



ИПБ России

№ 2 | 2025

# Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- Повышение эффективности производства молока в организациях АПК  
с. 4
- Действительно ли упрощена «упрощенная система налогообложения»?  
с. 10
- Практика раскрытия информации в отчетности об устойчивом развитии в Группе компаний «Россети»  
с. 18
- Структуризация информационно-инструментального пространства технологических потерь материальных ресурсов средствами управленческого учета  
с. 29



2025 [www.ipbr.org](http://www.ipbr.org)



## ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

**ХОРУЖИЙ Людмила Ивановна**, докт. экон. наук, директор Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К.А. Тимирязева, Председатель Совета по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов Российской Федерации, член Общественного Совета Министерства финансов Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

## ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

**РЯХОВСКИЙ Дмитрий Иванович**, докт. экон. наук, доцент, первый проректор, профессор Департамента «Антикризисное управление и финансы» Института экономики и антикризисного управления, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**АЛБОРОВ Ролан Архипович**, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита Ижевской государственной сельскохозяйственной академии, Российская Федерация, Ижевск

**ЗАСЬКО Вадим Николаевич**, докт. экон. наук, декан факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

**ИВАШКЕВИЧ Виталий Борисович**, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры управленческого учета и контроллинга Казанского федерального университета, Российская Федерация, Казань

**ЛАБЫНЦЕВ Николай Тихонович**, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), Российская Федерация, Ростов-на-Дону

**МИЗИКОВСКИЙ Ефим Абрамович**, докт. экон. наук, профессор, заслуженный работник Высшей школы России, профессор Института экономики и предпринимательства Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, Российская Федерация, Нижний Новгород

**НАСЫРОВА Гульмира Анатольевна**, докт. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилёва, Республика Казахстан, Нур-Султан (Астана)

**НОВОСЕЛОВ Константин Викторович**, докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

**ПАНКОВА Светлана Валентиновна**, докт. экон. наук, профессор, профессор Оренбургского государственного университета, Российская Федерация, Оренбург

**ПОЛЕЖАРОВА Людмила Владимировна**, докт. экон. наук, доцент, доцент Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

**РОГУЛЕНКО Татьяна Михайловна**, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления, Российская Федерация, Москва

**РОЖНОВА Ольга Владимировна**, докт. экон. наук, профессор, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

**СКРИПНИЧЕНКО Владимир Александрович**, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой геологии и горных работ Северного (Арктического) федерального университета имени М. В. Ломоносова, Российская Федерация, Архангельск

**СОКОЛОВ Вячеслав Ярославович**, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного экономического университета, Российская Федерация, Санкт-Петербург

**ХОРУЖИЙ Валерий Иванович**, докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

**ШАПОШНИКОВ Александр Арсеньевич**, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления, Российская Федерация, Новосибирск

## EDITOR-IN-CHIEF

**Liudmila I. KHORUZHYY**, Doctor of Economics, Director of the Institute of Economics and Management in Agribusiness of Russian Timiryazev State Agrarian University, Chairman of the Accounting Standards Board of the Ministry of Finance of the Russian Federation, Member of the Public Council of the Ministry of Finance of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

## DEPUTY EDITOR-IN-CHIEF

**Dmitry I. RYAKHOVSKY**, Doctor of Economics, Associate Professor, First Vice-Rector, Professor at the Crisis Management and Finance Department of the Institute of Economics and Crisis Management, Professor at the Tax Policy and Customs Tariff Regulation Department of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

## EDITORIAL BOARD

**Rolan A. ALBOROV**, Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting, Finance and Audit Department of Izhevsk State Agricultural Academy, Russian Federation, Izhevsk

**Vadim N. ZASKO**, Doctor of Economics, Dean of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

**Vitaly B. IVASHKEVICH**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Management Accounting and Controlling Department of Kazan Federal University, Russian Federation, Kazan

**Nikolay T. LABYNTSEV**, Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting Department of Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don

**Efim A. MIZIKOVSKY**, Doctor of Economics, Professor, Honored Worker of Higher Education of the Russian Federation, Professor at the Institute of Economics and Entrepreneurship of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Russian Federation, Nizhny Novgorod

**Gulmira A. NASYROVA**, Doctor of Economics, Associate Professor, Head of the Finance Department of the L.N. Gumilyov Eurasian National University, Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan (Astana)

**Konstantin V. NOVOSELOV**, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

**Svetlana V. PANKOVA**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Orenburg State University, Russian Federation, Orenburg

**Liudmila V. POLEZHAROVA**, Doctor of Economics, Associate Professor, Associate Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

**Tatyana M. ROGULENKO**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Accounting, Audit and Taxation Department of State University of Management, Russian Federation, Moscow

