурно-динамических изменений численности занятого населения РФ по видам экономической деятельности рассчитаем трехлетнюю и пятилетнюю скользящие средние для индекса Рябцева (см. рисунки 3 и 4).



**Рисунок 3 – Трехлетняя скользящая средняя индекса Рябцева для структуры занятого населения РФ по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. [1]**



**Рисунок 4 – Пятилетняя скользящая средняя индекса Рябцева для структуры занятого населения РФ по видам экономической деятельности в 2006-2020 гг. [1]**

На основе данных рисунков 3 и 4 видна тенденция к повышению интенсивности структурно-динамических изменений численности занятого населения РФ по видам экономической деятельности. Однако, с учетом отмеченной ранее достаточно высокой стабильности рынка труда РФ, серьезные изменения в ближайшие несколько лет маловероятны.

#### **Библиографический список**

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (Росстат) – [rosstat.gov.ru](http://rosstat.gov.ru)
2. Структурные различия и рейтинговая оценка важнейших сфер региона: современные методы статистического исследования: монография / И.А. Полякова и др. – Ростов н/Д: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2017 г.

*Бутко П.Б.*

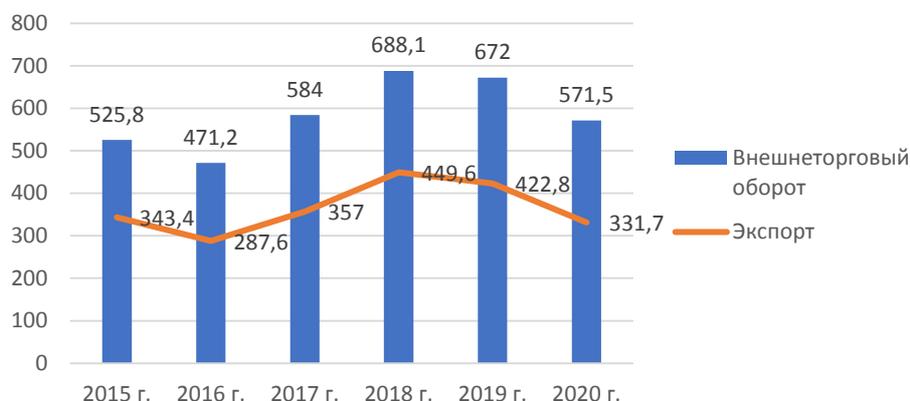
### **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ЭКСПОРТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) – это вид экономической деятельности, связанный с экспортом и импортом товаров и услуг и направленный на выход предприятий на международный рынок сбыта [1].

Отметим, что в процессе распространения пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в Российской Федерации, как и во многих странах мира, имело место снижение объемов экспорта и импорта, как в целом, так и в разрезе направлений и видов продукции и услуг.

Так, объем внешнеторгового оборота РФ за 2020 год составил \$571,5 млрд., уменьшившись по сравнению с прошлым годом на 15,3%. Объем экспорта за аналогичный период составил \$331,7 млрд., что на 21% меньше по сравнению с 2019 годом. Таким образом, можно сделать вывод о возвращении значений показателей экспорта РФ к уровню 2015-

2017 гг., что видно на рисунке 1. Тем не менее, следует подчеркнуть, что значения и динамика основных показателей внешнеторгового оборота по территориальным образованиям РФ отличаются высоким уровнем дифференциации.

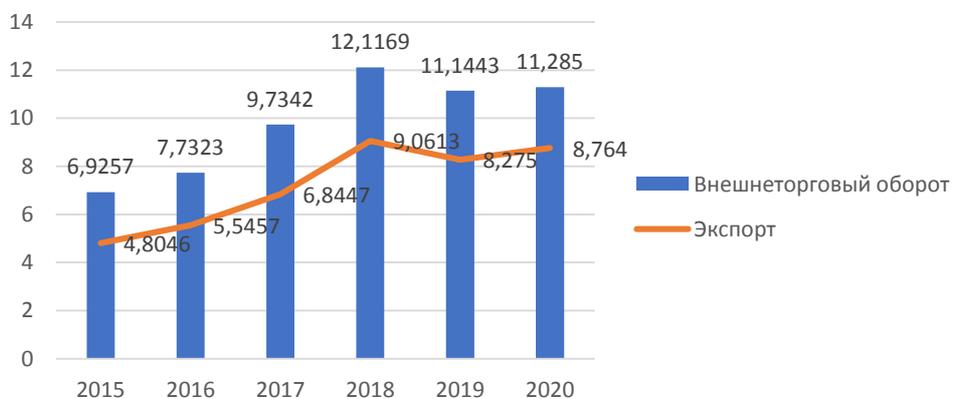


**Рисунок 1 – Динамика объема экспорта Российской Федерации в 2015-2020 гг., \$ млрд. [2]**

Рассмотрим динамику основных показателей внешнеэкономической деятельности Ростовской области (см. рисунок 2).

Отметим, что году среди субъектов РФ в 2020 Ростовская область занимала 7 место по величине совокупного экспорта, 3 место по объему несырьевого неэнергетического экспорта и 10 место по размеру несырьевого неэнергетического экспорта. Предприятия и организации Ростовской области осуществляют внешнеторговую деятельность со 147 странами, 139 из которых являются их экспортными партнёрами.

На рисунке 2 видно, что объем внешнеторгового оборота Ростовской области в 2020 году по сравнению с 2019 увеличился на 1,24% и составил \$11,285млрд. Также в 2020 году можно наблюдать увеличение объема совокупного экспорта на 5,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.



**Рисунок 2 – Динамика экспорта Ростовской области, \$ млрд [2]**

Структура объема экспорта в регионе в 2020г. выглядела следующим образом: 88,73% приходилось на группу «Несырьевые неэнергетические товары», на группы «Несырьевые энергетические» и «Сырьевые товары» - 8,37% и 2,90% соответственно.

Следует подчеркнуть, что в структуре несырьевого неэнергетического экспорта Ростовской области в 2020 году 67,1% занимала группа «Продовольственные товары», величина экспорта которых составила \$5,3млрд. Отметим, что наибольший удельный вес в объеме экспорта продовольственных товаров занимали зерновые культуры и подсолнечное масло, величина экспорта которых составила соответственно \$3,8 млрд \$810 млн. рублей.

Также в 2020 году на машины и оборудование приходилось 7,2% совокупного объема экспорта Ростовской области, на чёрные и цветные металлы - 3,9%, на товары химической промышленности - 4,3%, на продукцию топливного энергетического комплекса - 14,5% и на прочие товары - 3%.

Рассмотрим направления внешнеэкономической деятельности Ростовской области по странам в 2020 году. Так, на Турцию приходилось 18,2% внешнеторгового оборота региона, что на 4,5% больше, чем в 2019г, на Украину, Египет, Китай и ОАЭ соответственно 13,8%, 8,5% 7,2% и 6%.

В то же время в 2020г. предприятия региона расширили свою географию экспорта за счет таких стран, как Мавритания, Габон, Буркина-Фасо, Бурунди, Кот Д'Ивуар, Замбия, Джибути, в основном за счет экспорта продуктов растительного происхождения.



**Рисунок 3 – География внешней торговли Ростовской Области в 2020 г. [4]**

Нельзя не отметить, что в настоящее время Ростовская область имеет обширные торговые и гуманитарные отношения с различными странами. Несомненно, распространение пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID 19) внесло свои коррективы в изменение направлений внешнеторгового оборота товаров и услуг Ростовской области. Так, были прекращены торговые отношения с такими странами, как Боливия, Куба, Доминиканская

Республика, Гана, КНДР, Черногория, Маврикий, Намибия, Республика Сейшельские Острова, Эль-Сальвадор и Виргинскими островами.

Тем не менее, в настоящее время Ростовская область находится в десятке лидеров по величине экспорта среди территориальных образований Российской Федерации, и предприятия региона продолжают наращивать темпы своей внешнеэкономической деятельности.

Нельзя не отметить, что во многом интенсивность и эффективность внешнеэкономической деятельности Ростовской области связаны с её благоприятным географическим положением, наличием больших площадей плодородных сельскохозяйственных угодий, высокой численностью трудовых ресурсов, достаточно высокими темпами промышленного и сельскохозяйственного производства.

Более того на период до 2024 года в государственных программах развития внешнеэкономической деятельности Ростовской области заложено достижение следующий целей:

- увеличение объема экспорта несырьевых неэнергетических товаров свыше \$8 млрд;
- увеличение в 2 раза числа СМСП-экспортёров;
- увеличение объема экспорта услуг до \$320 млн.

Вышеизложенное позволит предприятиям региона продолжить наращивать темпы внешнеэкономической деятельности, что в конечном итоге приведет к увеличению темпов экономического развития и повышению уровня и качества жизни населения Ростовской области.

### **Библиографический список**

1. Сайт информационной поддержки российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общения и коллективной помощи в профессиональных вопросах - [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (Росстат) - [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики в Ростовской области (Росстат) - [www.rostov.gks.ru](http://www.rostov.gks.ru)
4. Официальный портал правительства Ростовской области - [www.donland.ru](http://www.donland.ru)

## **ОСОБЕННОСТИ НЕМОНИТАРНОЙ ОЦЕНКИ БЕДНОСТИ В РОССИЙСКОЙ СТАТИСТИКЕ**

Борьба с бедностью остается актуальной проблемой социально-экономического развития России, а одной из ее национальных целей является снижение уровня бедности в два раза (до 6,6%) к 2030 году [1]. При оценке уровня бедности используются три концептуальные подхода: абсолютная концепция бедности, основанная на применении категории прожиточного минимума; относительная концепция бедности, использующая медианное значение доходов населения; субъективная концепция бедности, базирующаяся на субъективном представлении домохозяйств/индивидов о собственном уровне жизни. Основным методом измерения бедности в России до сих пор является абсолютный подход, в соответствии с которым уровень бедности определяется как доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума. По данным Росстата в первом полугодии 2021 года уровень бедности в России оценивался в 13,1%, то есть 19,1 млн. человек имели доход ниже прожиточного минимума [2], при этом Федеральным законом от 29 декабря 2020 года № 473-ФЗ с 2021 года введен новый порядок определения величины прожиточного минимума: теперь он определяется в размере 44,2% от значения медианы среднедушевого располагаемого дохода за год, предшествующий прошлому отчетному периоду, и пересматривается не реже одного раза в пять лет, исходя из условий социально-экономического развития РФ [3].

Рассматривая концептуальные подходы к оценке уровня бедности, необходимо отметить, что каждая концепция несет в себе определенную линию бедности: монетарную и немонетарную. Монетарная линия определяет бедность в денежном выражении. Немонетарная линия определяет бедность методом депривации (лишение или социальное исключение из жизни). Например, когда человек или его семья не может себе позволить правильное горячее питание, не имеет возможности приобретать необходимые непродовольственные товары и т. п. Сегодня в научном мире складывается понимание того, что абсолютная монетарная концепция бедности исчерпывает свои возможности и не может быть единственным надежным показателем для разносторонней оценки уровня бедности. Для объективной и всесторонней оценки ситуации с бедностью необходим переход к использованию комбинированного подхода к оценке бедности, включая абсолютные, относительные, субъективные и депривационные оценки этого явления [4].

В настоящее время Росстат разрабатывает подходы к применению нового международного метода измерения бедности в стране. Этот метод предполагает определение

индексов для измерения многомерной и немонитарной бедности. В рамках этого метода рассчитываются: Индекс многомерной бедности (Multidimensional Poverty Index, MPI); Индекс бедности и социальной исключенности (At Risk Of Poverty Or Social Exclusion, AROPE); Индекс депривации; Индекс социальной исключенности (Social Exclusion Index). Индекс многомерной бедности оценивает состояние домохозяйств по 14 направлениям: уровень здоровья, образования, занятость, питание, одежда и обувь, базовые товары, медицина, средства коммуникации, базовые потребности, общение и отдых, крупные покупки, доходы, жилье, окружающая среда. Если для домохозяйства характерно состояние бедности хотя бы по 4 из этих направлений, то оно признаётся бедным. Индекс материальной депривации оценивает доступ граждан к различным сферам жизни, услугам и товарам. В разных странах перечни товаров и услуг для этого индекса различаются, однако обычно к критериям такого перечня относят «возможность выжить при непредвиденных крупных расходах», ежегодный отпуск, возможность регулярно есть мясо и рыбу, купить новую одежду взамен изношенной, стиральную машину, содержать жилище в тепле и так далее. Для расчета этого индекса Росстат предлагает список из 16 позиций. Бедными признаются те домохозяйства, которые испытывают проблемы хотя бы по 6 показателям. Индекс социальной исключенности характеризует наличие или отсутствие у индивида доступа к социально значимым услугам, его включенность в социальные коммуникации, а также финансовое положение. Индекс оценивает неспособность индивида полностью участвовать в жизни общества [5].

Эти индексы уже используются рядом стран в качестве официальных национальных статистических показателей бедности. Официальные индексы многомерной бедности (ИМБ) рассчитываются такими странами, как Армения, Бутан, Гондурас, Доминиканская Республика, Колумбия, Коста-Рика, Мозамбик, Пакистан, Панама, Сальвадор, Чили Эквадор, где они применяются в качестве дополнения к официальной статистике монетарной бедности, а также обновляются и публикуются на регулярной основе наряду с монетарными показателями бедности. Такие индексы, являясь инструментами измерения многомерной и немонитарной бедности, позволяют оценить степень депривации домохозяйств/индивидов и могут использоваться для более точного определения нуждающихся при принятии решения о предоставлении различных видов поддержки. В России такие показатели оценки уровня бедности населения пока что применяются только для аналитических и исследовательских целей, а также для экспериментальных расчетов и не включаются в официальную статистику. Так реализация пилотных проектов Росстата в этой сфере (2016 год) показала, что основными принципами создания нового многомерного индекса бедности являются отражение

российской специфики бедности и обеспечение международной сопоставимости. Результаты исследования, проведенного Росстатом и ВШЭ, показали, что наиболее перспективным для использования в России является индекс многокритериальный бедности AROPE. Согласно международной методике расчета, индекс многокритериальной бедности AROPE состоит из трех компонентов: риска относительной доходной бедности, наличия материальных деприваций и исключенности из рынка труда [6]. При этом бедными признаются лица, имеющие хотя бы один из трех признаков бедности. Так, например, риск относительной доходной бедности означает, что индивид признается существенно депривированным, если из-за недостаточности средств он не может позволить себе не менее четырех из восьми фиксированных благ или услуг. Наличие существенных материальных деприваций означает, что индивид признается существенно депривированным, если из-за недостаточности средств он не может позволить себе не менее четырех из девяти фиксированных благ или услуг. Исключенность из рынка труда отражает показатель трудовой активности домохозяйства и рассчитывается как отношение суммы месяцев, реально отработанных за год членами домохозяйства в возрасте от 18 до 59 лет, в котором проживает индивид, к сумме всех возможных месяцев работы. Человек признается исключенным из рынка труда в том случае, если показатель трудовой активности принимает значения менее 0,2. Согласно методологии AROPE показатель исключенности из рынка труда рассчитывается для индивидов в возрасте от 0 до 59 лет.

Таким образом, индекс многокритериальный бедности AROPE является мощным методологическим инструментом для изучения бедности в современном обществе. Он охватывает различные проявления бедности, позволяет провести комплексное исследование бедности и выявить наиболее уязвимые социально - демографические категории. Использование многомерного индекса также способствует пониманию покомпонентной структуры бедности уязвимых групп, что может существенно усилить адресность социальной политики. К другим достоинствам индекса AROPE можно отнести относительную простоту расчета, а также легкость адаптации методики к особенностям конкретной страны. Все это указывает на возможность эффективного применения индекса многокритериальной бедности в российской статистической практике. Однако необходимо отметить, что прямой расчет индекса AROPE пока для России невозможен, так как в РФ нет специализированного обследования, которое давало бы полную информацию, необходимую для расчета индекса AROPE [7].

## **Библиографический список**

1. Указ Президента РФ от 21.07.2020 N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года" // URL: <http://www.government.ru/>
2. Федеральная служба государственной статистики: URL: <http://www.gks.ru/>
3. ФЗ от 29 декабря 2020 года № 473-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Давыдова Н. М. Депривационный подход в оценках бедности// Социологические исследования. 2003. № 6. С.88–96.
5. Показатели бедности для мониторинга повестки дня устойчивого развития 2030 года. Доклад Федеральной службы государственной статистики URL: [http://www.gks.ru/free\\_doc/new\\_site/inspection/itog\\_inspect1.htm](http://www.gks.ru/free_doc/new_site/inspection/itog_inspect1.htm)
6. Alkire S., Foster, J. Understandings and Misunderstandings of Multidimensional Poverty Measurement // Journal of Economic Inequality. 2011. Vol. 9(2). P. 289–314.
7. Малева Т.М., Гришина Е.Е., Цацура Е.А. Социальная политика в долгосрочной перспективе: многомерная бедность и эффективная адресность. М., Издательский дом "Дело" РАНХиГС. 2019. 52 с.

*Житников Д.И.*

## **ПРОБЛЕМА ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОЙ МОДЕЛИ В ЗАДАЧЕ РАСПОЗНАВАНИЯ ОБЪЕКТОВ НА ИЗОБРАЖЕНИИ**

В современном мире людям постоянно приходится решать задачи, связанные с распознаванием объектов на изображении. Например, это задачи диагностики в медицине, поиска человека на снимке, сделанном в области, в которой произошел природный катаклизм, или поиск ответа на вопрос, есть ли на изображении со спутника упавший самолет.

В качестве данных, использованных для написания данной статьи, был использован набор снимков со спутника, на части из которых есть самолет. От решения задачи обнаружения самолета могут зависеть жизни людей, попавших в авиакатастрофу. При этом скорость решения такой задачи будет одним из ключевых факторов, от которых будет зависеть выживание пострадавших.