**Olga V. ROZHNOVA**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

**Vladimir A. SKRIPNICHENKO**, Doctor of Economics, Professor, Head of the Geology and Mining Department of the Northern (Arctic) Lomonosov Federal University, Russian Federation, Arkhangelsk

**Viatcheslav Ya. SOKOLOV**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Accounting and Audit Department of St. Petersburg State University of Economics, Russian Federation, Saint-Petersburg

**Valery I. KHORUZHYY**, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

**Alexandr A. SHAPOSHNIKOV**, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Information and Analytical Support and Accounting Department of Novosibirsk State University of Economics and Management, Russian Federation, Novosibirsk

Свидетельство  
о регистрации  
СМИ ПИ № ФС77-54080  
от 8 мая 2013 года  
выдано Роскомнадзором  
Учредитель:  
НП «Институт  
профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов  
России», тел. 8 800 500-54-51

Адрес: 125009, Москва,  
ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3  
Дизайн, верстка, препресс  
000 «ДизайнПресс»

Подписано в печать  
28.05.2025  
Формат 60 x 90/8  
Тираж 3 500  
Отпечатано в России

Подписной индекс  
по каталогу  
«Пресса России»:  
14257 – на полугодие,  
25775 – на год

Журнал включен в систему  
Российского индекса  
научного цитирования

Журнал включен  
в **Перечень рецензируемых  
научных изданий**,  
в которых должны быть  
опубликованы основные  
научные результаты  
диссертаций на соискание  
ученой степени кандидата  
наук, на соискание  
ученой степени доктора  
наук с 1 декабря 2015 года

Группа научных  
специальностей –  
5.2 Экономика (шифр  
научной специальности):  
5.2.3. Региональная  
и отраслевая экономика;  
5.2.4 Финансы

Название журнала на рус-  
ском языке – «Вестник ИПБ»  
(Вестник профессиональных  
бухгалтеров), в транс-  
литерации – "Vestnik IPB"  
(Vestnik Professional'nyh  
buhgalterov)

## Regional and sectoral economy

- 4 Improving the Efficiency of  
Milk Production by Agricultural  
Organizations  
**Nina YU. Tryastsina,  
Veronika I. Shmygun**
- 10 Is The "Simplified  
Taxation System"  
Really Simplified?  
**Olga V. Dedova,  
Natalia N. Kovaleva,  
Julia A. Dvoretckaya,  
Lyudmila V. Ermakova**
- 18 The Practice of Information Disclosure  
on Sustainable Development Reporting  
in The ROSSETI Group of Companies  
**Nikolay T. Labyntsev,  
Pavel B. Bocharov**
- 29 Structuring the Information and  
Instrumental pace of Technological  
Losses of Material  
Resources by Means of Management  
Accounting  
**Igor E. Mizikovskiy**
- 35 Peculiarities of Calculating Residual  
value of Fixed Assets in Russian  
Accounting  
**Olga N. Kuznetsova,  
Natalia N. Kovaleva,  
Julia A. Dvoretckaya**

## Finance (Economics)

- 41 Development of the Scope  
of Application of BIG  
Technologies Elements  
**Anna V. Bodiako,  
Marina V. Krayushkina,  
Valeria V. Mironenko,  
Timur R. Abbasov,  
Sergey A. Dmitrienko**

## В ИПБ России

- 2 Кутер Михаил Исаакович  
ученый и профессор, внесший  
вклад в теорию и историю  
бухгалтерского учета

## Региональная и отраслевая экономика

- 4 Повышение эффективности  
производства молока  
в организациях АПК  
**Н.Ю. Трясцина,  
В.И. Шмыгун**
- 10 Действительно ли упрощена  
«упрощенная система  
налогообложения»?  
**О.В. Дедова,  
Н.Н. Ковалева,  
Ю.А. Дворецкая,  
Л.В. Ермакова**
- 18 Практика раскрытия информации  
в отчетности об устойчивом развитии  
в Группе компаний «Россети»  
**Н.Т. Лабынцев,  
П.Б. Бочаров**
- 29 Структуризация информационно-  
инструментального пространства  
технологических потерь  
материальных ресурсов средствами  
управленческого учета  
**И.Е. Мизиковский**
- 35 Особенности расчета ликвидационной  
стоимости основных средств в учете  
российских предприятий  
**О.Н. Кузнецова,  
Н.Н. Ковалева,  
Ю.А. Дворецкая**

## Финансы (экономические науки)

- 41 Развитие сферы  
применения элементов  
BIG-технологий  
**А.В. Бодяко,  
М.В. Краюшкина,  
В.В. МIRONENKO,  
Т.Р. Аббасов,  
С.А. Дмитриенко**



# Кутер Михаил Исаакович ученый и профессор, внесший вклад в теорию и историю бухгалтерского учета



**Профессор М.И. Кутер является признанным авторитетным ученым в области теории бухгалтерского учета и истории экономики и бухгалтерского учета как в России, так и в международной научной среде.**

Трудовая деятельность Михаила Исааковича Кутера:

- 1968–1989 гг. – статуправление Краснодарского края. Прошел путь от молодого специалиста до заместителя начальника Управления. Совмещал производственную деятельность с преподавательской.
- 1989–1991 гг. – доцент кафедры учета, анализа и статистики Кубанского государственного университета, г. Краснодар.
- 1991 г. – по настоящее время – заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет, г. Краснодар.

Стаж работы в сфере науки и высшего образования: 35 лет.

Ученая степень: доктор экономических наук (1991 г.), профессор (1993 г.).

Награды: медаль «За выдающийся вклад в развитие Кубани» III степени (2005 г.), медаль «За заслуги перед Республикой Адыгея» (2004 г.), Почетный работник высшего профессионального образования РФ (2005 г.), заслуженный деятель науки Кубани (2001 г.), заслуженный деятель науки Республики Адыгея (2004 г.), лауреат Премии Администрации Краснодарского края в области образования (2011 г.), заслуженный работник высшей школы Российской Федерации (2011 г.), заслуженный экономист Российской Федерации (2023 г.).

Будучи опытным практиком М.И. Кутер возглавил новую кафедру бухгалтерского учета и аудита Кубанского государственного университета, что заложило фундамент формирования современной отечественной научной школы теории и истории бухгалтерского учета, основанной на традициях и достижениях отечественной и зарубежной науки.

М.И. Кутер – автор более 300 крупных работ в области теории и истории экономики и бухгалтерского учета. Его книги признаны базовыми учебниками в стране и за ее пределами, издаются существенным объемом и тиражами, превышающими 30 000 экземпляров. Неоднократно им присваивались грифы Учебно-методического объединения Министерства высшего образования Российской Федерации, трижды удостоивались высшего грифа «Рекомендовано Минобрнауки Российской Федерации в качестве учебника». В рамках развития дружеских научных связей с Республикой Беларусь при авторстве и под редакцией М.И. Кутера издан учебник по дисциплине «Теория



бухгалтерского учета», признанный базовым в республике. Им опубликован современный перевод и комментарий к нему «Трактата о счетах и записях» Луки Пачоли – первого учебного пособия по бухгалтерскому учету. Последняя редакция учебника М.И. Кутера (2018 г.) размещена на сайте библиотеки университета и в электронно-библиотечной системе Znanium.com (свидетельство №1002799 от 1 октября 2018 г.), что обеспечивает свободный доступ всех заинтересованных читателей в нашей стране и включена в учебные программы большинства университетов.

М.И. Кутер известен в российской и мировой науке как исследователь итальянских средневековых архивов, проливающих свет на историю экономики, возникновения и развития бухгалтерского учета. Им разработаны уникальный метод логико-аналитического моделирования (реконструкции) средневековых учетных комплексов, а также воспроизведение ранних бухгалтерских книг посредством компьютерных технологий. Исследования научной школы профессора М.И. Кутера регулярно докладываются на российских, европейских, всемирных конференциях и конгрессах бухгалтерских ассоциаций, а также на конференциях национальных ассоциаций Республики Беларусь, Великобритании, Испании, Италии, Мексики, Франции, США, Турции. Как знак признания авторитета профессора в международной научной среде следует отметить его четырехкратное избрание (по три года) Попечителем Международной академии истории бухгалтерского учета Американской ассоциации бухгалтеров. За большой личный вклад в развитие бухгалтерской профессии в нашей стране и подготовку высококвалифицированных производственных, научных и преподавательских кадров Институт профессиональных бухгалтеров России присвоил М.И. Кутеру звание «Почетный член Института профессиональных бухгалтеров России» (2018 г.).

М.И. Кутер регулярно публикуется в отечественных научных журналах, его индекс Хирша по публикациям в РИНЦ – 29, процентиль по

ядру РИНЦ – 2, принимает активное участие в редакционных коллегиях и советах ведущих профессиональных журналов России, Республики Беларусь, Украины, Турции, США, а также имеет публикации в авторитетных зарубежных журналах Австралии, Великобритании, Испании, Италии, США, Франции, Турции. За последние пять лет им опубликовано более 30 статей в журналах и глав в зарубежных коллективных монографиях (США, Китай), котируемых в научных базах Scopus и WoS, многие из которых имеют индекс Q1–Q3.