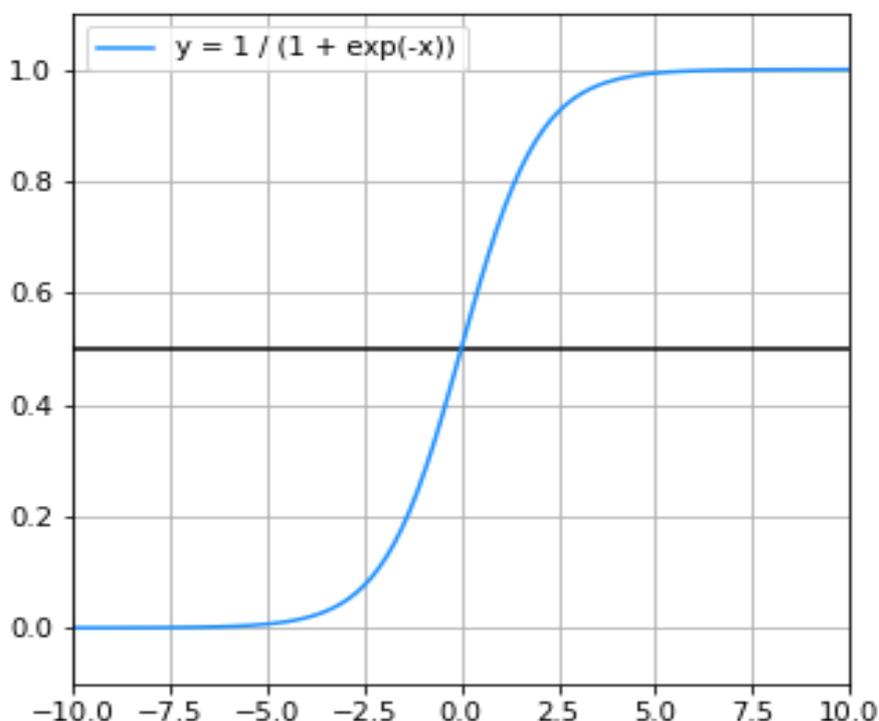
Исходные данные представлены 31080 изображениями размером 20x20 пикселей, на 7899 есть самолет. В качестве инструмента исследования выступил python версии 3.8.8, были использованы следующие библиотеки: sklearn, tensorflow, pandas, numpy, matplotlib, PIL, cv2.

Исходные изображения были нами преобразованы в матрицы размера 20x20x3, где 20x20 – размер изображения в пикселях, а 3 – запись каждого пикселя изображения в RGB

кодировке. Далее подготовленные изображения и информацию о наличии на них самолета необходимо передать в модель.

Были использованы 2 модели машинного обучения из библиотеки tensorflow: ResNet152V2 и Xception. Обучение проводилось двадцать эпох. В работе сравниваются лучшие модели за двадцать эпох. Лучшей моделью считается та, которая показала наименьшую ошибку на тестовой выборке. В качестве функции активации в обеих моделях была использована сигмоида вида:

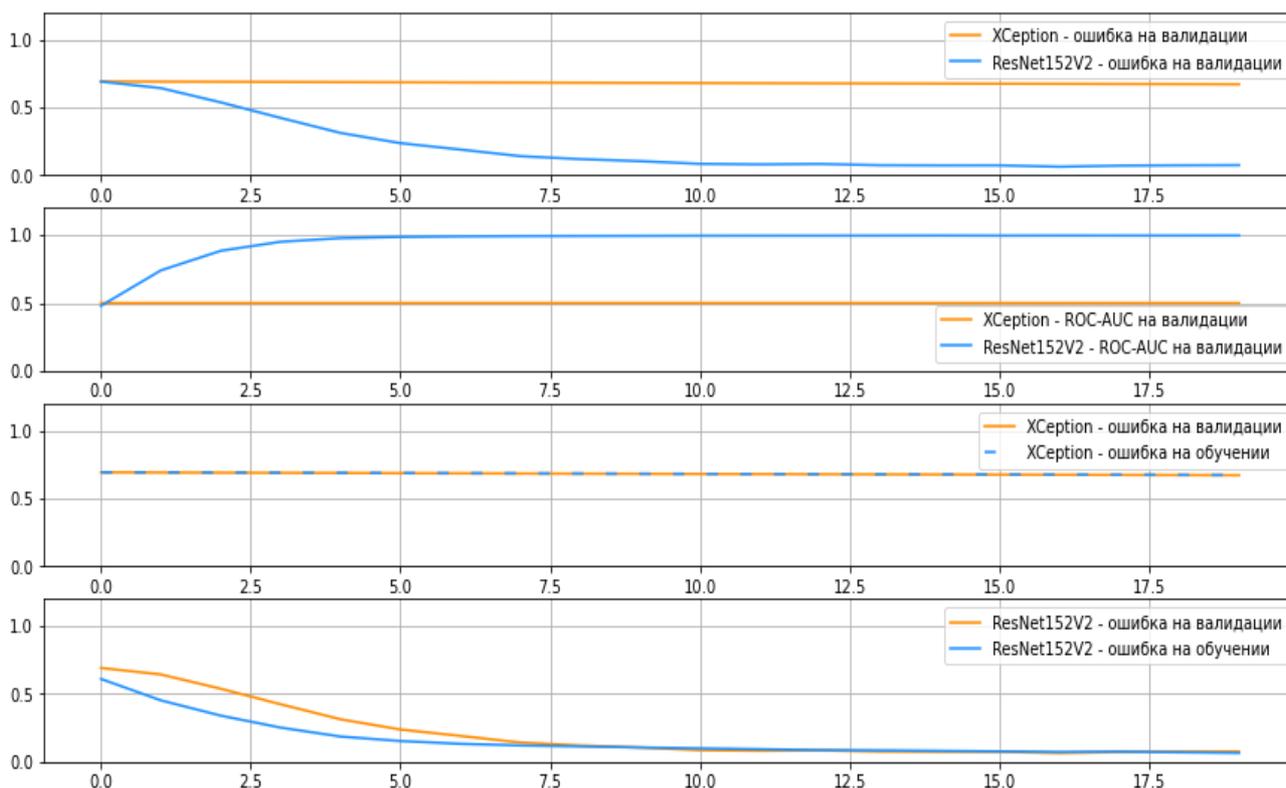
$$y = \frac{1}{1 + e^{-x}}$$



**Рисунок 1 – График сигмоиды**

После обучения для сравнения качества обучения моделей были построены следующие графики (рисунок 2).

На первом изображении видно, что Xception плохо обучается, когда в качестве функции активации используется функция  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$ , в то время как ResNet152V2 показывает уменьшение ошибки на тестовой выборке. На втором графике видно, что Xception - плохая модель, так как площадь под ROC кривой равна 0,5, в то время как площадь под ROC кривой у ResNet152V2 практически равна 1. Следующие 2 графика показывают, что Xception не обучилась, а ResNet152V2 снова показывает хорошие результаты и отсутствие признаков переобучения, так как ошибка на тестовом наборе данных в конце обучения не превышает ошибку на обучающей выборке.

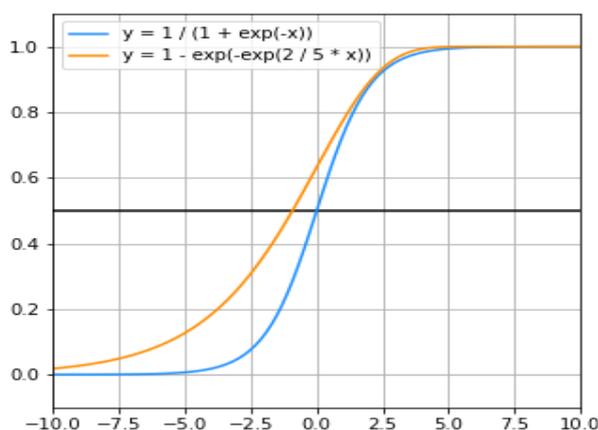


**Рисунок 2 – Сравнение Xception и ResNet152V2 с функцией активации  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$**

Анализ рассмотренных выше графиков позволяет сказать, что ResNet152V2 лучше, чем Xception, при этом модели сильно отличаются по времени обучения. ResNet152V2 на 24864 изображений обучилась за 384 секунды, в то время, как Xception – за 147 секунд, что примерно в 2,6 раза быстрее, чем ResNet152V2. В данном случае изображений – не так много, и их разрешение – достаточно маленькое. Эта разница может показаться не такой существенной, но, если изображений будет больше, или их разрешение будет хотя бы 256x256 пикселей, различие во времени обучения будет намного заметнее.

Если использовать для обучения изображения размером 256x256 и предположить, что скорость обучения линейно зависит от разрешения данных, то обучение бы заняло примерно в 163 раза больше времени. Таким образом, обучение модели Xception заняло бы не 2 минуты 27 секунд, а 6 часов 39 минут, в то время как обучение ResNet152V2 заняло бы не 6 минут 24 секунды, а 17 часов 23 минуты. В случае проведения спасательной операции, разница более, чем в 10 часов очень велика.

Таким образом Xception позволяет достичь сопоставимых или даже лучших по метрике ROC–AUC результатов в сравнении с ResNet152V2 за меньшее время.

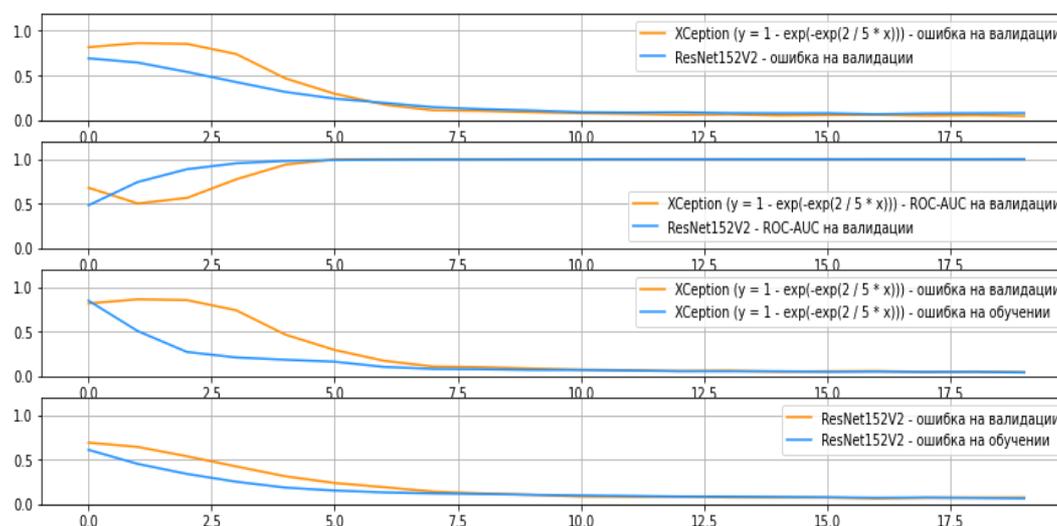


**Рисунок 3 – Сравнение графиков  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$  и  $y = 1 - e^{-e^{\frac{2}{5}x}}$**

В качестве новой функции активации использована функция  $y = 1 - e^{-e^{\frac{2}{5}x}}$ .

На рисунке 3 видно, что  $y = 1 - e^{-e^{\frac{2}{5}x}}$  при пороге отнесения к другому классу 0,5 раньше начинает относить объект к другому классу, чем  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$ .

Обучим модель Xception в течение двадцати эпох и выберем лучшую на основании наименьшей ошибки на тестовой выборке и построим те же 4 графика, что и раньше (рисунок 2), для сравнения Xception с ResNet152V2 (рисунок 4).



**Рисунок 4 – Сравнение Xception с функцией активации  $y = 1 - e^{-e^{\frac{2}{5}x}}$  и ResNet152V2 с функцией активации  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$**

На первом графике видно, что и Xception и ResNet152V2 показывают хорошие значения ошибки на тестовой выборке. При этом у Xception ошибка даже меньше, чем у ResNet152V2. Обе модели показывают площадь под ROC кривой, близкую к 1. На третьем и четвертом графиках видно, что обе модели не переобучились даже на двадцатой эпохе.

Теперь необходимо сравнить скорости обучения Xception с новой функцией активации и ResNet152V2 с функцией активации  $y = \frac{1}{1+e^{-x}}$ . Время обучения Xception: 142 секунды, ResNet152V2: 384 секунды. Площадь под ROC кривой на тестовой выборке у Xception: 0.985, у ResNet152V2: 0.976.

Таким образом получаем, что:

- Xception с новой функцией активации обучается быстрее в 2,7 раза, чем ResNet152V2;
- Xception с новой функцией активации по метрике ROC-AUC лучше в 1,01 раза, чем ResNet152V2.

В каждой задаче выбора оптимальной модели распознавания объектов на изображении важно не только правильно подготовить исходные данные, но и учесть особенности работы модели, попробовать разные функции активации, разные способы генерации дополнительных данных на основе имеющихся. В данном случае удалось уменьшить время, затрачиваемое на обучение более, чем в 2,5 раза и даже несколько улучшить показатели целевой метрики.

### **Библиографический список**

1. База данных с изображениями самолетов [электронный ресурс] - <https://cloud.mail.ru/public/GyxY/FwdEqMeGP>
2. TensorFlow [эл. ресурс] - <https://keras.io/>
3. Pandas [эл. ресурс] - <https://pandas.pydata.org/>
4. NumPy [эл.ресурс] - <https://numpy.org/>
5. Scikit-learn [э. ресурс] - <https://scikit-learn.org/stable/index.html>

*Житников И.В.*

## **КРАТКИЙ ОБЗОР ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ В РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

По состоянию на 1 января 2021 года численность Ростовской области составила 4181,5 тыс. человек, или 2,9% в общей численности населения России. Численность городского населения составила 2850,8 тыс. человек, или 68,2% населения области, сельского - 1330,7 тыс. человек, или 31,8%. Доля женщин в общей численности населения составляет 53,5%, мужчин – 46,5%. По предварительным данным, на 1 января 2021 года на 1000 мужчин в области приходилось 1150 женщин.

Начиная с 1997 года, численность постоянного населения Ростовской области неизменно снижается, за период с 2010 года убыль составила более 100 тысяч человек

(103289). В сравнении с предыдущим годом численность населения снизилась на 16,3 тыс. человек, а в сравнении с 1997 – более чем на 300 тысяч (на начало 1997 года численность населения составляла 4495,5 тыс. человек).

Начиная с 1992 года, в Ростовской области отмечается естественная убыль населения (число умерших превышает число родившихся). В 2020 году естественная убыль составила по оценкам 27,8 тыс. человек, или 6,7 промилле. Выше естественная убыль была только в 1999-2003 гг. – 7,1-7,4 промилле. Для сравнения в 2019 – естественная убыль составила 18,1 тысячи человек, или 4,3 промилле. За период 2010-2020 гг. естественная убыль населения достигла почти 150 тысяч человек. (148823). В 2021 году за 3 месяца естественная убыль составила уже почти 10 тысяч человек, это на 3380 человек больше, чем за 3 месяца 2020 года.

Величина естественной убыли зависит от тенденций числа родившихся и умерших, которые во многом определяются динамикой возрастной структуры населения.

**Таблица 1 – Динамика численности постоянного населения Ростовской области за 2010-2020 гг.**

Год	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Прирост (убыль) численности населения, чел.	-9 552	-6 080	-4 645	-10 903	-18 132	-4 499	-16 335

**Таблица 2 – Динамика естественного движения населения Ростовской области (оперативные данные) за 2010-2020 гг.**

Год	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Число родившихся	46 564	51 146	49 244	43 578	41 119	37 773	36 485
Число умерших	63 050	58 773	58 665	56 448	56 618	55 867	64 238
Естественный прирост (убыль)	-16 486	-7 627	-9 421	-12 870	-15 499	-18 094	-27 753

В динамике числа родившихся вплоть до 2014 года отмечался рост, сменившийся в 2015-2020 гг. снижением, в 2020 году отмечен один из самых низких уровней рождаемости – 36, 5 тыс. детей. Общий коэффициент рождаемости составил 8,7 промилле. В 2015 году он составлял 12,1 человек на 1000 человек населения. Снижение числа родившихся – закономерное следствие динамики возрастной структуры населения – перехода в наиболее плодотворные возрастные группы малочисленных поколений, родившихся в 90-е годы. Кроме того, Ростовская область находится на втором этапе демографического перехода, который характеризуется высокими уровнями урбанизации и занятости женщин, более поздним возрастом вступления в брак, ориентацией на одно-двухдетную семью или даже «чайлд-фри», более поздней рождаемостью и, соответственно, высоким средним возрастом матери.

Тенденции динамики возрастной структуры населения позволяют предположить, что снижение числа родившихся будет продолжаться вплоть до 2027-2028 гг., достигнув исторического минимума в послевоенный период. За 3 месяца 2021 года число родившихся практически совпадает с аналогичным периодом прошлого года, в промилле этот показатель равен 8,4.

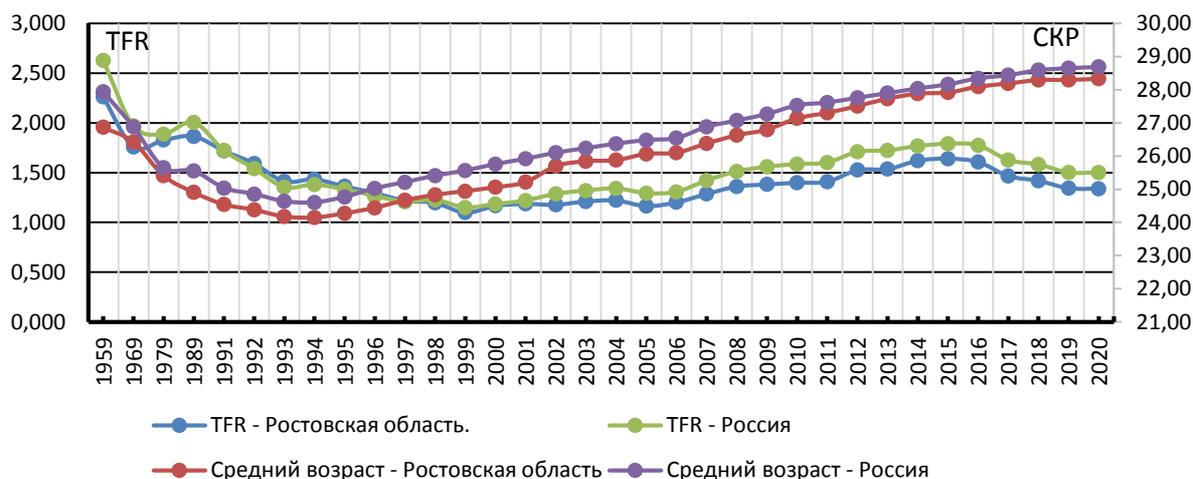
**Таблица 3 – Динамика возрастных и суммарного коэффициентов рождаемости, среднего возраста матери в Ростовской области за 2010-2020 гг.**

Годы	Возрастные коэффициенты рождаемости							Суммарный коэффициент рождаемости	Средний возраст матери
	15-19	20-24	25-29	30-34	35-39	40-44	45-49		
2010	26,0	82,4	88,7	55,5	23,4	3,8	0,1	1,400	27,14
2011	26,9	78,2	89,8	58,1	24,4	4,4	0,2	1,410	27,30
2012	27,5	82,2	97,4	64,6	28,0	5,3	0,3	1,527	27,51
2013	27,0	79,2	97,0	66,9	31,1	5,7	0,3	1,536	27,73
2014	28,2	81,0	100,6	74,2	33,0	6,8	0,4	1,621	27,88
2015	25,9	84,4	102,7	74,2	34,0	6,7	0,3	1,641	27,92
2016	23,1	82,8	98,2	75,6	34,6	7,0	0,3	1,608	28,09
2017	19,1	78,1	87,3	68,2	33,8	6,6	0,3	1,467	28,19
2018	16,8	76,9	82,7	67,1	33,1	7,0	0,3	1,419	28,29
2019	15,7	73,4	78,4	62,7	31,7	6,8	0,3	1,345	28,30
2020	15,3	72,3	80,2	60,7	31,9	7,1	0,4	1,340	28,33

Рост суммарного коэффициента рождаемости в 2000-2015 гг. в 2016-2020 гг. сменился его снижением. В 2020 году он составил 1,340 (в России – 1,5). В 2015 году он был заметно выше - 1,641. При сохранении текущих коэффициентов плодовитости можно ожидать, что в среднем 1 женщина в течение жизни родит 1,34 ребенка. Для сохранения простого воспроизводства населения необходимо, чтобы этот показатель составлял 2,1-2,15. Снижение суммарного коэффициента в этот период обусловлено уменьшением возрастных коэффициентов практически во всех возрастных группах моложе 40 лет. Начиная с 1995 года в области идет процесс увеличения среднего возраста матери, в 2020 году он составил уже 28,33 года, продолжается второй демографический переход.