В 2020 г. биографические исследования профессора Кутера М.И., посвященные великому российскому (советскому) ученому Александру Галагану, удостоены Премии имени Томаса Бёрнса (США). В 2024 г. Американская Ассоциация присудила профессору М.И. Кутеру престижную премию Международной академии историков бухгалтерского учета «Life Membership Award».

Неоценим вклад профессора М.И. Кутера как преподавателя, он ежегодно на весьма высоком уровне читает студентам экономического факультета от 450 до 500 часов лекций. Он также регулярно выступает в роли приглашенного профессора как в российских высших учебных заведениях, так и за пределами страны. Под его руководством успешно защищено более тридцати кандидатских диссертаций по бухгалтерскому учету и финансам. Особое место в обширной деятельности профессора отводится патристическому воспитанию молодежи.

Многогранная деятельность профессора М.И. Кутера, как ученого и преподавателя, направлена на благо и процветание России, отстаивание ее позиций на международном научном поприще.

***ИПБ России и редакция журнала поздравляют Михаила Исаковича с юбилеем. Желаем крепкого здоровья, бодрости, удачи, семейного благополучия и творческих успехов!***



DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_4  
УДК 330.44  
БАК 5.2.3

## Повышение эффективности производства молока в организациях АПК

## Improving the Efficiency of Milk Production by Agricultural Organizations

Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева, Российская Федерация, Москва

### Нина Юрьевна Трясцина

канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности и права  
e-mail: ntryastsina@rgau-msha.ru

### Вероника Игоревна Шмыгун

студент 3-го курса специальности «Экономическая безопасность»  
e-mail: veronikashmygun@yandex.ru  
127550, Российская Федерация, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 49.  
Тел. +7 (499) 976-12-50.

Rossiyskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet – MSKHA imeni K.A. Timiryazeva (Russian State Agrarian University – Moscow Timiryazev Agricultural Academy), Russian Federation, Moscow

### Nina YU. Tryastsina

PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Security and Law  
e-mail: ntryastsina@rgau-msha.ru

### Veronika I. Shmygun

3rd year student in the specialty "Economic Security"  
e-mail: veronikashmygun@yandex.ru  
49 Timiryazevskaya St., Moscow, Russian Federation, 127550.  
Phone +7 (499) 976-12-50.

**Аннотация.** Эффективность производства и переработки молока в условиях рынка выступает как целевой показатель функционирования отрасли молочного скотоводства, обеспечивающий достижение конкурентоспособности конечной продукции. Статья посвящена анализу текущего состояния и динамике молочного производства в России. В работе рассмотрена экономическая эффективность молочного производства как ключевой фактор продовольственной безопасности и развития сельскохозяйственного сектора. Рассмотрены факторы роста производства молока, и для оценки их влияния использован индексный метод детерминированного факторного анализа. Особое внимание уделяется проблемам производительности, себестоимости и сокращению поголовья коров, что ведет к недостаточной самообеспеченности и ослаблению продовольственной независимости страны. Предложены методические подходы и модели для оценки влияния факторов на объемы производства и потребления молока на душу населения. С помощью пошагового корреляционно-регрессионного анализа была построена регрессионная модель молочной продуктивности (показателя надоя от одной коровы). На основе прогноза, полученного с помощью метода экстраполяции, рассчитан предполагаемый расход кормов на 2024 год. Полученные результаты могут быть применены для исследования макроэкономических процессов в целях разработки и корректировки социально-экономической политики, стратегии экономической и продовольственной безопасности для предприятий различных уровней и обоснования управленческих решений.

**Abstract.** The efficiency of milk production and processing in the market conditions acts as a target indicator of the dairy cattle breeding industry functioning, ensuring the achievement of competitiveness of final products. The article analyses the current state and dynamics of dairy production in Russia. The paper considers the economic efficiency of dairy production as a key factor of food security and development of the agricultural sector. The factors of milk production growth are considered and the index method of deterministic factor analysis is used to assess their influence. Special attention is paid to the problems of productivity, production costs and reduction of cow population, which leads to inadequate self-sufficiency and weakening of food independence of the country. Methodological approaches and models for assessing the impact of factors on per capita milk production and consumption are proposed. A regression model of milk productivity (milk yield per cow) was built using step-by-step correlation and regression analysis. Based on the forecast obtained by extrapolation method, the estimated feed consumption for 2024 was calculated. The obtained results can be applied to the study of macroeconomic processes in order to develop and adjust socio-economic policy, economic and food security strategy for enterprises at various levels and justify management decisions.