В динамике возрастных коэффициентов рождаемости вплоть до 2015 года наблюдалась общая тенденция к снижению показателей в возрастных группах моложе 25 лет и росту – в возрасте старше 25 лет. Уже в 2009 году наибольший возрастной коэффициент рождаемости пришелся на возраст 25-29 лет, хотя до этого наиболее плодотворной была возрастная группа 20-24 года.

В 2020 году наибольшие показатели рождаемости отмечены в возрасте 25-29 лет – 78,4, 20-24 года – 13,4 и 30-34 года – 60,7 ребенка на 1000 женщин соответствующего возраста, см. рис.1.



**Рисунок 1 – Динамика суммарного коэффициента рождаемости и среднего возраста матери в России и Ростовской области, 1959-2020 гг.**

В динамике числа умерших также прослеживается влияние возрастной структуры населения. Начиная с 2004 года вплоть до 2019 в Ростовской области наблюдалась общая тенденция к снижению числа умерших в связи с переходом в старшие возрастные группы относительно малочисленных поколений. В 2020 году по оперативным данным произошел рост числа умерших на 8,3 тыс. человек в сравнении с предидущим годом, число умерших составило 64,2 тыс. человек – 15,4 промилле. В 2019 году – 55,9 тысяч, 13,3 промилле. За 3 месяца 2021 года число умерших составило 18592 человека, это на 4,4 тысячи человек больше, чем за аналогичный период прошлого года. Общий коэффициент смертности за первые 3 месяца 2021 года – 18,1 промилле.

В динамике младенческой смертности наблюдается общая тенденция к снижению. Если в 1999 году коэффициент младенческой смертности составлял 21,1, то в 2010 – уже 7,6 промилле. В 2011-2013 гг. младенческая смертность несколько возросла (до 9,5), а в 2014-2019 гг. вновь снижалась, составив в 2019 году 4,8 на 1000 родившихся. В 2020 году число детей умерших в возрасте до 1 года выросло до 5,4 промилле. Уровень младенческой смертности еще в 2019 году был на 0,1 промилльного пункта ниже среднероссийского показателя, в 2020 коэффициент детской смертности в Ростовской области оказался уже на 0,9 промилльного пункта больше, чем в среднем по России. Ожидаемое снижение числа родившихся должно способствовать снижению коэффициента младенческой смертности., см. таблицу 4.

**Таблица 4 – Динамика коэффициента младенческой смертности в России и Ростовской области в 2010-2019 гг., промилле**

Годы	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Россия	7,5	7,4	8,6	8,2	7,4	6,5	6,0	5,6	5,1	4,9	4,5
Ростовская область	7,6	7,6	9,1	9,5	7,9	6,6	6,6	6,5	5,1	4,8	5,4

Средняя ожидаемая продолжительность жизни при рождении в Ростовской области и среди мужчин, и среди женщин непрерывно росла, начиная с 2000 года. В 2019 году она составила у женщин 78,02, а у мужчин - 69,11 года. Однако по оперативным данным в 2020 году произошло снижение этого показателя. В Ростовской области для всего населения в целом его величина составила 72 года, это на 0,5 года выше, чем в среднем по России и на 1,7 года меньше, чем в 2019 году. Снижение в 2020 году обусловлено влиянием ковид 19. Следует отметить большой разрыв в уровнях смертности мужчин и женщин.

Ростовская область занимает выходное экономико-географическое положение, ее отличает развитая экономика, благоприятные природно-климатические условия. Все это создает предпосылки для притока мигрантов из других регионов России и стран ближнего зарубежья. Вплоть до 2002 года миграционный баланс в Ростовской области был положительным, в отдельные годы достигая нескольких десятков тысяч человек. Начиная с 2003 года, годы с положительным сальдо миграции чередуются годами с механической убылью населения. За период с 2010 по 2020 гг. сальдо миграции составило 42,3 тыс. человек. При этом 63% - 26,7 тыс. человек – сальдо миграции за 2 последних года – 2019 и 2020. Хотелось бы надеяться, что формируется устойчивая тенденция заметного прироста населения за счет миграции. Сальдо миграции в последние годы во многом обусловлено миграционным обменом с близлежащими регионами Украины. В 2020 году 10150 из 13241 человек – сальдо миграции с Украиной, в 2019 – 8,9 из 13,5 тысяч. Следует отметить, что, учитывая естественную убыль населения, общий прирост или убыль населения целиком зависит от размеров сальдо миграции. При этом, начиная с 1997 года сальдо миграции ни разу не превысило естественную убыль населения, см. таблицу 5

**Таблица 5 – Динамика сальдо миграции в Ростовской области за 2010-2020 гг., человек**

Год	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (оценка)
Сальдо миграции, чел.	1235	-259	3633	-141	4896	1602	5035	1907	-2390	13518	13241

В возрастной структуре населения Ростовской области отчетливо прослеживаются «демографические волны», их появление обусловлено малочисленностью поколений, родившихся в период ВОВ и их потомков, влиянием кризисов, например, кризиса 90-х годов.

Влияние этих волн на демографические показатели очень велико. Низкая рождаемость конца 90-х годов обусловлена тем, что в возрастные группы с наибольшими коэффициентами рождаемости переходили малочисленные поколения потомков детей военных лет, положение усугубил экономический кризис того времени. Сейчас снижение рождаемости обусловлено тем, что в возрастные группы с высокими показателями рождаемости переходят малочисленные поколения конца 90-х и начала 2000-х годов.

Сложная демографическая ситуация в Ростовской области требует выработки эффективных мер демографической политики.

### **Библиографический список**

1. Житников И.В. Эволюция и современные возрастные модели рождаемости в России/ Ученые записки УЭФ РГЭУ (РИНХ) «Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка». Выпуск 23 / РГЭУ(РИНХ) – Ростов-на-Дону, 2020, с. 167-174.

2. Житников И.В., Житников Д.И. Кластерный анализ в изучении возрастных моделей рождаемости / Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты: Материалы Международной научно-практической конференции 22.04.2021 / РГЭУ (РИНХ). – Ростов-н/Дону: Изд-во ООО «АзовПринт», 2021, с. 18-23

3. Возрастные коэффициенты рождаемости. / Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС). - <https://www.fedstat.ru/indicator/30973>.

4. Численность постоянного населения - женщин по возрасту на 1 января / Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС). - <https://www.fedstat.ru/indicator/33459>.

*Ишмаева И.В., Кривко А.В., Прокопенко А.А.*

### **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ (COVID-19) НА ДИНАМИКУ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

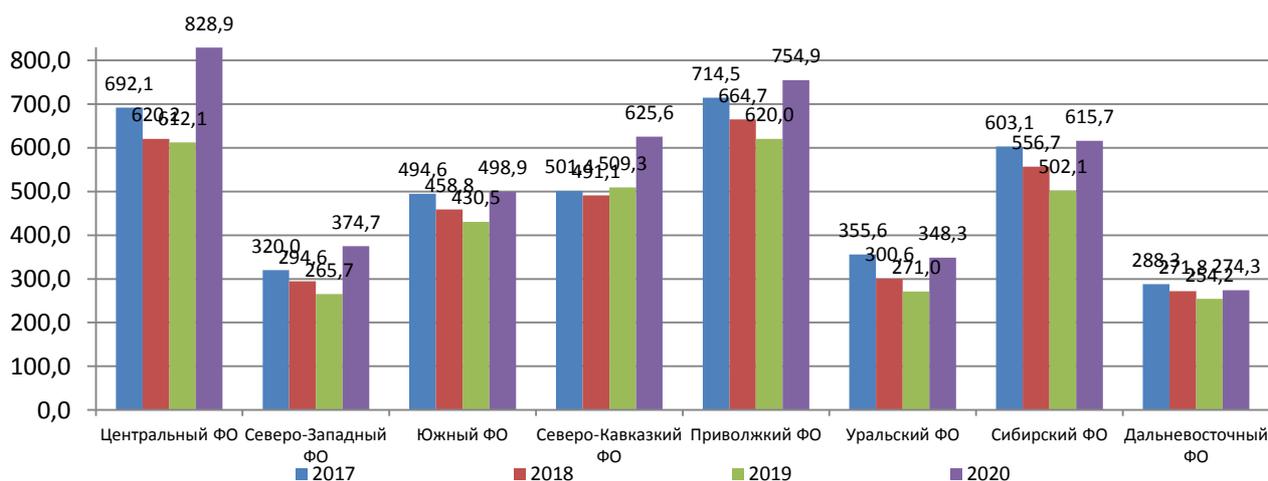
Распространение пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) привело к значительным изменениям на рынках труда стран мира. Введение различного рода ограничений, перевод сотрудников на удаленную систему работы и т.п. привело к росту числа банкротств предприятий и организаций, особенно в сфере малого бизнеса, что в итоге отразилось на росте уровня безработицы населения.

Следует отметить, что принятие Правительством России комплекса мер по снижению негативных последствий от распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) позволили несколько замедлить темпы роста уровня безработицы населения регионов.

Тем не менее, по данным независимого опроса, проведенного крупнейшей компанией интернет-рекрутмента в России «Headhunter» [1] в 2021 году, среди респондентов доля сотрудников, попавших под сокращение, составляла примерно 20%. Опрошенные в этом же исследовании работодатели отмечали, что подобные радикальные меры были вынужденными, и им пришлось пойти на этот шаг [1].

Рассматривая динамику уровня безработицы РФ в 2017-2020 гг., следует учитывать высокие уровни дифференциации значений данного показателя по территориальным образованиям. Так, наименьшее значение численности безработного населения в 2019-2020 гг. было зафиксировано в Дальневосточном Федеральном Округе и составило 20,1 тысяч человек. Данное обстоятельство объясняется высоким уровне развития в макрорегионе таких видов экономической деятельности, как цветная металлургия, добыча драгоценных металлов и камней, нефте- и газодобыча и многие другие. Отметим, что предприятия данных видов экономической деятельности традиционно привлекают достаточно большой объем инвестиций, что позволяет в некоторой степени снизить отрицательное влияние распространения пандемии коронавирусной инфекции (COVID-19) [2].

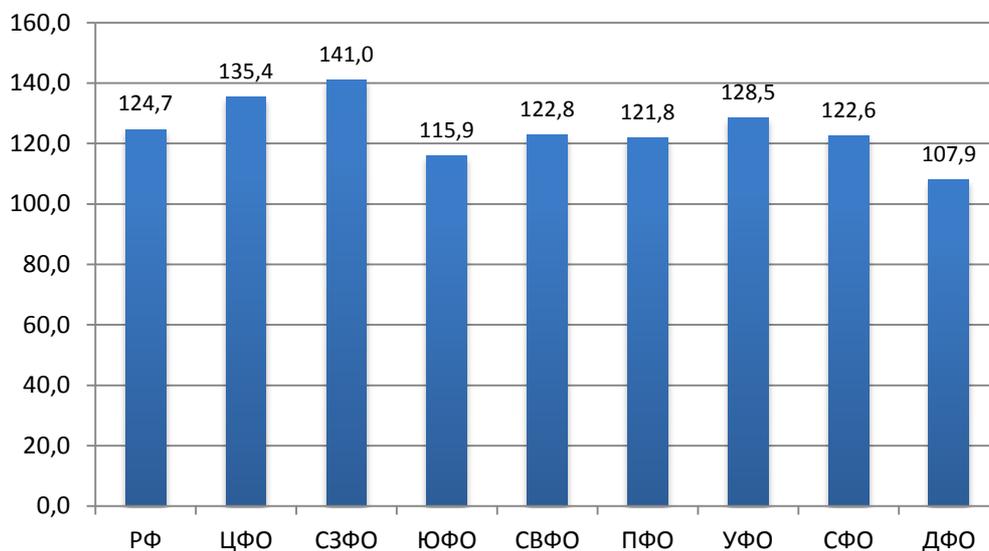
В то же время, в остальных федеральных округах в 2020 году по сравнению с 2019 годом имел место рост числа безработного населения, так в Центральном ФО численность безработных увеличилась на 216,8 тысяч человек, в Северо-Западном – на 109 тысяч человек, в Южном – на 68,4 тысяч человек, Северокавказском и Приволжском – 116,3 и 134,9 тысяч человек соответственно, в Уральском и Сибирском - на 77,2 и 113,7 тысяч человек соответственно [3].



**Рисунок 1 – Динамика численности безработных в возрасте 15 лет и старше по федеральным округам РФ с 2017 по 2020 г., тысяч человек [3]**

Отметим, что в 2017-2020 гг. наибольшие темпы роста численности безработных были зафиксированы в Северо-Западном (увеличение на 41%) и Центральном федеральных округах

(увеличение на 35,4%) (см. рисунок 2). Отметим, что данное обстоятельство обуславливается не только тенденцией сокращения рабочих мест и прекращением предприятиями своей хозяйственной деятельности вследствие распространения пандемии новой коронавирусной инфекции (COVID-19), но и из-за наблюдаемой в данных макрорегионах депопуляции населения [3].

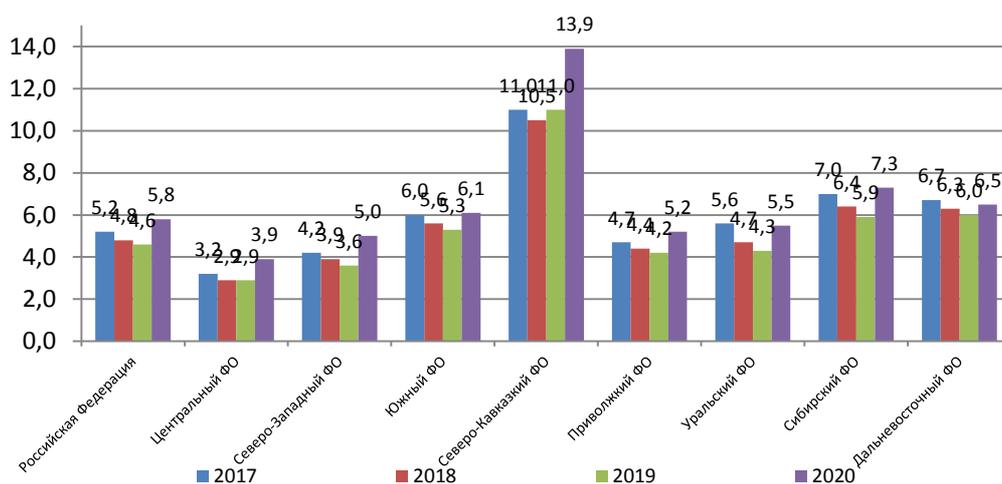


**Рисунок 2 – Динамика численности безработных в возрасте 15 лет и старше по федеральным округам в 2020 году по сравнению с 2017 годом, % [3]**

Следует отметить, что динамика уровня безработицы оказывает прямое влияние на динамику промышленного производства и экономического развития в целом. В связи с этим, Правительство РФ осуществляет непрерывный мониторинг показателей общей и регистрируемой безработицы, выделенных в государственной программе Российской Федерации «Содействие занятости населения» в качестве основных целевых индикаторов.

Отметим, что большинство исследователей выделяют относительно допустимое значение безработицы в виде теоретической нормы – 4-5%. В последние 10 лет, до 2020 года уровень безработицы по РФ в целом, так и в большинстве ее территориальных образований не превышал данной теоретической нормы, однако, в 2020 году данное значение было превышено в большинстве федеральных округах, за исключением Центрального и Северо-Западного, хотя в данных субъектах имело место увеличение значения данного показателя в 2020 году.

На рисунке 3 отражена динамика изменения уровня безработицы как в РФ в целом, так и в разрезе федеральных округов. Отметим, что на динамике исследуемого показателя отразилось негативное влияние распространения новой коронавирусной инфекции.



**Рисунок 3 – Динамика уровня безработицы в разрезе федеральных округов в 2017-2020 гг., % [3]**

Проведенное исследование позволило авторам сделать вывод о том, что наибольшее влияние на формирование уровня общероссийского уровня безработицы оказывают Центральный федеральный округ, где доля безработных в общей численности безработного населения РФ в 2020 году составляла 19% [3]. Нельзя не отметить достаточно высокую долю безработного населения Приволжского и Северо-Кавказского федеральных округов в общей численности безработных РФ. Наименьший вклад в общую численность безработных вносит Дальневосточный федеральный округ, см. рис.4



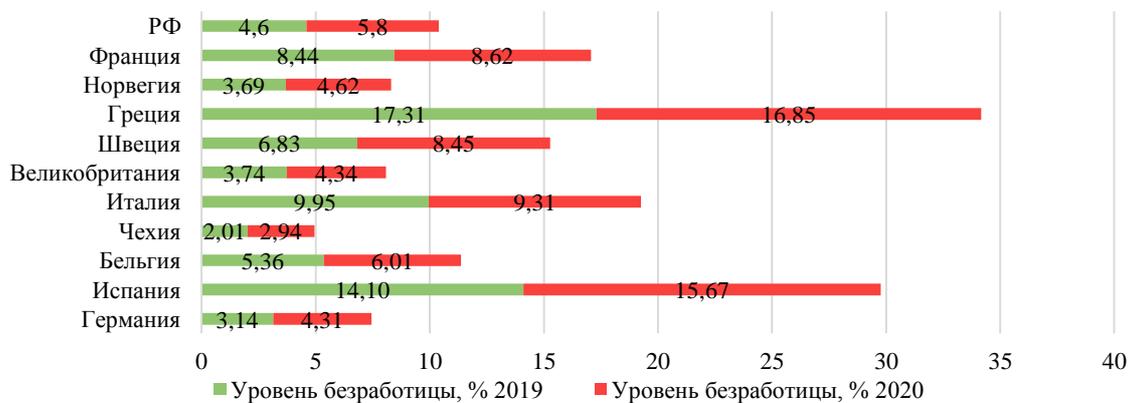
**Рисунок 4 – Структура безработного населения по федеральным округам РФ в 2020 г., в % от общей численности безработных РФ [3]**

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики (Росстат), негативные последствия распространения новой коронавирусной инфекции отразились на занятом населении, не имеющих высшего профессионального образования, а также находящихся на низкооплачиваемых должностях. Общая численность населения, которые были по тем или иным причинам уволены с их места работы в период пандемии составила 680 тысяч человек [3].

Следует подчеркнуть, что общемировая практика борьбы с социальными и экономическими последствиями распространения новой коронавирусной инфекции представляет совокупность различных комплексов и методик, включающих различные меры стимуляции и поддержки населения. Правительство каждой страны определяет индивидуальный путь борьбы с последствиями пандемии, в связи с чем особый интерес представляет сравнительный анализ динамики уровня безработицы в ряде европейских и азиатских стран (см. рисунки 5 и 6).

При сравнительном анализе видно, что уровень безработицы в РФ в 2020 году по сравнению со значениями аналогичного показателя для некоторых стран Европы был одним из самых низких. В среднем уровень безработицы среди рассматриваемых стран Европы составил 8,1%, в то время, как в РФ – 5,8% [5].

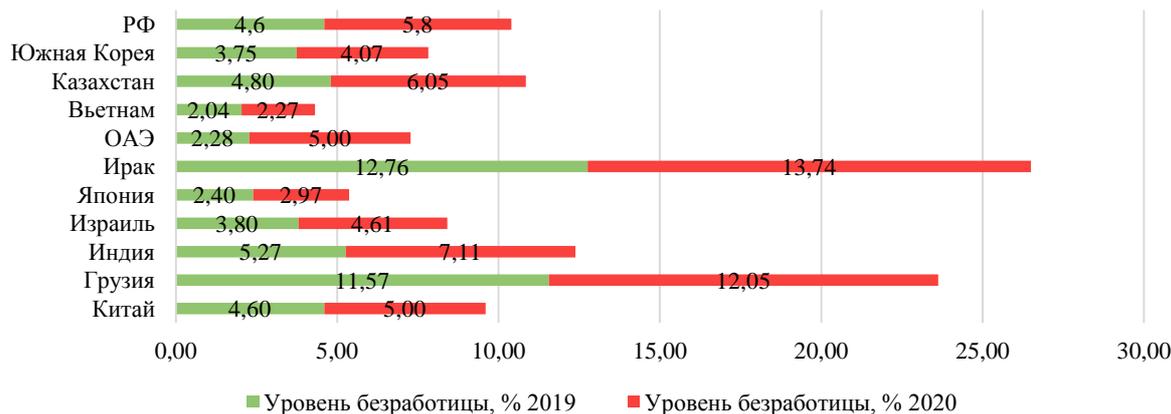
Такое высокое значение среднего уровня безработицы формируется в основном за счет значений уровня безработицы в таких странах, как Греция (16,85%), Испания (15,67%), Италия (9,31%) и Франция (8,62%) [6]. Однако, стоит обратить внимание и на тот факт, что в Греции и Италии в 2020 году по сравнению с 2019 годом было зафиксировано снижение уровня безработицы. В том числе, в Италии данная динамика была обусловлена достаточно оперативным внедрением комплекса мер по поддержке населения со стороны государства, см. рис.5



**Рисунок 5 – Уровень безработицы в некоторых странах Европы в 2019 и 2020 гг., %**

Кроме того, среди рассматриваемых стран Европы выделяются также Германия и Чехия с достаточно низкими уровнями безработицы - 4,31% и 2,94% соответственно.

Следует отметить, что уровень безработицы ряда рассмотренных Азиатских стран в 2019-2020 гг. имел тенденцию к росту, однако средний уровень данного показателя ниже среднего уровня безработицы рассмотренных выше стран Европы и составляет 5,3% (см. рисунок 6).



**Рисунок 6 – Уровень безработицы в некоторых странах Азии в 2019 и в 2020 гг., % [3]**

Среди рассмотренных стран Азии уровень безработицы РФ является одним из самых высоких. Нельзя не отметить, что наибольшие уровни безработицы в 2019-2020 гг. были зафиксированы для таких стран, как Ирак (13,74%), Грузия (12,05) и Индия (7,11%), наименьшие – у Вьетнама и Японии (2,27% и 2,97% соответственно) [4]. В данных странах имел место рост уровня безработицы в 2020 году по сравнению с 2019 годом, но Правительство экономически стабильной Японии и стремительно развивающегося Вьетнама смогли сдержать негативные последствия распространения новой коронавирусной инфекции и сдержать рост значения данного показателя.

В заключении следует отметить, что динамика уровня безработицы оказывает значительное влияние на изменение важнейших макроэкономических индикаторов, что вызывает необходимость постоянного мониторинга показателей социально-экономического развития страны и ее территориальных образований для выработки обоснованных и своевременных управленческих решений с целью минимизации последствий различных макроэкономических шоков.

### **Библиографический список**

1. Исследования рынка труда/«Headhunter» [Электронный ресурс] URL: <https://rostov.hh.ru/article/research>
2. Министерство РФ по развитию Дальнего Востока и Арктики «Основные экономические тенденции ДФ» [Эл. ресурс] URL: <https://minvr.gov.ru/press-center/news/28202/>
3. Федеральная служба государственной статистики «Занятость и безработица в Российской Федерации в 2021 году» [Эл. ресурс] URL: [https://gks.ru/bgd/free/B04\\_03/IssWWW.exe/Stg/d02/57.htm](https://gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d02/57.htm)

4. Global Economy: «Уровень безработицы в Азии» [Эл.й ресурс] URL: [https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/Unemployment\\_rate/Asia/](https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/Unemployment_rate/Asia/)
5. The World Bank [Эл.ресурс] URL: <https://www.worldbank.org/en/home>
6. Trading Economics «Уровень безработицы: Европа» [Эл. ресурс] URL: <https://ru.tradingeconomics.com/country-list/unemployment-rate?continent=europe>

*Ниворожкина Л.И., Ниворожкин А.М.*

### **ДИНАМИКА БЕДНОСТИ СРЕДИ ДОМОХОЗЯЙСТВ РАЗЛИЧНОЙ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ СТРУКТУРЫ С УЧЕТОМ СКРЫТЫХ ДОХОДОВ**

Одной из насущных задач государственных органов исполнительной и законодательной власти, международных организаций и научной общественности России является разработка эффективных стратегий преодоления бедности. Для объективной оценки результативности политики преодоления бедности необходим её анализ, позволяющий на достаточно длительном отрезке времени выявить тенденции в динамике бедности российских домохозяйств. При этом одной из ключевых проблем при оценке бедности является учет вклада в ее уровень тех доходов домохозяйств, которые остаются вне поля зрения официальной статистики, налоговых органов.

Показатели доходов и уровня бедности, публикуемые официальной статистикой [1], относятся к населению в целом, в то время как основной ресурсной ячейкой общества является домохозяйство. Именно в домохозяйствах происходит концентрация средств на поддержание определенного жизненного уровня, выработка и принятие решений о расходах, сбережениях и др. Уровень и источники доходов членов домохозяйства в значительной степени формируют индивидуальные траектории экономического поведения, стратегии отклика на внешние воздействия. Не менее важным обстоятельством российской действительности является присутствие в составе доходов российских домашних хозяйств их скрытой компоненты. Известно, что некоторая часть наличных денег на руках у населения никак не отражается в официальной отчетности организаций и предприятий, налоговых органов [2].

Влияние компоненты скрытых доходов на уровень и динамику бедности представляет существенный интерес для корректировки и оценки эффективности мер поддержки малообеспеченных слоев населения страны. В этом контексте важным представляется выяснение того как социально-демографический тип домохозяйства связан с уровнем бедности и в каких группах домохозяйств, находящихся ниже черты бедности, преобладают скрытые доходы.

В качестве источника информации об уровне жизни населения на микроуровне были использованы данные «The Russia Longitudinal Monitoring Survey – Higher School of Economics» (RLMS-HSE) за 1994-2018 гг. [3]. Объектом анализа выступали домохозяйства. В качестве индикатора благосостояния домохозяйства был сформирован показатель ежемесячных располагаемых ресурсов домохозяйства, включающий в себя, кроме денежных доходов, оценку натурального потребления из различных источников, а также израсходованные займы и сбережения. Домохозяйства, у которых ни одна статья доходов не была указана, из анализа были исключены. Социально-демографическая структура домохозяйств представлена следующей группировкой: один взрослый, двое взрослых без детей, двое взрослых с детьми, один взрослый с детьми, многопоколенческие семьи (другие). Бедными считаются домохозяйства, душевые доходы которых ниже половины медианы.

Исходные данные с 2000 г. по 2018 г. включительно были преобразованы в панели по двум последовательным годам, все последующие расчеты осуществлены на данных завершающего панель года. Домохозяйствами со скрытыми доходами считались те из них, в которых в течение двух последовательных периодов текущие расходы превышали располагаемые ресурсы не менее чем на 10%. Методология и эмпирическая оценка размера компоненты скрытых доходов россиян, осуществленная на основе модели Писсаридеса-Вебера [4], представлена в работах [5], [6].

Оценка и декомпозиция бедности была осуществлена с помощью индекса FGT (Foster, Greer, Thorbecke, 1984) [7]:

$$FGT = \frac{1}{N} \sum_{i=1}^n \left[ \frac{Z - Y_i}{Z} \right]^\alpha,$$

где  $Y_i$  – душевой доход,  $N$  – численность совокупности,  $n$  – численность бедных,  $Z$  – величина прожиточного минимума (черта бедности). При  $\alpha=0$  индекс дает оценку доли населения с доходами ниже прожиточного минимума;  $\alpha=1$  – оценку (в % от черты бедности) величины недостающего дохода (poverty gap);  $\alpha \geq 2$  – значимость больших значений недостающего дохода усиливается, поэтому этот показатель характеризует остроту бедности.

Аддитивный разложимый индекс FGT используется для построения профиля бедности следующим образом. Пусть все население разделяется на  $m$  непересекающихся подгрупп. Профиль бедности задается перечнем показателей бедности в подгруппах:  $P_j$  для  $j=1,2,\dots,m$ . Агрегированная бедность может быть записана как средняя из показателей бедности в подгруппах, взвешенная по численности этих подгрупп:

$$P = \frac{1}{N} \sum_{j=1}^m n_j P_j,$$

где  $P_j = \frac{1}{n_j} \sum_{i=1}^{n_j} p(Z_j, Y_{ij})$  – мера бедности в подгруппе  $j$  с численностью населения  $n_j$ ,

доходом  $Y_{ij}$  при  $i=1,2,\dots,n_j$ . Общая численность населения есть  $N = \sum n_j$ . В последнем выражении  $p(Z_j, Y_{ij})$  – показатель индивидуальной бедности в группе  $j$ , принимающий значение 0 для небедных ( $y_i > z$ ) и некоторое положительное значение для бедных. Представленное разложение позволяет также оценить вклад каждой компоненты в общую бедность.

Анализ домохозяйств различного социального типа (рисунок 1) подтвердил, что наиболее бедными традиционно остаются домохозяйства одиноких родителей с детьми, но уровень бедности среди них постепенно снижался в течение исследуемого периода, хотя профили бедности для одиночек с детьми со скрытыми доходами и без них заметно различались. В отличие от равномерного снижения уровня бедности в домохозяйствах без скрытых доходов, в домохозяйствах со скрытыми доходами наблюдался подъем бедности в 2008 году, а затем в 2014 году. Доля этих домохозяйств среди бедных относительно невелика, но среди тех, у кого были скрытые доходы эта доля была выше и составляла 7-10%, а без них – 5-7%. Соответственно относительный вклад в бедность этой группы для тех, кто имел скрытые доходы возрастал с 7,1% в 2004 до 13,8% в 2018 году. Для домохозяйств без скрытых доходов этот вклад варьировал между семью и девятью процентами, то есть был ниже.

Следующая по уровню бедности группа – супружеские пары с детьми и домохозяйства, состоящие из нескольких поколений родственников. В целом, и для тех, у кого были скрытые доходы, и у тех, у кого они отсутствовали, уровень бедности в течение анализируемого периода снижался. Однако в кризисных 2008 и 2014 годах уровень бедности среди супружеских пар с детьми и со скрытыми доходами резко возрос. В домохозяйствах без скрытых доходов доля бедных многопоколенческих семей была немного выше, а в семьях со скрытыми доходами доля бедных семей была выше среди супружеских пар с детьми. Начиная с 2012 года среди домохозяйств со скрытыми доходами доля бедных семей с детьми начала возрастать, а доля бедных многопоколенческих – падать. Относительные вклады в бедность для этих двух групп домохозяйств указали, что в кризис 2008 года резко выросла бедность в семьях с детьми и несколько снизилась во многопоколенческих семьях.

После 2012 года динамика зафиксировала рост относительного вклада в бедность супружеских пар с детьми и падение среди многопоколенческих домохозяйств, однако значимость этого разрыва более существенна в домохозяйствах со скрытыми доходами.

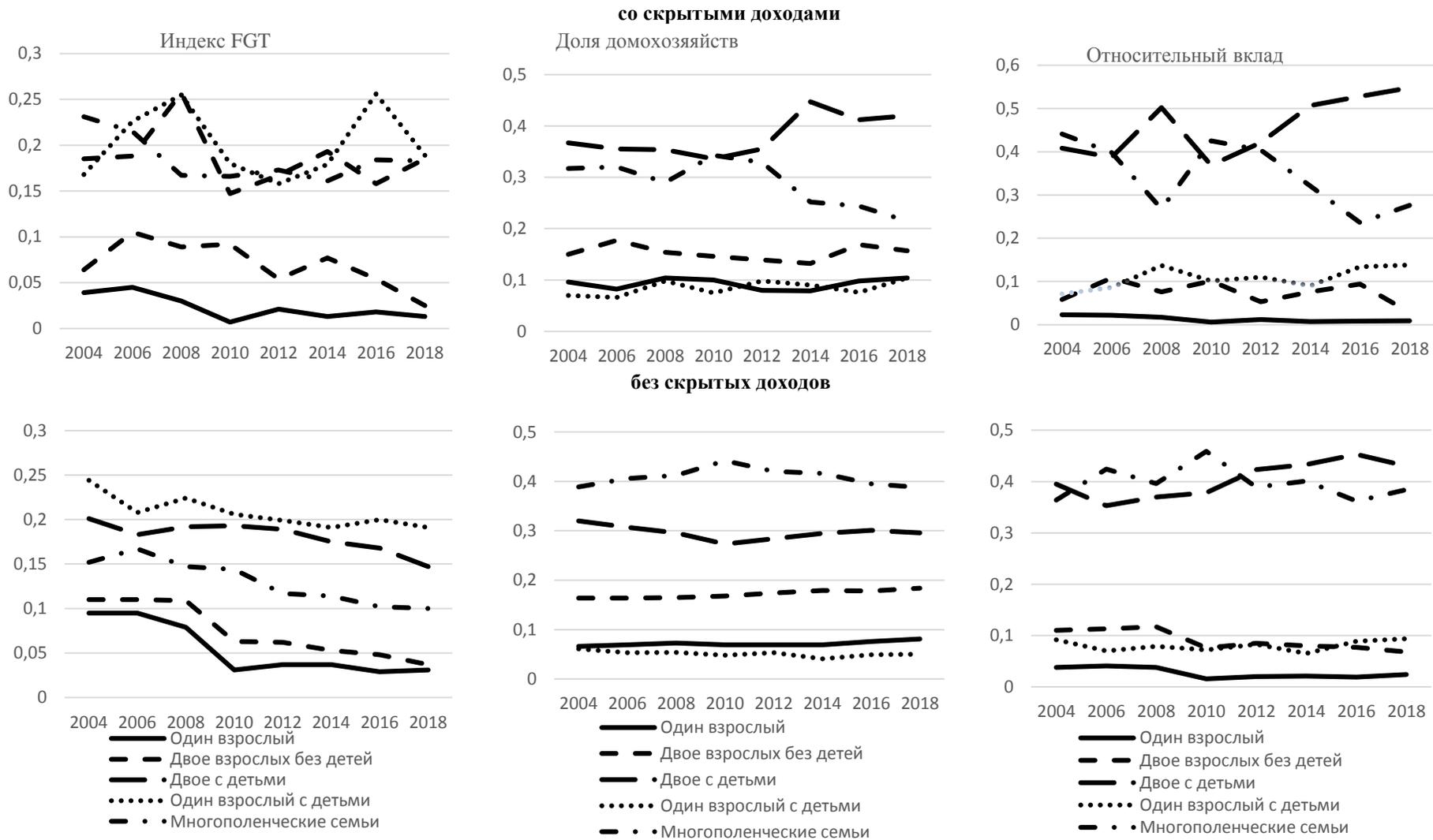
Следует отметить, что вклад в дефицит, и остроту бедности для этих двух групп домохозяйств составлял около сорока-пятидесяти процентов в течение всего наблюдаемого периода. Одно из объяснений этого феномена может состоять в том, что активный рост

жилищного кредитования ускорил процесс выделения молодых семей в отдельные домохозяйства. Однако при рождении ребенка и неработающей матери, находящейся в декретном отпуске, душевые доходы в таких семьях них зачастую падают ниже уровня бедности. А при наличии в домохозяйстве, кроме супругов с маленьким ребенком, других родственников в трудоспособном возрасте, то есть, в так называемых, многопоколенческих семьях, рождение ребенка, как правило, не влечет за собой снижения душевых доходов ниже уровня бедности. В случае же присутствия в домохозяйстве женщины-пенсионерки она зачастую берет на себя функции ухода за маленьким ребенком, и молодая мать может не покидать работу. Таким образом, подобная диверсификация ресурсов позволяет сложным домохозяйствам максимально экономить ресурсы и снижать риск и тяготы бедности. Возможность же извлечения скрытых доходов зависит от экономической конъюнктуры, ухудшение которой влечет за собой уменьшение шансов получения таких доходов и соответственно рост бедности.