**Ключевые слова:** эффективность; молочное скотоводство; факторы; анализ; модель; молочная продуктивность.

**Keywords:** efficiency; dairy farming; factors; analysis; model; milk productivity.

## Введение

Молочное производство остается важным компонентом сельского хозяйства, формируя значительную часть его валовой продукции и во многом определяя общую эффективность агропромышленного комплекса. Будучи одной из ведущих отраслей пищевой и перерабатывающей промышленности, молочная индустрия создает обширный рынок, охватывающий все этапы цепочки поставок – от фермерских хозяйств до конечного потребителя.

Ключевым критерием уровня социального благополучия и устойчивости государства является продовольственная обеспеченность населения [1]. В этом контексте молочное скотоводство играет значительную роль, способствуя формированию продовольственного баланса страны. Оно не только обеспечивает занятость сельских жителей, но и способствует рациональному использованию производственного потенциала, в том числе сельскохозяйственных земель, за счет оптимизации севооборотов с учетом выращивания кормовых и зерновых культур, необходимых для сбалансированного кормления КРС.

По итогам 2023 года объем производства молока в России составил 33,8 миллиона тонн, что на 0,8 миллиона тонн больше, чем в предыдущем году<sup>1</sup>. Прогнозы Союзмолока на 2024 год предполагают рост объемов производства товарного молока на 2%, что позволит достичь 26,3 миллиона тонн. В то же время прогнозируется увеличение импорта молочной продукции на 14% и рост экспорта на 10%. Потребление молочных продуктов, по ожиданиям, составит 32,9 миллиона тонн, что на 5% превышает уровень 2023 года<sup>2</sup>.

Основной задачей молочной отрасли в современных условиях является расширение внутреннего производства продукции. Это необходимо для сокращения зависимости от импорта, повышения рентабельности сельскохозяйственных предприятий и достижения устойчивого развития агропромышленного комплекса [2]. Для этого требуются не только модернизация производственных процессов, но и активное выявление факторов, определяющих рост эффективности, а также формулирование долгосрочных стратегических ориентиров.

## Материал и методы исследования

Анализ был основан на данных, предоставленных Федеральной службой государственной

<sup>1</sup> Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 18.11.2024).

<sup>2</sup> Официальный сайт Национального союза производителей молока «Союзмолоко». Режим доступа: <https://souzmoloko.ru> (дата обращения: 20.11.2024).

статистики и Министерством сельского хозяйства Российской Федерации. Для формирования всестороннего понимания текущего состояния молочного производства были рассмотрены научные и методические источники, относящиеся к теме исследования.

Для обработки информации использовались разнообразные научные подходы, включая монографический метод, который позволил подробно рассмотреть ключевые аспекты проблемы. Расчетно-конструктивный метод применялся для построения аналитических моделей, а детерминированный факторный анализ способствовал выделению главных факторов, влияющих на производственные показатели. Корреляционно-регрессионный анализ обеспечил возможность количественной оценки взаимосвязей между изменяющимися показателями и уточнения их влияния на экономическую эффективность молочного производства.

## Результаты исследования

В настоящее время молочное скотоводство занимает важное место среди ключевых направлений животноводства, сочетая высокую капиталоемкость и значительный потенциал развития. Для поддержки этой отрасли государство реализует целый ряд мер, направленных на стимулирование ее роста. В числе мер поддержки – возмещение части расходов на строительство и модернизацию молочных комплексов, а также создание инфраструктуры для разведения молодняка крупного рогатого скота. Также предоставляются льготные кредитные программы как для краткосрочных, так и для инвестиционных целей, а также субсидии, которые направлены на компенсацию затрат и улучшение производственной эффективности. При этом особое внимание уделяется проектам, демонстрирующим высокие показатели продуктивности стада.

Повышение продуктивности ферм способствует не только улучшению качества производимой продукции, но и создает условия для стабильного обеспечения внутреннего рынка. Это, в свою очередь, формирует экономические предпосылки для роста сельского хозяйства в целом. В условиях конкуренции на глобальном рынке предприятия агропромышленного комплекса сталкиваются с необходимостью внедрения современных методов и стратегий, направленных на оптимизацию всех производственных процессов.

Основная цель – обеспечение устойчивого роста отрасли через повышение эффективности, что требует точного учета факторов, влияющих на производственные показатели, и разработки инновационных подходов. Таким образом, стратегические

задачи в молочном скотоводстве заключаются в том, чтобы достичь максимальной рентабельности производства, при этом улучшив показатели качества и объема выпускаемой продукции.

Производство молока требует контроля, поскольку его состояние и динамика указывают на снижение производительности, повышение себестоимости, рост цен и общую тенденцию уменьшения численности коров, что приводит к недостаточному уровню самообеспечения (85,9%) и ослаблению продовольственной независимости страны [3].

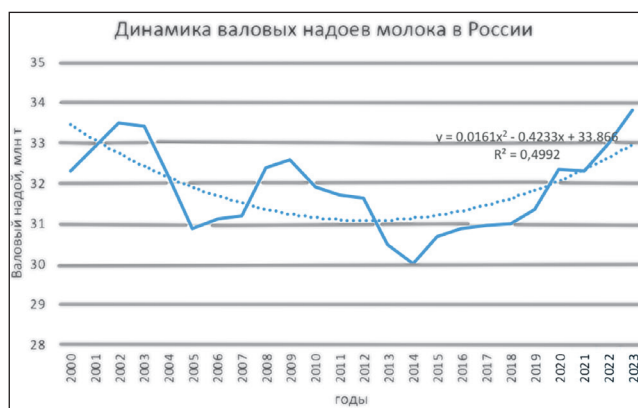
Данные факторы подчёркивают важность повышения эффективности молочного производства в сельскохозяйственных предприятиях, поскольку важно достичь индикатора Доктрины продовольственной безопасности (90%) для устойчивого развития отрасли<sup>3</sup>.

По данным Росстата, в 2023 г. объем производства молока составил 33,8 млн тонн. В последние годы отмечается тенденция роста валовых надоев за счет увеличения продуктивности коров. В результате статистического анализа объемов производства молока за 2000–2023 гг. выявлена оптимальная линия тренда, наиболее точно описывающая изменение его направления, – полином второго порядка (рис. 1). Коэффициент детерминации составил почти 50%, то есть данная модель наполовину объясняет долю вариации объемов производства молока, обусловленную временным фактором. Следовательно, можно аппроксимировать валовый надой молока в России на уровне 3,92 млн тонн с вероятностью 51%.

Дальнейшее повышение продуктивности коров сталкивается с определенными ограничениями из-за роста себестоимости молока, который начал наблюдаться во второй половине 2023 года.

Статистические данные показывают, что наибольшие объемы потребления молока в России

Рис. 1 Динамика объемов производства молока в России\*



<sup>3</sup> Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 21 января 2020 г. № 20 / Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.11.2024).

\* Составлено авторами на основе [4].

фиксируются в Северо-Западном, Приволжском и Северо-Кавказском федеральных округах<sup>4</sup>.

Согласно информации, предоставленной пресс-службой Минсельхоза России, в ряде регионов, включая Татарстан, Удмуртию, Краснодарский край, а также Воронежскую и Кировскую области, были зафиксированы рекордные продажи молока, которые достигли 2000 тонн<sup>5</sup>. При этом среднесуточный удой на одну корову увеличился и составил 27 кг<sup>6</sup>.

Однако прогнозируется снижение покупательской способности населения, а это означает, что производителям необходимо еще активнее бороться за своих потребителей, искать варианты повышения эффективности производства, оптимизации и снижения затрат. Поэтому для предприятий по переработке молока важно пережить кризисное время с минимальными потерями, сохранить рентабельность и использовать имеющиеся ресурсы для дальнейшего развития [5].

Также сохраняется отрицательная тенденция к снижению поголовья коров. По состоянию на конец октября 2024 года, в хозяйствах всех сельскохозяйственных производителей в России численность крупного рогатого скота составила 16,9 миллиона голов, что на 4,1% меньше по сравнению с тем же периодом прошлого года. Из этого числа 7,4 миллиона голов — коровы, что на 3,2% ниже уровня 2023 года [6]. В сельскохозяйственных организациях на тот же момент поголовье крупного рогатого скота снизилось на 4,7%, а число коров уменьшилось на 3,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года [6]. В агропредприятиях (кроме малых предприятий) в период с января по октябрь 2024 года надой молока на одну корову составили 7562 кг, что на 375 кг больше, чем за аналогичный период 2023 года, когда этот показатель составлял 7187 кг. В том же периоде объем продаж молока составил 16,8 млн тонн<sup>4</sup>.

В марте 2024 года аграрные предприятия реализовывали около 56,1 тыс. тонн товарного молока ежедневно, что на 3,1% превышает показатели аналогичного периода прошлого года.

Рентабельность сельского хозяйства в России с учетом государственной поддержки снизилась с 20,3% в 2022 году до 18,9% в 2023 году, при этом молочная отрасль также продемонстрировала спад<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 18.11.2024).

<sup>5</sup> Официальный сайт Национального союза производителей молока. Milknews – Новости молочного рынка. Режим доступа: <https://milknews.ru/index/moloko/moloko-minsyelkhoz-syrye.html> (дата обращения: 23.11.2024).