Домохозяйства взрослых одиночек и пар без детей показывали существенно более низкий уровень бедности, также снижавшийся в течение наблюдаемого периода. Разрыв в уровне бедности между этими группами домохозяйств достигает четырех раз. Их доля в составе всех домохозяйств и вклад в бедность оставались довольно стабильными, а относительный вклад в бедность был невелик.

Таким образом, представленные данные указывают на то, что скрытые доходы преобладали среди домохозяйств, чьи располагаемые ресурсы были относительно ниже, а в периоды макроэкономических спадов, когда возможности неформальных заработков уменьшались, дефицит и острота бедности в них возрастали. Результативность социальной политики за анализируемый период в значительной степени определялась тем, насколько интенсивно группы населения, характеризующиеся повышенным риском бедности, перемещались и оставались выше линии бедности, как в целом меры социальной политики способствовали выведению из бедности наиболее многочисленных категорий бедных семей и уменьшению глубины и остроты бедности среди них.

**Благодарность.** Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-00009.



**Рисунок 1 – Декомпозиция индекса FGT по социальному типу домохозяйства ( $\alpha = 0$ )**

### **Библиографический список**

1. Официальная статистика Росстата. Неравенство и бедность. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/13723>
2. Ниворожкина Л.И. Скрытые доходы российских домашних хозяйств: у кого они? // Известия вузов. Северо-Кавказский регион. Общественные науки. № 3 – 2020. - С. 91-98.
3. RLMS-HSE. – Режим доступа: <http://www.cpc.unc.edu/projects/rlms>, <http://www.hse.ru/rlms>
4. Pissarides C., Weber G. (1989). An Expenditure-Based Estimate of Britain's Black Economy // Journal of Public Economics, vol. 39. pp. 17–32.
5. Ниворожкина Л.И., Арженовский С.В. Оценка скрытых доходов домохозяйств с учетом длительности периода измерения // Финансовые исследования, 2020. - №3 (68). – С.27-39.
6. Nivorozhkina L., Arzhenovskiy S., Galazova S. (2020) International Journal of Economics and Business Administration, Volume VIII, Issue 4, 635-646, 2020. DOI: 10.35808/ijeba/614.
7. Foster, J.E., Greer, J., Thorbecke, E. (1984). A Class of Decomposable Poverty Indices, Econometrica

*Ниворожкина Л.И., Синявская Т.Г., Трегубова А.А.*

### **ОЦЕНКА РИСКА ФИНАНСОВЫХ ДЕВИАЦИЙ: ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНДЕРРАЙТИНГА**

Оценка рисков отклонения финансового поведения индивида от этически и законодательно установленной нормы представляет собой важную задачу. Разработанный авторами априорный подход к оценке рисков финансовых институтов, связанный с взаимодействием с физическими лицами, которые могут демонстрировать девиантное финансовое поведение, предполагает проведение диагностики без привлечения значительного массива информации о потенциальном клиенте (подробнее, в [1], [2]), и включает в себя два направления:

- двухэтапную скоринговую методику по данным опроса, позволяющую проводить априорную оценку риска того, что индивид окажется склонным к реализации девиантных финансовых стратегий;
- методику специализированного андеррайтинга, позволяющую проводить углубленную оценку риска финансовых девиаций.

Реализация данного подхода возможна на данных опроса по разработанной авторами анкете. Апробация подхода была осуществлена на основе данных проведенного опроса студентов крупнейших вузов Юга России (подробнее в [2]).

Скоринговые методики изначально разрабатывались [3] и в настоящее время применяются преимущественно для оценки кредитных рисков, при этом методики такого типа могут разрабатываться и применяться для оценки иных видов рисков финансовых институтов, в том числе, связанных со склонностью клиентов к противоправным действиям. Под андеррайтингом в проведенном авторами исследовании понимается комплекс мероприятий, направленный на определение степени отклонения риска от среднестатистического. Это – методика, позволяющая с помощью статистических методов получить оценку риска финансовых девиаций потенциального клиента финансового института. Отметим, что, например, в страховании методики андеррайтинга направлены, в том числе, на разработку и выбор повышающих коэффициентов к страховым тарифам, учитывающих повышенный риск, связанный с данным клиентом, по сравнению со средним по совокупности клиентов. При оценке риска финансовых девиаций последствия выявления повышенного риска у потенциального клиента могут быть разными. Для риска невозврата кредита это могут быть особые условия кредитования, например, повышенная процентная ставка или более строгие требования к залoгу.

В случае же оценки риска участия потенциального клиента в противоправной финансовой деятельности, например, связанной с отмыванием денег, не может быть таких особых условий, которые будут позволять все-таки сотрудничать с клиентом, определенным как имеющим повышенный риск подобного рода. Задачей андеррайтинговой методики является выявление того, не является ли риск повышенным до некоторого порогового уровня, после достижения которого работа с клиентом нежелательна или даже невозможна.

Андеррайтинг применяется к тем индивидам, предварительная оценка риска которых с помощью скоринговой методики оказалась неудовлетворительной. В зависимости от политики финансового института могут быть подвергнуты специализированному андеррайтингу те клиенты, которые получили по скорингу высокую оценку риска, и требуется ее подтверждение или опровержение с помощью более глубокого анализа. Либо такие клиенты могут сразу получать отказ в сотрудничестве, а проходить андеррайтинг могут клиенты, скоринговые баллы которых находятся в пограничной зоне, и требуется дополнительное исследование для более точной идентификации.

Последовательность действий при проведении специализированного андеррайтинга по оценке риска финансовых девиаций такова.

1. При обращении в финансовый институт за предоставлением услуг клиенту-физическому лицу предлагается заполнить анкету (которая может являться модификацией стандартной анкеты-заявления клиента), дополненной вопросами из разработанной авторами анкеты. Так как анкета является достаточно обширной, для экспресс-выявления склонности к риску нарушения этических и законодательных норм в финансовой сфере нет необходимости использования всех вопросов. В анкету следует включить те вопросы, ответы на которые участвуют в расчете скорингового балла. Отметим, что если целевой группой клиентов финансового института являются не студенты, а лица старших возрастных групп, то вопросы социально-демографического блока необходимым образом модифицируются.

2. Результаты анкетирования клиента подвергаются двухэтапной скоринговой оценке. В случае если полученный балл расценивается как неудовлетворительный с точки зрения политики финансового института, данные передаются андеррайтеру для принятия решения.

3. Андеррайтер проводит изучение всей документации и информации, связанной с клиентом. Рекомендуются исследование истории сотрудничества клиента с банком, например, кредитной истории. На основании изучения информации о клиенте андеррайтером проводится качественная оценка вероятности того, что клиент склонен к девиациям финансового поведения.

Качественная оценка проводится с использованием традиционной матрицы риска (см., например, [4]), модифицированной с учетом специфики оцениваемого риска. Матрица представлена на рисунке 1.

		Масштаб последствий реализации риска (стоимостная оценка сделки)				
		1	2	3	4	5
Качественная оценка вероятности	Описание	Незначительный	Небольшой	Средний	Высокий	Крайне высокий
		5	Практически достоверно	12	12	15
4	Весьма вероятно	6	8	12	16	20
3	Возможно	3	6	9	12	15
2	Маловероятно	2	4	6	8	10
1	Крайне маловероятно	1	2	3	4	5

Невысокий риск 1-5	Средний риск 6-10	Высокий риск 12-15	Крайне высокий риск 16 и выше
-----------------------	----------------------	-----------------------	----------------------------------

**Рисунок 1 – Матрица качественной оценки риска склонности индивида к девиациям финансового поведения**

На основании анализа полученной информации и с учетом результатов скоринга андеррайтер определяет качественную характеристику вероятности того, что данный потенциальный клиент может быть склонен к финансовым девиациям. Отметим, что в отличие от традиционной матрицы риска, где при практически достоверном риске незначительный или небольшой ущерб оценивается как имеющий невысокий риск, в данном случае практическая достоверность риска приводит к его оценке не ниже «высокого». То же касается и весьма вероятной реализации риска – риск оценивается не ниже среднего, что находит отражение в балльной оценке.

Если андеррайтером в результате качественной оценки уровня риска получено значение в баллах «б» и выше, что соответствует среднему, высокому или крайне высокому риску, требуется проведение дооценки вероятности девиантного финансового поведения для повышения степени достоверности принимаемого решения, что составляет четвертый этап андеррайтинговой методики.

4. Особенность оцениваемого риска, а именно невозможность его оценки непосредственным образом и сложный характер его индикаторов требуют проведения дополнительных проверок для повышения обоснованности вывода. На данном этапе проверки андеррайтер предлагает потенциальному клиенту заполнить полный вариант разработанной анкеты, и определяет баллы по каждой шкале: склонности к финансовым девиациям, склонности к риску, склонности к расточительности и транжирству и финансовой неграмотности. Это позволяет получить более точную оценку склонности индивида к девиантному финансовому поведению, причем андеррайтер анализирует не только наличие тех или иных характеристик, но и их взаимосвязи. Так, если индивид одновременно склонен к наличию всех личностных характеристик-индикаторов склонности к финансовым девиациям, то ассоциируемый с ним риск оценивается, как максимальный. Если индивид склонен к расточительности, но не склонен к риску, то его оценка риска будет ниже, поскольку несклонность к риску будет сдерживать порывы к девиантному поведению даже при наличии мотива, детерминируемого расточительностью.

Поэтому разработанный инструментарий является точным и удобным для андеррайтера, занимающегося оценкой специализированных рисков. Результат, полученный на данном этапе андеррайтинга, является наиболее достоверным. Для того, чтобы решение было максимально обоснованным, рекомендуется проведение последовательно всех этапов оценки с задействованием всех методик.

**Благодарность.** Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 18-010-00657.

### **Библиографический список**

1. Ниворожкина Л.И., Синявская Т.Г. Статистическая методология оценки рисков финансового поведения: Монография / под науч. ред. А.У. Альбекова. – Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), 2016. – 132 с.
2. Ниворожкина Л.И., Синявская Т.Г., Трегубова А.А. Статистическое исследование девиаций финансового поведения молодежи. Монография. – Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020. – 150 с.
3. Durand D. (1941) Risk Elements in Consumer Instalment Financing, National Bureau of Economic Research, New York.
4. Adrian R. Bowden, Malcolm R. Lane, Julia H. Martin (2001). Triple Bottom Line Risk Management: Enhancing Profit, Environmental Performance, and Community Benefits. – Wiley.

*Павленко Г.В.*

### **ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА НА ИПОТЕЧНЫЙ РЫНОК РОССИИ: ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

В современной отечественной экономике, в контексте повышения качества жизни населения, важнейшую роль играет сфера ипотечного жилищного кредитования, ее инструменты и меры государственного регулирования. Это обусловлено, в первую очередь, возможностью реализации актуальной социальной проблемы - доступности жилья, что является одним из приоритетных направлений общественного развития в Российской Федерации повышения качества жизни населения. Наряду с отмеченным, данный вид кредитования обеспечивает формирование платежеспособного спроса на жилье.

В динамике за период 2016 - 2018гг. в России наблюдалась положительная траектория объемов выдачи ипотечных кредитов, что во многом было обусловлено 2 факторами: сокращением процентных ставок по кредитам на фоне изменения размера ключевой ставки Центрального Банка России и снижения уровня инфляции.

Как отмечают авторы исследования данного вопроса Бабурина Н.А., Куцев А.Г. и др.[1] в ситуации постоянного роста цен на недвижимость в сфере жилья, наряду со снижающимися реальными доходами населения, ипотечное жилищное кредитование становится практически единственным возможным вариантом решения жилищной проблемы для населения.

Социально-экономические основы ипотечного кредитования рассматриваются в научных трудах многих авторов. В частности, упомянутые ранее авторы, с точкой зрения которых, мы согласны, выделяют два ключевых подхода к сущности ипотечного кредитования. Первый основан на выявлении ключевых свойств процесса ипотечного

жилищного кредитования и второй основан на трактовке ипотечного кредитования в качестве целостного механизма, выражающего интересы различных субъектов рынка.

Автор полагает, что данный вид кредитования является инструментом реализации взаимоотношений трех участвующих субъектов рынка: организаций строительной отрасли, занимающихся возведением жилья, представителей финансового рынка – банков и населения, располагающего определенными финансовыми средствами. Естественно, и это отмечают многие исследователи данного вопроса, ипотечное жилищное кредитование приводит к мультипликативному эффекту, ибо стимулирует прирост объема ВВП (ВРП) посредством увеличения инвестиций в реальный сектор экономики, способствует росту занятости и расширению сферы строительства жилого фонда. Наряду с этим, растут и поступления в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, что обеспечивает реализацию концепции устойчивого развития экономики.

Безусловно, нынешние реалии в виде пандемии коронавируса оказали свое воздействие на все сферы жизнедеятельности общества, как в России, так в других странах мирового сообщества. Только за первые шесть месяцев 2020 г. третья часть отечественных компаний только понесла убытки в размере более 1,5 млрд. руб., 46% представителей бизнеса отмечали снижение спроса на продукцию или услуги. Среди населения также 46% россиян отметили сокращение доходов и 33% Россия – снижение суммы сбережений [2].

С другой стороны, пандемия коронавируса явилась катализатором процессов цифровизации секторов экономики. В частности, 57% представителей бизнес -сообщества отметили, что пандемия COVID-19 способствовала ускорению цифровизации внутри компаний, 38% – изменению культуры управления и корпоративной культуры и 29% - устранению или реорганизации неэффективных процессов, отделов и регламентов [2].

Однако, строительная отрасль в этот период практически не понесла серьезного экономического ущерба. Достаточно высокий спрос на жилье был зафиксирован в марте 2020 г., что стало фактором значительного прироста объема выдачи ипотечных кредитов. Аналитики ипотечного рынка объясняют это, как волатильностью валютного курса. так и ожиданиями повышения ставок по ипотеке. Однако введение правительством страны режима самоизоляции, изменения в режиме деятельности экономических субъектов, переход на удаленную работу, нарастание негативных ожиданий в отношении будущих доходов и занятости потенциальных заемщиков повлияло на снижение платежеспособного спроса и, соответственно, на снижение объемов выдачи ипотечных кредитов.

В июне 2020г. в России начала действовать программа льготной ипотеки, выдаваемой под 6,5% годовых на весь срок кредита для покупки жилья комфорт-класса в домах

новостройках. Также были введены налоговые каникулы для поддержки платежеспособности заемщиков, оказавшихся в сложной финансовой ситуации из-за распространения пандемии коронавируса. Условиями налоговых каникул являются: увольнение с работы или снижение дохода на 30% и более; потеря трудоспособности на период более 2 месяцев [3]. Наряду с этим, на рынке осуществлялась реализация государственных программ поддержки функционирования ипотечного рынка и обеспечения населения доступным жильем. В частности, реализовывались программы для молодых семей, семейная ипотека, в том числе для территорий Дальнего Востока, программа сельская ипотека и другие.

В целом за 2020г. объем выдачи кредитных средств на жилищную ипотеку составил сумму 4,3 трлн. рублей, что выше аналогичных данных 2019г. на 51,0% в денежном выражении. Значительные объемы ипотечного кредитования обусловили в 2020г. 21,0% прироста размера ипотечного портфеля, что на 4,0% выше его величины 2019г. [2].

Следует отметить и ряд негативных последствий принятых мер по регулированию рынка жилой недвижимости, а именно, низкие процентные ставки вызвали высокий спрос на жилую недвижимость и, как следствие, рост цен на недвижимость. Данная тенденция ярко проявилась на первичном рынке жилья, на который и распространялась льготная государственная программа под 6,5% для широкого спектра заемщиков. Безусловно, на фоне кризиса в экономике, обусловленного пандемией коронавируса, падением цен на нефть, снижением курса рубля, на недвижимость сложился инвестиционный спрос как на средство сохранения сбережений. Именно, последний фактор в 2020г. поддерживал цены на жилье и высокий спрос на ипотеку.

Согласно данным Росстата [4], средняя цена 1 кв. м жилья на первичном рынке в IV квартале 2020-го в России в среднем выросла на 23,0 %, на вторичном рынке – на 14,0 % по сравнению с показателями IV квартала 2019-го. В результате опережающего роста цен на первичном рынке жилья разрыв в стоимости между готовым жильем и новостройками вырос более чем в два раза. Причины роста цен на недвижимость были не только на стороне спроса, но и на стороне предложения – продолжился переход застройщиков к более дорогому банковскому фондированию и работе через эскроу-счета, а рост затрат на импортные материалы и технику из-за скачка курсов в 2020 г. оказал влияние на увеличение себестоимости строительства. По данным Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации [5] объем ввода жилья в многоквартирных домах снизился в 2020г. в целом на 3,7 % относительно роста данного показателя на 0,5% в 2019г., в т. ч. из-за действовавших в II квартале 2020г., полагают аналитики Минстроя, из-за ограничительных мер. Общий объем ввода жилья сократился на 1,7 % и составил 80,6 млн. кв.

м: Ввод жилья в рамках индивидуального жилищного строительства показал небольшой прирост в размере 0,5%. Следует отметить, что данная ситуация сложилась на фоне увеличения интереса заемщиков к приобретению жилья в новостройках на фоне льготной государственной программы.

Подчеркнем, в предыдущем году имела место траектория роста средней суммы ипотечного кредита на 12,0%, с 2,2 до 2,5 млн. руб.[6] и это на фоне увеличения стоимости недвижимости и снижения реальных доходов населения. Как следствие, отмечают специалисты ЦБ России, сложилась ситуация в 2020г. сокращения наиболее популярных кредитов размером до 3 млн. руб. – с 57,0% до 50,0% выданных ссуд и значительный рост показал сегмент ссуд размером от 5 до 10 млн. руб. – с 14,0% до 18,0%. Согласно аналитическим выводам специалистов данной сферы деятельности в 2020г. объем просроченной задолженности по ипотечным кредитам увеличился на 7,0%, при этом и доля просроченной задолженности продолжила снижение. Последнее обусловлено реализацией в этот период программ реструктуризации задолженности банками по собственным программам, так и согласно Федеральному закону от 03.04.2020 № 106-ФЗ [5] о кредитных каникулах, что позволило предпринимателям и физическим лицам получить отсрочку по кредитным обязательствам, если в последнее время их доходы снизились как минимум на 30%.

Кроме того, у ипотечных заемщиков сохранялась дополнительная возможность оформить каникулы в соответствии с Федеральным законом от 01.05.2019 № 76-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа, которые заключены с заемщиком — физическим лицом в целях, не связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности, и обязательства заемщика по которым обеспечены ипотекой, по требованию заемщика» [7].

Особо следует отметить, что основным экономическим последствием пандемии для населения стало сокращение доходов и сбережений. В значительной степени это обусловлено снижением уровня занятости, в частности, в III квартале 2020 г. реальный уровень безработицы достиг 12,1% [4]. Аналитики отмечают, что согласно социологическим опросам начале пандемии коронавируса базовой стратегией адаптации населения к реалиям являлось сокращение доходов и трата сбережений, то в конце 2020г. - начале 2021г. страх потерять работу, как психологический фактор и сокращение сбережений, как экономический фактор, заставляют население активно искать дополнительные источники дохода.

Между тем эксперты, отмечают, что значительная часть населения может оказаться неконкурентоспособной в новых экономических условиях – в силу отсутствия необходимых для цифровой экономики навыков и компетенций. Эксперты и представители бизнес-сообщества ожидают, что в ближайшие годы часть трудоустроенного населения потеряет работу, изменится структура занятости, востребованными станут не конкретные профессии и навыки, а soft skills, в первую очередь, способность быстро учиться, осваивать новое, а также повысится роль цифровых навыков при трудоустройстве [2].

Относительно города-миллионника Ростова-на-Дону рынок недвижимости развивается стремительными темпами в разных районах города: в центре, на окраинах, в спальных районах. Спрос на квартиры достаточно высокий, что во многом обусловлено природно-климатическими условиями. Ростовские эксперты отмечают: жилье дорожает с каждым днем. В частности, генеральный директор одного из ростовских агентств недвижимости Е. Сосницкий отмечает, что за прошлый год стоимость недвижимости выросла в среднем на 25% [8]. На росте цен, по словам Е. Сосницкого отразился и переход на эскроу-счета, после которого компании заложили дополнительные затраты в стоимость жилья. По мнению ростовских аналитиков, в нынешнем году тенденция, вероятно, будет аналогичной и рост цен составит минимум 8-10%.

### **Библиографический список**

1. Бабурина Н. А., Куцев А. Г., Мухаметзянова Д. Д., Харитоновна Л. А. «Современные тенденции и факторы развития ипотечного жилищного кредитования в России». Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2020. Том 6. № 4 (24). С.320-323
2. Эл. ресурс. URL: [https://cdto.ranepa.ru/digital\\_turn\\_research/glavnye-vyvody-issledovaniya](https://cdto.ranepa.ru/digital_turn_research/glavnye-vyvody-issledovaniya)
3. Эл. ресурс. URL: [nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru)
4. Эл. ресурс. URL: [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
5. Эл. ресурс. URL: <https://yandex.ru/search/?lr=39&text>
6. Эл. ресурс. URL: [cbr.ru](http://cbr.ru)
7. Эл. ресурс. URL: <https://yandex.ru/search/?text>
8. Эл. ресурс. URL: <https://www.kp.ru/russia/rostov-na-donu/nedvizhimost/prognoz-tsen-na-nedvizhimost/>

## **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИЗБЫТОЧНОЙ СМЕРТНОСТИ В РОССИИ И СТРАНАХ МИРА**

В настоящее время все страны мирового сообщества переживают пандемию коронавирусной инфекции, которая оказало свое воздействие на жизнедеятельность всех сфер общества, на снижение уровня деловой активности хозяйствующих субъектов и качество жизни населения. Особенно ощутимо влияние пандемии на демографические показатели: на уровень рождаемости, смертности и на миграционные потоки [2].

Обсуждение данной проблемы состоялось на Гайдаровском форуме – 2021, который состоялся в период 14-16 января 2021г. в рамках проведения сессии «Пандемия COVID-19 в России и мире: демографические особенности и международный опыт» Экспертами было отмечено, что пандемия привела к существенному увеличению смертности и, как результат, к уменьшению продолжительности жизни практически во всех странах. Особенно это отражается на продолжительности предстоящей жизни в старших возрастах, поскольку, именно в старших возрастах смертность от коронавирусной инфекции существенно выше, чем в молодых. Отмечено, что сложнее всего в начале пандемии пришлось странам, в которых изначально продолжительность жизни населения была высокой и проживает большое число людей старшего возраста.

Директор программы «Население и справедливое общество» Международного института прикладного системного анализа (IIASA) Райа Мутгарак на форуме выступила с докладом, в котором показала, почему мужчины более подвержены инфицированию новым коронавирусом. По ее словам, риски инфицирования связаны не столько с гендерными особенностями, сколько с социальным поведением и степенью контакта с вирусом – в густонаселенных странах, где мужчины регулярно ходят на работу, уровни заболеваемости среди мужчин будут гораздо выше, чем среди женщин. Однако, высокой будет и заболеваемость женщин, работающих учителями, медсестрами и врачами [3].

Избыточная смертность, по определению Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ), обусловлена влиянием пандемии коронавирусной инфекции COVID-19, «которая явилась одним из сильнейших вызовов для системы здравоохранения за последнее столетие» [4].

Величина избыточной смертности учитывается в виде роста показателя смертности от всех причин по сравнению с ожидаемой смертностью. Эта цифра считается наиболее объективным показателем числа погибших от COVID-19. Рассчитывается данный показатель следующим образом: берутся данные о смертности за последние 5-10 лет и рассчитывается

средняя цифра за год. Все что превышает полученную среднюю цифру, считается избыточной смертностью.

Исследователи Д. Кобак из Университета Тюбингена, Германия и А. Карлински из Еврейского университета в Иерусалиме, применили этот метод в Израиле в широком плане и получили данные по избыточной смертности из более чем по 100 странам мира. Это весьма значимо, ибо до настоящего времени не было глобального, часто обновляемого информационного хранилища данных о смертности от всех причин по странам мира. Названные выше исследователи назвали это хранилище - World Mortality Dataset.

По словам исследователей Д. Кобак и А. Карлински «многие страны дают точные данные о смертности от COVID-19». Однако этого, как предполагают исследователи, не сделали ряд стран, в частности, Никарагуа, Россия и Узбекистан. Однако чемпион Таджикистан, в котором статистика, как полагают исследователи, занижена в 100 раз [8].

Как показал опыт практической деятельности, статистика социально-экономического положения страны в период пандемии в значительной степени иллюстрирует политическую систему и стадию развития страны. По состоянию на 1 мая 2021 года, по данным Университета Дж. Хопкинса (США) [6] общемировая численность официально учтенных зараженных новым коронавирусом составила 152 млн человек, число погибших 3,2 млн человек [4], глобальная смертность от COVID-19 в 2020 г. составила 3,1% (1,8 млн чел.). [5]. В РФ, согласно сопоставимым данным международной статистики, насчитывалось в 2020 году 4,8 млн чел. зараженных и 109 тыс. чел. погибших.

Ученые университета Тюбингена, Германия отмечают, что часть прироста смертности была вызвана непосредственно новым коронавирусом. «Вклад» коронавируса в увеличение общей смертности варьирует по странам, как в результате различий в эффективности деятельности систем здравоохранения, так и стандартов разграничения причин смерти. Стрессы, вызванные как массовой заболеваемостью коронавирусом, так и введенными ограничениями на передвижение, на работу, на обязанность использовать СИЗ и т.д. также повлияли на рост общей смертности.

Об показателях роста общей смертности, превышающей непосредственную смертность от коронавируса, говорил, в частности, демограф А. Ракша [7] в середине 2020 года и другие специалисты. На сокращение численности населения повлияла избыточная смертность и сокращение миграционных потоков. По данным Росстата [5], численность постоянного населения РФ по состоянию на 1 января 2020 года составляла 146748,6 тыс. чел., а на 1 января 2021 года - 146238,2 тыс. чел., таким образом сокращение за год достигло 519,4 тыс. чел., против 32,1 тыс. чел. в 2019 г.

Практика показывает, что данные по избыточной смертности достаточно серьезно варьируют по странам мира и по регионам. Основной причиной данной ситуации является разная степень готовности национальных систем здравоохранения к подобным бедствиям. Наряду с этим, считают социологи, следует оценивать и уровень общественной готовности к данному рода ситуациям, а именно, способность разных стран мира принимать и гарантированно исполнять ограничительные меры, что в определенной степени, снижает распространение пандемии. На наличие межгосударственных различий оказывают влияние и национальные стандарты кодирования и учета заболеваний и причин смерти, которые не всегда полностью соответствуют рекомендациям ВОЗ. Например, «реформы» и «оптимизация» здравоохранения в ряде стран, в том числе и в России, что свелось к сокращению количества больничных коек, численности врачей и медицинского персонала, недостаточному росту бюджетных расходов на здравоохранение, ослабляют резистентность общества к пандемии. В странах, где наиболее активно проводились либеральные «реформы здравоохранения», в 2020-2021 годах пришлось потратить в десятки раз больше финансовых ресурсов на противодействие пандемии, и ликвидацию ее экономических последствий, чем было сэкономлено в предшествующие десятилетия в результате «реформ» [1].

Отметим, что смертность населения увеличилась до максимальных значений в России и других странах. Так в 2020 году число смертей в США выросло на 15% (по данным издания Politico) и превысило 3 млн человек. 2020 год в истории США стал по смертности самым плохим со времен эпидемии "испанки" в 1918 году. Коронавирус стал третьей основной причиной смерти американцев после сердечно-сосудистых заболеваний и рака. При этом отмечается, что среди чернокожего населения смертность от коронавируса в два раза выше, чем среди белых американцев. Средняя продолжительность жизни в США так же снизилась с 78,8 лет в 2019-м до 77,8 лет в 2021 году из-за COVID-19. Страны Евросоюза в 2020 году также получили серьезный урон от пандемии коронавируса.

Согласно данным проекта мониторинга смертности в Европе «European mortality monitoring (EuroMOMO)», который, аккумулирует информацию по 27 европейским странам, включая наиболее пострадавшие от коронавируса Великобританию, Испанию и Италию, за весь 2020 год во всех возрастных группах европейские страны накопили 342 тыс. избыточных смертей по сравнению с прогнозом EuroMOMO. Этот показатель на 186% (на 222,7 тыс.) смертей выше по сравнению с 2018 годом и на 368% (на 269 тыс.) — по сравнению с 2019-м [9].

Больше всего пострадали от COVID-19 следующие страны Европы: Великобритания, Испания, Италия, Франция, Польша, Бельгия и Нидерланды. При этом самый тяжелый период

был весной 2020 года в Италии, где на пике пандемии умерло на 80% больше людей по сравнению 2019 годом. Однако не все страны Евросоюза пострадали так сильно, например, в Австрии, Германии, Литве и Швейцарии смертность по итогам 2020 года выросла менее, чем на 5% по сравнению с 2019 годом, а в Норвегии в пандемийный год умерло даже меньше людей, чем в 2019 году.

За последние 20 лет в России сложилась тенденция стабильного сокращения показателей общей смертности населения и увеличение ожидаемой продолжительности предстоящей жизни. Однако, пандемия COVID-19 эту тенденцию изменила. Общий прирост числа умерших в 2020 году по сравнению с 2019 годом составил 323,8 тыс. чел., что является избыточной смертностью за 2020 год. Накопленная избыточная смертность за период с марта 2020 г. по март 2021 г. составляет 588,4 тыс. чел. [5], наибольшие потери Россия понесла в марте 2021 года, вследствие накопленного (кумулятивного) эффекта негативных факторов предшествующего периода, хотя к этому времени вторая волна пандемии в нашей стране уже закончилась, а третья только начала подниматься, но с очень низкой интенсивностью по сравнению с предшествовавшими волнами.

Аналитический центр международной аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza отмечает, в 2019 году «естественная убыль населения России стала рекордной за последние 11 лет». «Текущий социально-эпидемиологический кризис, вызванный пандемией коронавируса, окажет преимущественно негативное влияние на репродуктивное поведение населения за счет социального стресса и сопутствующего экономического кризиса», – сообщили аналитики РАНХиГС в мониторинге демографической ситуации [6].

К неблагоприятным прогнозам относительно смертности и рождаемости приходят и международные эксперты, изучающие последствия эпидемий: SARS (тяжелого острого респираторного синдрома) в 2002 году, эпидемии Зики в 2015-м и Эболы в 2016-м, и результаты распространения новой коронавирусной инфекции. Зарубежные эксперты отмечают: пандемия замедляет рождаемость, семьи откладывают зачатие детей, локдауны снижают сексуальную активность, соединяются меньше потенциальных пар. Однако эти эффекты в силу естественного цикла от зачатия до рождения не успели проявиться в 2020г.

Количество заключенных браков в России в 2020 году сократилось на 19% после их роста на 6,4% в 2019 году. Рождаемость в 2020 году сократилась на 3%, после снижения этого показателя на 7,7% в 2019 году [5]. Отрицательная динамика рождаемости в последние годы - следствие демографического кризиса 1990-х годов, который приводит к снижению числа потенциальных матерей. Российские власти проводят активную политику стимулирования

рождаемости: материнский капитал, ежемесячные выплаты на 1 и 2 ребенка, снижение ставки по ипотечному жилищному кредитованию и ряд других.

Возрастная структура смертности, по данным Росстата, показала, коронавирусная смертность сконцентрирована в старших возрастах: 57% умерших от COVID-19 — люди старше 70 лет, 83% — люди старше 60 лет. Однако сегодня этим заболеванием болеют люди и среднего и молодого возраста.

Часть избыточной смертности обусловлена косвенными, «неклиническими» эффектами пандемии, считают эксперты американского Института измерения и оценки здоровья (IHME). По их данным, психологическое влияние пандемии и карантинных ограничений приводит к усугублению психических расстройств.

### **Библиографический список**

1. Руголь Л., Сон И., Стародубцев В, Погонин А. «Некоторые итоги реформирования здравоохранения» Электр. журнал «Социальные аспекты здоровья населения» 29.12.2018
2. Гайдаровский форум 2022 [Эл. ресурс] URL: <https://niejournal.ru/gaidarforum/>
3. Пандемия COVID-19 в России и мире: демографические особенности и международный опыт [Эл. ресурс] URL: <https://www.ranepa.ru/sobytiya/novosti/pandemiya-covid-19-v-rossii-i-mire-demograficheskie-osobennosti-i-mezhdunarodnyy-opyt/>
4. Всемирная организация здравоохранения [Эл. ресурс] URL: <https://www.who.int/ru/emergencies/diseases/novel-coronavirus-2019>
5. Эл. ресурс. URL: [www.dks.ru](http://www.dks.ru)
6. Данные университета Дж. Хопкинса о заражении COVID-19 в мире на 5 сентября, 2021 [Эл.ресурс] URL: <https://www.ng.ru/news/719119.html>
7. Насколько выросла смертность в Европе по итогам первого года пандемии коронавируса [Эл. ресурс] URL: [https://www.znak.com/2021-01-12/kak\\_pandemiya\\_koronavirusa\\_povliyala\\_na\\_smernost\\_v\\_evrope\\_v\\_2020\\_godu\\_statistika](https://www.znak.com/2021-01-12/kak_pandemiya_koronavirusa_povliyala_na_smernost_v_evrope_v_2020_godu_statistika)

*Смертина Е.Н., Попова М.М.*

## **СТАТИСТИЧЕСКИЙ РЕЙТИНГ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ РОССИИ**

Правительство РФ внесло изменения в Государственную программу развития сельского хозяйства, соответствующее Постановление опубликовано на портале правовой информации. Если в прежней версии завершить второй этап программы предполагалось 31 декабря 2025 года, то теперь — в 2030-м. К этому времени, согласно прогнозу

Министерства сельского хозяйства, производство продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах должно увеличиться на 14,6% относительно 2020 года, выпуск пищевых продуктов должен вырасти на 14,7%. Также предполагается, что средняя заработная плата работников сельского хозяйства в 2030 году достигнет 60875 руб. (35059,3 руб. в 2020 году), а экспорт продукции АПК составит \$47,1 млрд.

Необходимо напомнить, что в 2020 году стартовала Государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий». Она является логическим продолжением федеральных мер по развитию села, реализуемых с 2002 года, и направлена на социально-инфраструктурное обустройство села, диверсификацию сельской экономики, повышение занятости и доходов сельского населения. Особую актуальность программа приобретает в условиях пост-пандемической реальности, когда увеличивается привлекательность жизни в малых городах и сельской местности, а более равномерное распределение населения по территории страны снижает риски возникновения эпидемий и других чрезвычайных ситуаций, становится важнейшим условием национальной безопасности.

В 2020 году три агропромышленных компании, как и годом ранее, вошли в топ-200 Forbes крупнейших частных компаний России по объему выручки, при этом их совокупный оборот увеличился на 63 млрд. руб. до более 1,1 трлн. руб. Четыре компании, как и в 2018-м, входят в первую сотню списка, причем первые две из них значительно улучшили свои позиции. Остальные крупнейшие представители отрасли свои позиции, в основном, теряли.

Так, с 59-го на 48-е место поднялась группа «Содружество», которая лидирует среди сельскохозяйственных компаний. В 2018-м выручка одного из крупнейших переработчиков масличных культур в Европе увеличилась на 18% до 180,6 млрд руб. В «Содружество» входит более 30 предприятий, по итогам прошлого года предприятия этой группы переработали свыше 3 млн т соевых бобов и рапса. В декабре 2018-го группа «Содружество» сообщила о покупке в Турции завода мощностью 200 тыс. т шротов и масел ежегодно.

Со 131-го места сразу на 81-е место переместилась ростовская группа «Риф», крупнейший экспортер российского зерна в последние годы. В 2018 году ее выручка увеличилась в 1,7 раза до 120 млрд. руб. По итогам сезона-2018/19 Торговый дом «Риф» отгрузил 6,6 млн. т зерна, что составляет около 15% всего вывоза зерна из России. В январе 2019 года группа инвестировала 5 млрд руб. в приобретение 1,5 тыс. вагонов-хопперов, что позволит снизить риски и обеспечить более прогнозируемую доставку, тем самым увеличить прибыль.

Холдинг «Эфко», напротив, продолжил снижаться в рейтинге Forbes. Если по итогам 2018-го он опустился с 72-го на 79-е место, то сейчас компания потеряла еще пять позиций,

оказавшись на 84-й строчке. При этом выручка холдинга росла и в прошлом году составила 114 млрд руб. против 108,7 млрд руб. годом ранее. «Эфко» специализируется на производстве растительного масла, специализированных жиров и маргаринов, кетчупа, майонеза, а также молочных и кисломолочных продуктов (торговые марки Altero, «Слобода» и др.). Мощности компании по переработке масличных, расположенные в Белгородской области, Краснодарском крае и Казахстане превышают 2 млн т в год. В мае 2019-го «Эфко» открыла новые линии маргарина на заводе «Пищевые ингредиенты» в Тамани. Там же находится принадлежащий компании морской терминал по перевалке жидких пищевых грузов.