<sup>6</sup> Официальный сайт бизнес портала «Эксперт». Режим доступа: <https://sdexpert.ru/news/project/statistika-molochnoy-produktivnosti-krs-po-regionam-rf/> (дата обращения: 19.11.2024).

<sup>7</sup> Официальный сайт финансово-экономического журнала «Forbes». Режим доступа: <https://www.forbes.ru/prodovolstvennaya-bezopasnost/506081-marza-nam-tol-ko-sniisa-pocemu-sel-hozpredpriatia-skatyvaitsa-v-ubytochnost/> (дата обращения: 19.11.2024).



Таблица 1. Факторный анализ производства молока в России

Показатели	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение
Поголовье коров, тыс. гол.	7735	7550	- 185
Валовый надой, тыс. ц	329 800	338 000	8200
Валовый удой от 1 коровы, ц / гол.	42,637	44,768	2,131

Основным фактором роста производства молока является повышение эффективности молочного скотоводства. Валовый надой молока зависит от двух ключевых факторов: изменения численности поголовья коров и роста продуктивности молочных животных. Рассмотрим эти факторы более детально и определим, какой из них оказывает наибольшее влияние (таблица 1)<sup>8</sup>.

В 2023 году объем производства молока вырос на 8200 тысяч центнеров, что составляет прирост на 2,5% по сравнению с 2022 годом. Для оценки влияния различных факторов будем использовать индексный метод детерминированного факторного анализа.

Модель, описывающая валовый надой молока, представлена как произведение среднегодового числа фуражных коров в молочном стаде и среднего удоя с одной коровы:

$VH = \text{Поголовье} * \text{Продуктивность}$  (1)

Индекс поголовья:

$$I_{\text{пог}} = \frac{\text{Пог}_{2023} * \text{Пр}_{2022}}{\text{Пог}_{2022} * \text{Пр}_{2022}} = \frac{7550 * 42,637}{7735 * 42,637} = \frac{321909,35}{329797,195} = 0,97$$

За счет сокращения поголовья на 2,4% валовой надой сократился на:

$$\Delta VH_{\text{пог}} = 321\,909,35 - 329\,797,195 = -7\,888 \text{ тыс. ц}$$

$$I_{\text{пр}} = \frac{\text{Пог}_{2023} * \text{Пр}_{2023}}{\text{Пог}_{2023} * \text{Пр}_{2022}} = \frac{7550 * 44,768}{7550 * 42,637} = \frac{337998,4}{321909,35} = 1,05$$

За счет роста продуктивности коров на 5% валовый надой увеличился на:

$$\Delta VH_{\text{пр}} = 16\,088 \text{ тыс. ц.}$$

Таким образом, рост продуктивности коров с 42,637 ц/гол до 44,768 ц/гол обеспечил увеличение объема производства молока в России в 2023 г. на 16089,05 тыс. ц по сравнению с 2022 г. А за счет снижения поголовья валовый надой молока сократился на 7887,845 тыс. ц.

Влияние двух факторов одновременно:

$$\Delta VH = \Delta VH_{\text{п}} + \Delta VH_{\text{пр}} = -7888 + 16088 = 8200 \text{ тыс. ц.}$$

Рост продуктивности молочных ферм является важным индикатором повышения эффективности молочного скотоводства. Поэтому для достижения устойчивого роста и улучшения показателей крайне важно правильно определить факторы, которые оказывают наибольшее влияние на данный показатель. Одним из ключевых факторов, влияющих на продуктивность коров,

является уровень кормления. Кроме того, не менее значимыми являются такие параметры, как качество кормов, сбалансированность рационов, а также обеспеченность животных качественным ветеринарным обслуживанием. Высокий уровень эффективности в молочном производстве и его устойчивое развитие возможно достичь только при наличии стабильных инвестиционных ресурсов, которые позволяют внедрять современные методы и улучшать инфраструктуру в отрасли [4;7].

На основе пошагового корреляционно-регрессионного анализа, проведенного с использованием статистического пакета Statistica, была построена регрессионная модель молочной продуктивности (показателя надоя от одной коровы):

$$Y = 9,88 + 0,65 * X_1 + 0,12 * X_2, \quad (2)$$

где: Y – среднегодовой надой на 1 корову, ц/гол;

X<sub>1</sub> – расход кормов на 1 корову, ц.к.ед.;

X<sub>2</sub> – инвестиции в основной капитал в развитии животноводства в сельскохозяйственных организациях РФ, млрд руб.

В представленной модели прослеживается, что при увеличении расходов на корма на одну условную кормовую единицу, продуктивность молочных коров повышается на 0,65 центнера. Также при росте инвестиций в развитие животноводческой отрасли на 1 миллиард рублей наблюдается рост продуктивности на 0,12 центнера.