Замыкает первую сотню рейтинга «Мираторг». По итогам 2019 года выручка компании сократилась со 125 млрд руб. до 111,6 млрд руб., в результате чего холдинг опустился с 72-го на 90-е место. «Мираторг» является крупнейшим землевладельцем в России, работает в 16 регионах и является крупнейшим в стране производителем свинины и говядины, также выпускает мясо бройлера, розовую телятину и баранину. Кроме того, компания выходит на рынок производства растительного масла и собирается инвестировать 3,6 млрд руб. в строительство маслозавода в Орловской области.

Группа «Черкизово», в прошлом году занимавшая 98-е место, в новом рейтинге Forbes выбыла из первой сотни и заняла 101-ю позицию с выручкой 102,6 млрд руб. Компания является крупнейшим в стране производителем мяса, за прошлый год нарастила производство более чем на 47 тыс. т до 702,3 тыс. т в убойном весе. В этом году холдинг планирует увеличить выпуск мяса еще почти на 20% и преодолеть планку в 1 млн т в убойном весе.

«Русагро» опустилась со 112-го на 122-е место, несмотря на рост выручки с 79 млрд руб. до 83 млрд руб. Компания входит в топ-3 крупнейших российских латифундистов с земельным банком 650 тыс. га и является одним из ведущих производителей свинины, сахара и масложировой продукции (бренды «Чайкофский», «Русский сахар», «Мечта хозяйки», «Щедрое лето», «Слово мясника»). В этом году группа намеревалась сформировать стратегию еще одного направления бизнеса — молочного и в ближайшем будущем войти в топ-3 российских производителей сыров.

На 137-м месте находится группа «Агро-Белогорье», опустившаяся на четыре строчки с выручкой 75 млрд руб. в 2019 году. Кроме того, потери в позициях рейтинга понесли «Объединенные кондитеры», которых Forbes также относит к отрасли агропрома (со 143-го на 150-е место), «Агрокомплекс» им. Н. И. Ткачева (со 178-го на 185-е место). В то же время рост выручки на 10% до 62,4 млрд руб. позволил «Продимексу» сохранить за собой 152-ю строчку рейтинга. «Агроком», в прошлом году занимавший 104-ю позицию, на этот раз в рейтинг не вошел. При этом в топ-200 крупнейших компаний появилась группа «Солнечные

продукты», долги которой по кредитам в прошлом отчетном периоде были выкуплены «Русагро». По оценке Forbes, в 2019 году выручка «Солнечных продуктов» составила 46,7 млрд. руб. (193-е место).

Остановимся еще на анализе одного важнейшего показателя при оценке экономической деятельности компаний – качестве производимой продукции. В России 39% потребителей заявили об ухудшении качества продуктов питания. Такие данные привел Центр изучения потребительского поведения Роскачества. Специалисты опросили более 1 тыс. респондентов из городов с населением свыше 100 тыс. человек из восьми федеральных округов. Выяснилось, что более половины из них — 57% — считают, что в течение года качество продуктов питания не претерпело существенных изменений, 4% склоняются к тому, что оно повысилось.

Согласно результатам опроса, 72% респондентов заметили ухудшение качества колбасных изделий и деликатесов, 59% — молочных продуктов, 55% — российских сыров, 41% — мяса, 38% — свежих овощей, 33% — свежих фруктов. Часть опрошенных (37%) оказались недовольны качеством кондитерских изделий и сладостей. Еще 36% отметили снижение качества хлебобулочных изделий. Почти 30% респондентов указали на снижение качества рыбы, 20% — алкоголя, 14% — воды и безалкогольных напитков. По нашему мнению отзывы об ухудшении качества продуктов питания — это субъективная оценка. Она может быть основанная на трех факторах. Во-первых, возможно, во время пандемии люди стали проводить больше времени дома и внимательнее относиться к потребляемым продуктам. Во-вторых, есть вероятность того, что с падением доходов населения люди стали покупать более дешевый и менее качественный товар. Третий фактор — возможно, некоторые переработчики стали использовать удешевляющие технологии и ингредиенты, что и привело к снижению качества продуктов.

Таким образом, анализ данных показателей обусловлен необходимостью наиболее полной характеристики объемов производства и финансовых результатов сельскохозяйственных производителей нашей страны, а также результатами статистических наблюдений за основными экономическими показателями производственно-экономической деятельности данных компаний. В качестве источников информации для анализа данных использованы официальные данные Росстата и других министерств и ведомств из открытых информационных источников.

### **Библиографический список**

1. Смертина Е.Н., Попова М.М. Современные тенденции производства зерновых культур в России.// Международный научны журнал «Символ науки», № 8, 2020, с. 32-35.

2. Смертина Е.Н., Яровой М.В. Классификация основных показателей оценки эффективности деятельности предприятий. В сборнике: Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты. Материалы VII Международной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону, 2021. С. 219-222.

3. Эл. ресурс. URL: <https://rosstat.gov.ru>

*Толстик Н.В., Рудяга А.А.*

## **СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПАНДЕМИИ НА ТУРИСТИЧЕСКУЮ ОТРАСЛЬ РОССИИ**

Пандемия коронавируса стала серьезным потрясением для экономики страны и большинства ее отраслей, в частности для туристической отрасли России. По данным Ростуризма, потери туристической индустрии по итогам 2020 года составят около 2,1 трлн.руб. [3]. В условиях неблагоприятной эпидемиологической обстановки развитие туристического бизнеса оказалось под серьезной угрозой: негативные последствия на себе ощутили все представители туриндустрии – турагентства и операторы, объекты размещения и турпоказа, а также транспортные компании, специализирующиеся на туристических перевозках. Однако пандемия повлекла за собой и ряд серьезных структурных изменений, которые будут формировать новые принципы работы туристической отрасли и после полного снятия всех ограничений, связанных с коронавирусом.

Согласно статистическим данным, объем въездного туризма по итогам 2020 года не превысил 26% от уровня 2019 года, выездного – 27%, внутреннего – 60-70% [7]. Относительно благоприятная ситуация в последнем сегменте сложилась за счет возобновления турпотока на отечественные курорты с июля 2020 года, а также переориентирования части туристов на путешествия внутри страны. Обеспокоенные состоянием неопределенности в целом и вопросами обеспечения безопасности во время путешествий ряд категорий населения были вынуждены отказаться от поездок, снизив спрос на туристические услуги. В большей степени это коснулось трудоспособного населения в возрасте 35-60 лет и семей с детьми. От поездок отказалось 60,5% трудоспособного населения в возрасте 35-60 лет, 54,6% семей с детьми, 46% пенсионеров и немногим более 40% трудоспособного населения в возрасте 18-35 лет [2]. Сильнее других пострадали культурно-познавательный, событийный и деловой виды туризма. Снижение спроса отмечается и на лечебно- оздоровительный и пляжный туризм. Объекты туристического показа, концертные залы и стадионы, музеи, кинотеатры и театры одними из первых оказались закрыты для посещения после объявления режима самоизоляции, а в некоторых регионах они до сих пор в полном объеме не возобновили работу. Сократилось

количество командировок, многие деловые и бизнес- мероприятия осуществили переход в онлайн-формат, который будет востребован и после снятия ограничений. Спрос на пляжный и лечебно-оздоровительный отдых во многом остался на уровне предыдущих лет за счет увеличения турпотока на юг России после отмены ограничений на передвижения внутри страны и при отсутствии возможности путешествовать за рубеж. Даже после открытия некоторых зарубежных направлений ряд туристов предпочли отдых на территории России из-за неопределенности ситуации с пандемией в мире, а также из-за роста курса валют.

Снижению числа туристических поездок (как международных, так и внутренних) способствует целый ряд факторов: глобальная рецессия и снижение доходов населения; широкое распространение опасений заражения COVID-19 среди потенциальных туристов; ограничение набора туристских услуг, связанное с необходимостью дистанцирования; частичное сохранение административных ограничений; удорожание услуг для туристов; существенное изменение поведенческих стереотипов. При этом сдерживающие развитие туризма факторы, связанные с противоэпидемиологическими ограничениями, будут влиять на туристический рынок до окончания массовой вакцинации. Сдерживающие факторы, связанные с изменившимися в ходе кризиса поведенческими стереотипами, сохранят влияние на отрасль еще не менее чем на 1–3 года [5].

Органами государственной власти России для минимизации негативного влияния пандемии для сферы туризма был предпринят ряд антикризисных мер государственной поддержки, среди которых наиболее востребованными оказались отсрочка налогов и обязательств по несостоявшимся турам и субсидирование расходов на заработную плату. Меры государственной поддержки отличаются адресностью, целевым назначением, разнонаправленностью, порядком предоставления, оперативностью оказания помощи.

Российские органы государственной власти для вывода туристической отрасли из коронавирусного кризиса по примеру зарубежных стран взяли курс на развитие внутреннего туризма. Ростуризму, туроператорам и перевозчикам была поставлена задача развивать новые внутренние маршруты. Несмотря на карантинные ограничения и закрытие границ, российская туристическая отрасль смогла предложить гражданам ряд новых отечественных туристических направлений. Например, республики Алтай и Хакасия, Республика Бурятия с дальнейшим трансфером на Байкал, а также в города-курорты на Балтийском море — Светлогорск, Зеленоградск, Янтарный.

К числу беспрецедентных инициатив российского правительства по поддержке турбизнеса относится выделение 15 млрд руб. на программу стимулирования внутреннего туризма через возмещение части затрат путешественникам при их выборе в качестве места

посещения объектов на территории России («Туристический кешбэк»). В рамках реализуемой Ростуризом программы стимулирования внутренних туристических поездок граждане по предварительным данным, приобрели туров на 6,5 млрд рублей. В программе приняло участие около 300 тысяч человек. Государство вернуло людям за поездки по стране порядка 1,2 млрд рублей. Данная программа оказала положительное влияние на экономику многих туристических регионов России [4].

Помимо финансовой поддержки отрасли также был разработан национальный проект в сфере туризма, предполагающий создание в России круглогодичной туристической инфраструктуры. Среди ключевых целей определены: снижение стоимости путешествий, повышение качества и популярности внутренних туристических направлений. Реализация проекта рассчитана до 2030 года. Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства» будет включать три федеральных проекта, ориентированных на создание качественных и разнообразных туристических продуктов, повышение доступности туристических продуктов, а также повышение качества государственного управления и снятие административных барьеров в отрасли [1]. Основными группами мер, направленных на восстановление туристической индустрии должны стать:

-В области фискальной и денежно-кредитной политики – освобождение от уплаты налогов и от платежей по кредитам (или их отсрочка), введение специальных кредитных линий, новых схем кредитования и кредитных гарантий для туристических предприятий.

-В сфере занятости и обучения должно произойти увеличение размера пособий по безработице, обучение работников и развитие у них цифровых навыков, содействие цифровой трансформации туристического бизнеса, осуществлена финансовая поддержка программ обучения и профессиональной переподготовки работников.

-Государственно-частное партнерство – создание фондов солидарности для восстановления туристической индустрии.

-По результатам исследования рыночной конъюнктуры должны получить развитие системы интеллектуальной обработки данных для отслеживания тенденций в туристической отрасли, также необходимо предоставление участникам туристической индустрии доступа к данным в режиме реального времени для более эффективного реагирования на последствия COVID-19.

-Политика, направленная на возобновление туристических потоков и поддержку внутреннего туризма – открытие внешних границ с другими странами, развитие инициатив по разработке новых продуктов и предоставлению специальных скидок в рамках маркетинговых и рекламных кампаний для развития внутреннего туризма.

Согласно умеренно оптимистичному сценарию восстановления туристической отрасли России некоторые виды туризма с более быстрыми темпами восстановления вернуться к докризисным показателям [6]. Среди основных факторов, положительно влияющих на восстановление пляжного отдыха, можно выделить следующие. Популярность среди населения. Пляжный туризм – наиболее популярный вид отдыха в России. Тренд на его восстановление наметился сразу после снятия ограничений на внутренние туристические поездки по России. Ценовая доступность. Пляжный отдых считается самым доступным для россиян по цене. Альтернативные варианты внутренних направлений, например экскурсионные поездки на Байкал, Алтай, Камчатку, ассоциируются у туристов с более серьезными тратами, в том числе за счет дорогих авиабилетов.

Благоприятная ситуация для восстановления лечебно-оздоровительного туризма связана со следующими аспектами. Спрос на данные услуги во многом обеспечен объективными потребностями населения, связанными с показаниями по здоровью, на которые не оказала влияние пандемия. Объекты размещения в сегменте лечебно-оздоровительного туризма официально стали первыми в России снова принимать туристов. Рост популярности медицинского туризма является общемировым трендом. В России возросший интерес к лечебно-оздоровительному туризму эксперты связывают с реализацией связанных с этим национальных проектов, выделением финансирования. Получили развитие программы реабилитации для переболевших COVID-19.

Деловой туризм в ближайшее время сможет восстановиться лишь частично. На тенденции восстановления делового туризма влияют следующие факторы. Наряду с закрытыми границами могут сохраняться запреты и ограничения на командировки в крупных корпорациях, что будет значительно ограничивать спрос в сегменте делового туризма. Из-за ограничений по проведению массовых мероприятий в соответствии с требованиями по обеспечению санитарно-эпидемиологической безопасности конференции и другие массовые мероприятия делового характера в ближайшее время проводиться не будут, что также ограничит объем спроса и выручки в сегменте делового туризма. Конкуренция с онлайн-форматом и сервисами по проведению видеоконференций, которые на время пандемии заменили необходимость деловых поездок.

На популярность других категорий туризма значительное влияние будет оказывать выбор туристов в пользу более индивидуальных и уединенных видов отдыха.

Подводя итог анализа влияния пандемии на туристическую отрасль в целом можно сделать вывод, что основными последствиями пандемии является радикальное сокращение въездного и выездного туризма, с одной стороны, и переориентация на развитие внутреннего

туризма, с другой стороны. Несмотря на тяжелые последствия, туризм в России имеет возможности к адаптации в новых условиях на базе сложившейся структуры предприятий и достигнутого ими уровня деятельности в докризисный период. Очевидно, что серьезные сдвиги потребительского поведения, обусловленные ограничениями и экономической нестабильностью, требуют соответствующей реакции со стороны участников туристического рынка: обучения сотрудников, развития новых деловых компетенций, поиска новых каналов продаж и коммуникации с клиентами. Принципиально важным в процессе выхода из кризиса является активное участие государства в развитии инфраструктуры туристической отрасли, поддержке организаций, реализации туристического потенциала отдельных регионов России, развитию внутреннего туризма.

### **Библиографический список**

1. Баева М.А., Кнобель А.Ю. Влияние пандемии на туристическую отрасль и проведение спортивных мероприятий. // Мониторинг экономической ситуации в России. Тенденции и вызовы социально-экономического развития. 2020 №17 (119). Июнь. [Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.iep.ru/upload/iblock/501/7.pdf>
2. Влияние пандемии COVID-19 на сферу туризма в РФ: текущая ситуация и перспективы восстановления. Результаты опроса участников рынка. Декабрь 2020 г. КПМГ в России и СНГ.[Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ru/pdf/2020/12/ru-ru-tourism-in-russia-current-situation-and-recovery-prospects.pdf>
3. Влияние пандемии на туристические потоки России. // Туризм. 02.07.2021 [Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://studmir.com/vliyanie-pandemii-na-turisticheskie-potoki-rossii/>
4. Динамика спроса на туристические услуги в России на фоне пандемии COVID-19. // Бюллетень о текущих тенденциях российской экономики. Выпуск №68, декабрь 2020. [Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: [https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/BRE/BRE\\_68.pdf](https://ac.gov.ru/uploads/2-Publications/BRE/BRE_68.pdf)
5. Максимов А.Н., Белякова Н.Ю. Анализ влияния пандемии COVID-19 на внутренний и въездной туризм в России и перспективы наращивания конкурентного потенциала отрасли. // Мониторинг экономической ситуации в России. Тенденции и вызовы социально-экономического развития. 2020 №16 (118). Июнь. [Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.iep.ru/upload/iblock/31e/3.pdf>
6. Обзор влияния пандемии коронавируса на туристическую отрасль. // Аналитический бюллетень НИУ ВШЭ об экономических и социальных последствиях

коронавируса в России и в мире. №6, 19.06.2020. [Эл. ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.hse.ru/mirror/pubs/share/373732979.pdf>

7. Статистический бюллетень Росстата к Всемирному дню туризма – 2020. // Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт. [Эл. ресурс]. – Режим доступа - URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/23457>

*Трегубова А.А., Ниворожкина Л.И.*

## **ВЛИЯНИЕ СКРЫТЫХ ДОХОДОВ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ НА УРОВЕНЬ И ДИНАМИКУ БЕДНОСТИ**

Интерес к проблеме экономического неравенства в последние годы связан как с его ускоряющимся ростом, так и с воздействием на экономический прогресс. Один из важных аспектов измерения неравенства и бедности в России – присутствие устойчивого смещения, состоящего в том, что в структуре доходов российских домохозяйств велика доля скрытых доходов, дооценка которых осуществляется официальной статистикой на макроуровне, но источники и распределение среди домохозяйств остаются в целом мало изученными. Исследование того, как влияют скрытые доходы на сглаживание доходного неравенства и бедности домохозяйств, дает важную информацию для структур любого уровня, принимающих решения в сфере социальной политики, поскольку скрытые доходы участвуют в формировании латентного механизма выравнивания уровня жизни и элиминирования социальной напряженности.

Следует отметить, что показатели доходов и уровня бедности, публикуемые официальной статистикой (например, [1]), относятся к населению в целом, в то время как основной ресурсной ячейкой общества является домохозяйство. Именно в домохозяйствах происходит концентрация средств на поддержание определенного жизненного уровня, выработка и принятие решений о расходах, сбережениях и др. Уровень и источники доходов членов домохозяйства в значительной степени формируют индивидуальные траектории экономического поведения, стратегии отклика на внешние воздействия. Также характерным для современной российской действительности является присутствие в составе доходов российских домашних хозяйств их скрытой компоненты. Известно, что некоторая часть наличных денег на руках у населения никак не отражается в официальной отчетности организаций и предприятий, налоговых органов [2].

В качестве источника информации об уровне жизни населения на микроуровне были использованы данные «The Russia Longitudinal Monitoring Survey – Higher School of Economics» (RLMS-HSE) за 1994-2018 гг. [3]. Объектом анализа выступали домохозяйства. В

качестве индикатора благосостояния домохозяйства был сформирован показатель ежемесячных располагаемых ресурсов домохозяйства, включающий в себя, кроме денежных доходов, оценку натурального потребления из различных источников, а также израсходованные займы и сбережения. Домохозяйства, у которых ни одна статья доходов не была указана, из анализа были исключены.

Исходные данные с 2000 г. по 2018 г. включительно были преобразованы в панели по двум последовательным годам, все последующие расчеты осуществлены на данных завершающего панель года. Домохозяйствами со скрытыми доходами считались те из них, в которых в течение двух последовательных периодов текущие расходы превышали располагаемые ресурсы не менее чем на 10%. Методология и эмпирическая оценка размера компоненты скрытых доходов россиян, осуществленная на основе модели Писсаридеса-Вебера [4], представлена в работах [5], [6].

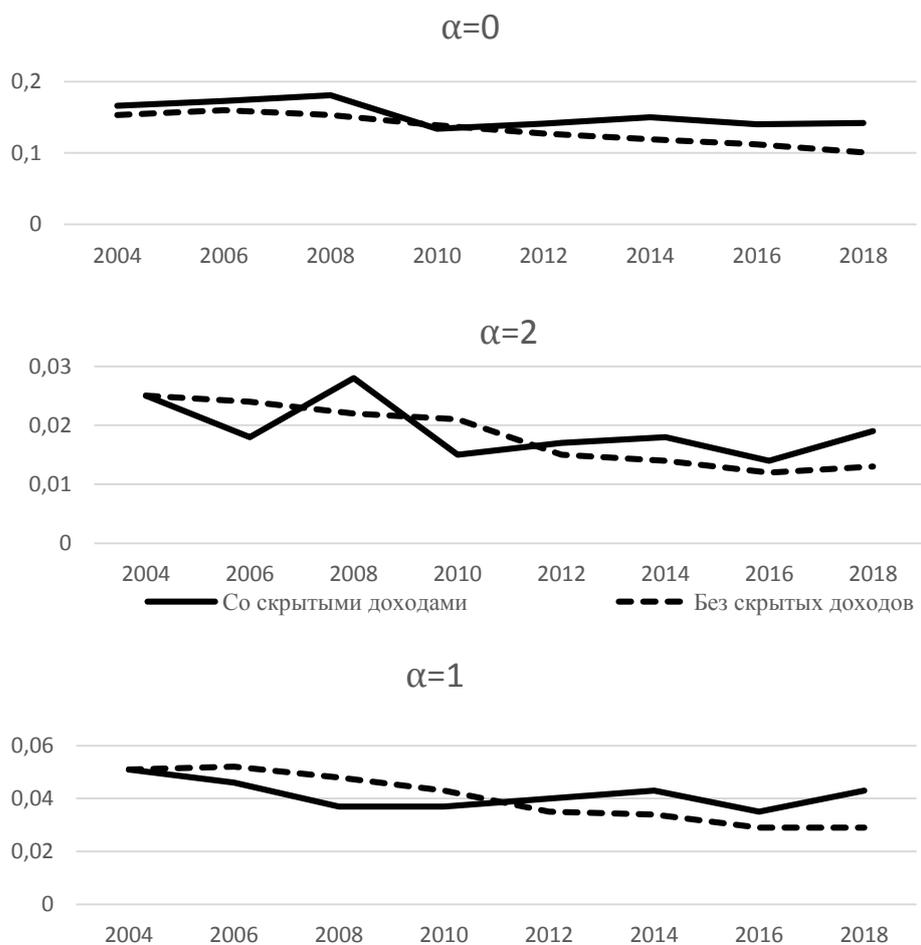
Оценка и декомпозиция бедности была осуществлена с помощью индекса FGT (Foster, Greer, Thorbecke, 1984 [7]):

$$FGT = \frac{1}{N} \sum_{i=1}^n \left[ \frac{Z - Y_i}{Z} \right]^\alpha,$$

где  $Y_i$  – душевой доход,  $N$  – численность совокупности,  $n$  – численность бедных,  $Z$  – величина прожиточного минимума (черта бедности). При  $\alpha=0$  индекс дает оценку доли населения с доходами ниже прожиточного минимума;  $\alpha=1$  – оценку (в % от черты бедности) величины недостающего дохода (*poverty gap*);  $\alpha \geq 2$  – значимость больших значений недостающего дохода усиливается, поэтому этот показатель характеризует остроту бедности.

Рисунок 1 представляет значения индекса бедности FGT для домохозяйств со скрытыми доходами и без них при значениях  $\alpha = 0, 1$  и  $2$ .

В течение всего анализируемого периода уровень бедности ( $\alpha = 0$ ) указывал на плавную понижающую тенденцию для домохозяйств без скрытых доходов. Среди домохозяйств со скрытыми доходами уровень бедности был выше, а профиль бедности демонстрировал неустойчивость динамики: до 2008 года уровень бедности возрастал, затем в 2010 году резко снизился, вновь вырос к 2014 году и после возобновил снижение. Следует отметить, что скорость снижения бедности в домохозяйствах без скрытых доходов была выше: так в 2004 году уровень бедности в домохозяйствах со скрытыми доходами составлял 0,166, а без – 0,163, в 2018 году эти значения были 0,142 и 0,101, соответственно.



**Рисунок 1 – Значения индекса бедности FGT для домохозяйств со скрытыми доходами и без скрытых доходов**

Объем средств необходимых для того, чтобы душевые располагаемые ресурсы бедных домохозяйств были не ниже черты бедности ( $\alpha = 1$ ), в домохозяйствах без скрытых доходов постоянно снижался, но до 2012 года был выше, чем в домохозяйствах со скрытыми доходами, а затем тенденция сменилась. В домохозяйствах со скрытыми доходами дефицит бедности снижался до 2008 года, затем возрастал до 2014 года, снизился в 2016 и вновь вырос в 2018 году.

Сходная с представленной выше тенденция наблюдалась для значений индекса FGT при  $\alpha = 2$ , характеризующих остроту бедности. Домохозяйства без скрытых доходов демонстрировали тенденцию устойчивого снижения остроты бедности, в то время как среди домохозяйств со скрытыми доходами этот процесс носил скачкообразный характер с подъемами в период экономических спадов: 2010 и 2014 годах.

Таким образом, представленные данные указывают на то, что скрытые доходы преобладали среди домохозяйств, чьи располагаемые ресурсы были относительно ниже, а в

периоды макроэкономических спадов, когда возможности неформальных заработков уменьшались, дефицит и острота бедности в них возрастали.

Результативность социальной политики за анализируемый период в значительной степени определялась тем, насколько интенсивно группы населения, характеризующиеся повышенным риском бедности, перемещались и оставались выше линии бедности, как в целом меры социальной политики способствовали выведению из бедности наиболее многочисленных категорий бедных семей и уменьшению глубины и остроты бедности среди них.

**Благодарность.** Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-00009.

### **Библиографический список**

1. Официальная статистика Росстата. Неравенство и бедность. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/13723>
2. Ниворожкина Л.И. Скрытые доходы российских домашних хозяйств: у кого они? // Известия вузов. Северо-Кавказский регион. Общественные науки. № 3 – 2020. - С. 91-98.
3. RLMS-HSE. – Режим доступа: <http://www.cpc.unc.edu/projects/rlms>, <http://www.hse.ru/rlms>
4. Pissarides C., Weber G. (1989). An Expenditure-Based Estimate of Britain's Black Economy // Journal of Public Economics, vol. 39. pp. 17–32.
5. Ниворожкина Л.И., Арженовский С.В. Оценка скрытых доходов домохозяйств с учетом длительности периода измерения//Финансовые исследования, 2020. №3 (68). С.27-39.
6. Nivorozhkina L., Arzhenovskiy S., Galazova S. (2020) International Journal of Economics and Business Administration, Volume VIII, Issue 4, 635-646, 2020. DOI: 10.35808/ijeba/614.
7. Foster, J.E., Greer, J., Thorbecke, E. (1984). A Class of Decomposable Poverty Indices, *Econometrica*.

## НАШИ АВТОРЫ (ПРЕПОДАВАТЕЛИ)

1. **Алексеева И.В.** д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
2. **Альбекова С.А.** ассистент кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
3. **Андреева Н.А.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
4. **Бахтеев А.В.** к.э.н., доцент кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ)
5. **Бодягин О.В.** к.э.н., доцент кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
6. **Бондаренко Г.А.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
7. **Гаврилко Н.Н.** к.э.н., доцент кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
8. **Гашенко И.В.** д.э.н., профессор кафедры налогов и налогообложения РГЭУ(РИНХ)
9. **Герасимова И.А.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
10. **Голенко А.А.** ассистент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
11. **Демьяненко Э.Ю.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
12. **Есенова А.К.** доцент кафедры анализа рисков и экономической безопасности Финансового университета при Правительстве РФ
13. **Житников И.В.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
14. **Зима Ю.С.** к.э.н., доцент кафедры налогов и налогообложения РГЭУ(РИНХ)
15. **Исраилова Э.А.** д.э.н., профессор, заведующая кафедрой мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
16. **Кеворкова Ж.А.** д.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве РФ
17. **Кизилов А.Н.** д.э.н., профессор, заведующий кафедрой аудита РГЭУ(РИНХ)
18. **Кислая И.А.** Декан Учетно-экономического факультета, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
19. **Кузменькова Е.Ф.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
20. **Лабынцев Н.Т.** д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
21. **Лазарева Н.А.** к.э.н., доцент кафедры международных финансов и бухгалтерского учета Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики
22. **Лопухова Н.А.** к.э.н., доцент Казанского (Поволжского) Федерального университета
23. **Макаренко Е.Н.** Ректор РГЭУ(РИНХ), д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
24. **Макаренко Т.В.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
25. **Маркарян С.Э.** к.э.н., доцент Казанского (Поволжского) Федерального университета
26. **Мезинова И.А.** к.э.н., доцент кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
27. **Мелешенко С.С.** к.э.н., доцент Казанского (Поволжского) Федерального университета
28. **Моложавенко И.С.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ), начальник бюро контроля и анализа ПАО «Роствертол»
29. **Нестеренко Н.А.** доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
30. **Ниворожкин А.М.** PhD, к.э.н., Институт Проблем Занятости (IAB), г. Нюрнберг, Германия
31. **Ниворожкина Л.И.** д.э.н., профессор, заведующая кафедрой статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
32. **Омельченко И.А.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
33. **Осипова Р.Г.** преподаватель кафедры экономики и дизайна Армавирского государственного педагогического университета

34. **Павленко Г.В.** ст. преподаватель кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
35. **Панкова С.В.** д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета
36. **Полякова Е.М.** к.э.н., PhD экономики, преподаватель колледжа Тель-Авив-Яффо, Израиль
37. **Полякова И.А.** д.э.н., профессор кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
38. **Рудяга А.А.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
39. **Самофалов В.И.** д.э.н., профессор кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
40. **Синявская Т.Г.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
41. **Смертина Е.Н.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
42. **Снеткова Т.А.** к.э.н., доцент Казанского (Поволжского) Федерального университета
43. **Ткаченко И.Ю.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
44. **Толстик Н.В.** д.э.н., профессор кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
45. **Трегубова А.А.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
46. **Федосова О.Н.** к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ)
47. **Хахонова Н.Н.** д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
48. **Ходоченко А.В.** ст. преподаватель кафедры мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ)
49. **Хоружий Л.И.** д.э.н., профессор, Президент ИПБ России, Директор Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета — МСХА имени К.А.Тимирязева
50. **Цепилова Е.С.** д.э.н., профессор ИГСУ РАНХиГС при Президенте РФ, Сочинского государственного университета
51. **Чамурлиев Г.П.** к.э.н., ведущий специалист Аналитического Управления ЦА ФНС России
52. **Чернышева Ю.Г.** д.э.н., профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ)
53. **Черский Б.В.** ассистент кафедры экономической теории РГЭУ(РИНХ)
54. **Чухрова О.В.** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)
55. **Шарватова Е.А.** д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)

#### СТУДЕНТЫ, МАГИСТРАНТЫ, АСПИРАНТЫ

1. **Азалиева М.А.** студентка гр. ЭК-445 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Кузменькова Е.Ф.*
2. **Ановская О.С.** магистрантка гр. ЭКЗ-821 РГЭУ(РИНХ)
3. **Асланян С.С.** магистрант гр. ЭКЗ-8217 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Омельченко И.А.*
4. **Ахматханов А.А.** студент гр. ЭК-827 РГЭУ(РИНХ)
5. **Бадмаева А.М.** магистрантка гр. РЕГ-812 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор, заведующая кафедрой мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ) Исраилова Э.А.*
6. **Болдина А.А.** студентка гр. ЭК-442 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Кузменькова Е.Ф.*

7. **Бондаренко В.П.** магистрантка гр. ЭКZ-818 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ) Удалова З.В.*
8. **Бутко П.Б.** студент гр. ЭК-444 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Бондаренко Г.А.*
9. **Войнова Е.В.** магистрантка гр. РЕГ-812 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор, заведующая кафедрой мировой экономики и международных отношений РГЭУ(РИНХ) Исраилова Э.А*
10. **Гаркушин А.А.** студент гр. ЭК-545 РГЭУ(РИНХ)
11. **Головкова К.А.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)
12. **Горбатко Н.А.** магистрант гр. ЭК-819 РГЭУ(РИНХ)
13. **Жадан А.С.** студентка гр. ЭК-545 РГЭУ(РИНХ)
14. **Житников Д.И.** студент гр. 4.3 ЮФУ  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Житников И.В.*
15. **Жмыхов А.В.** аспирант кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ) Удалова З.В.*
16. **Зрожевская Ю.А.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Алексеева И.В.*
17. **Исакова А.И.** магистрантка гр. ЭКZ-835 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Хахонова Н.Н.*
18. **Ишмаева И.В.** студентка гр. ЭК-425 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Бондаренко Г.А.*
19. **Камалова А.А.** студентка гр. 14.1-821 Казанского (Поволжского) Федерального университета
20. **Кислая С.С.** студентка гр. IFF20-1 Финансового университета при Правительстве РФ  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Полякова И.А.*
21. **Козинцева В.В.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Кузнецов И.А.*
22. **Кольцова К.А.** магистрантка гр. ЭКZ-818 РГЭУ(РИНХ)
23. **Корниенко Д.Ю.** студентка гр. ЭК-431 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель ассистент кафедры экономики региона, отраслей и предприятий РГЭУ(РИНХ) Рудаенко В.Е.*
24. **Корсакова Е.В.** аспирантка кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Евстафьева Е.М*
25. **Котова К.А.** магистрантка гр. ЭКZ-835 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Лабынцев Н.Т.*
26. **Кривко А.В.** студентка гр. ЭК-425 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Бондаренко Г.А.*
27. **Кузнецов А.В.** магистрант гр. ЭК-8217 РГЭУ(РИНХ)
28. **Лавренев Р.Л.** магистрант гр. ЭКZ-835 РГЭУ(РИНХ)

29. **Лапина А.Г.** студентка гр. ЭК-431 РГЭУ(РИНХ)
30. **Мазманян Н.А.** студент гр. МО-421 РГЭУ(РИНХ)
31. **Максименко А.С.** магистрантка гр. ЭКZ-836 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры аудита РГЭУ(РИНХ) Кузнецова Л.Н.*
32. **Мансурова Р.А.** магистрантка гр. ЭКZ-825 РГЭУ(РИНХ)
33. **Машкова А.А.** студентка гр. ЭК-441 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Калайда О.М. и доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Нестеренко Н.А.*
34. **Немеш В.К.** магистрантка гр. ЭК-8317 РГЭУ(РИНХ)
35. **Никифорова Д.В.** магистрантка гр. ЭКZ-836 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры аудита РГЭУ(РИНХ) Кузнецова Л.Н.*
36. **Окин Н.В.** студент гр. ЭК-411 РГЭУ(РИНХ)
37. **Орлова В.Г.** магистрантка гр. ЭКZ-836 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры аудита РГЭУ(РИНХ) Кузнецова Л.Н.*
38. **Панагуша Е.Е.** магистрантка гр. ЭКZ-826 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры аудита РГЭУ(РИНХ) Кузнецова Л.Н.*
39. **Пономаренко В.Н.** магистрантка гр. ЭКZ -818 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования РГЭУ(РИНХ) Удалова З.В.*
40. **Попова М.М.** магистрантка гр. ЭК-819 РГЭУ(РИНХ)
41. **Прокопенко А.А.** студентка гр. ЭК-425 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры статистики, эконометрики и оценки рисков РГЭУ(РИНХ) Бондаренко Г.А.*
42. **Радченко В.Ю.** студентка гр. ЭК-411 РГЭУ(РИНХ)
43. **Салтунова Е.Д.** студентка гр. ЭК-443 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Калайда О.М. и доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Нестеренко Н.А.*
44. **Спесивцева Я.В.** студентка гр. ЭК-431 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Евстафьева Е.М*
45. **Туркаев З.В.** студент гр. ЭК-827 РГЭУ(РИНХ)
46. **Филина А.А.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Хахонова Н.Н.*
47. **Хлынова А.С.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Хахонова Н.Н.*
48. **Черненко М.А.** студентка гр. ЭК-545 РГЭУ(РИНХ)
49. **Чернышова И.А.** студентка гр. ЭК-545 РГЭУ(РИНХ)
50. **Щербак Б.С.** магистрантка гр. ЭКZ-825 РГЭУ(РИНХ)  
*Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета РГЭУ(РИНХ) Кузменькова Е.Ф.*
51. **Юзефова Ю.В.** магистрантка гр. ЭК-826 РГЭУ(РИНХ)
52. **Яковенко А.Д.** студентка гр. МО-421 РГЭУ(РИНХ)

Научное издание

**АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА  
И СТАТИСТИКИ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

**МАТЕРИАЛЫ  
МЕЖДУНАРОДНОЙ  
НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

25-26 октября 2021 года

Редактирование и корректура авторов

---

Изд. № 125/3861 Подписано к печати 01.10.2021.  
Бумага офсетная. Печать офсетная. Гарнитура «TimesNewRoman».  
Формат 60\*84/16. Объем 30 п. л.  
Заказ Тираж 500 экз. «С»

---

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69. РГЭУ (РИНХ), к.152  
Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ(РИНХ)  
Множительный центр ПАО «Роствертол» им. Б.Н. Слюсаря  
344038, г. Ростов-на-Дону, ул. Новаторов, д.5  
тел. 8(863) 297-73-21

---