Коэффициент детерминации равен 92%, что свидетельствует о том, что 92% изменений в уровне продуктивности можно объяснить колебаниями в кормлении и объеме инвестиций в данную отрасль. Согласно расчетам по критерию Фишера, модель признана статистически значимой и может быть применена для прогнозирования как молочной продуктивности, так и объемов производства молока.

На основе прогноза, полученного с помощью метода экстраполяции, предполагаемый расход кормов на 2024 год составит 52,7 центнера кормовых единиц на одну корову. Учитывая предполагаемое увеличение государственной поддержки и стимуляцию отрасли, прогнозируемая продуктивность на 2024 год составит:  $Y = 9,88 + 0,65 * 52,7 + 0,12 * 12,2 = 45,599$  центнера на голову. Таким образом, продуктивность молочных коров в России в 2024 году предполагается на уровне 45,6 центнера на голову.

С учетом этого возможный резерв роста продуктивности равняется:  $45,6 - 44,768 = 0,832$  центнера на голову. При сохранении среднегодового поголовья коров в 2023 году ожидаемый рост производства молока в 2024 году может составить:  $7,55 \text{ млн голов} * 0,832 \text{ ц/гол} = 6,281 \text{ млн центнеров}$ , что составляет 2% от общего валового надоя молока 2023 года. Прогнозируемый рост молочной продуктивности окажет положительное влияние на объемы производства молока в России, что поможет достичь целевых

<sup>8</sup> Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 18.11.2024).

показателей, прописанных в Доктрине продовольственной безопасности. Этот прогноз более точный, чем выполненный по полиномиальной линии тренда, поскольку в регрессионной модели учтены важнейшие факторы, влияющие на результативные показатели молочного скотоводства России.

Увеличение объемов производства, в свою очередь, окажет положительное влияние на финансовые результаты отрасли, способствуя росту рентабельности сельскохозяйственных предприятий.

Для дальнейшего развития молочной отрасли России ключевыми факторами остаются не только рост продуктивности, но и повышение качества кормов, улучшение технологий ведения молочного скотоводства и повышение эффективности управления хозяйствами. Важную роль в этом процессе играет модернизация молочных комплексов и улучшение условий для содержания животных, что напрямую связано с увеличением их продуктивности.

Особое внимание стоит уделить внедрению инновационных технологий в агропромышленный сектор, таких как автоматизация процессов кормления, управления микроклиматом в помещениях для скота и использование генетически улучшенных пород. Эти меры могут значительно повысить как молочную продуктивность, так

и устойчивость отрасли к внешним экономическим и климатическим факторам.

Прогнозируемое увеличение государственного финансирования, в том числе через субсидии и программы льготного кредитования, сыграет ключевую роль в обеспечении стабильности отрасли. Дополнительные вложения в инфраструктуру, включая строительство современных ферм, центров переработки и хранения молока, создадут предпосылки для дальнейшего роста отрасли.

Также не менее важным является повышение качества молочной продукции, что откроет возможности для расширения экспорта на международные рынки. Учитывая глобальные тренды на здоровое питание и потребительские предпочтения, улучшение качества продукции, соответствие международным стандартам и сертификация продукции будут способствовать увеличению спроса на российское молоко и молочные изделия за рубежом.

Таким образом, в целом прогнозируемый рост молочной продуктивности и объемов производства молока в России в 2024 году не только будет способствовать укреплению внутреннего продовольственного рынка, но и станет важным шагом в реализации стратегических целей, поставленных в рамках Доктрины продовольственной безопасности России, обеспечивая продовольственную независимость страны в долгосрочной перспективе.



### Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

### Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

### Библиографический список

1. Chinarov V. Ways to Improve the Competitiveness of Dairy Cattle in The Russian Federation // *IOP Conference Series Earth and Environmental Science*. – 2019. – Vol. 274. – pp. 012044. DOI:10.1088/1755-1315/274/1/012044.
2. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Джикия М.К., Трясцин Н.А. Аналитические инструменты управления устойчивым развитием в молочном скотоводстве // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2023. – № 9. – С. 550-559. DOI:10.33920/sel-11-2309-04.
3. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Карпова Е.В., Азатян Л.А. Анализ рынка молока в России // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2023. – № 2. – С.116-126.

### References

1. Chinarov V. Ways to Improve the Competitiveness of Dairy Cattle in The Russian Federation. *IOP Conference Series Earth and Environmental Science*, 2019, Vol. 274, pp. 012044. DOI:10.1088/1755-1315/274/1/012044.
2. KHoruzhy L.I., Tryastsina N.YU., Dzhikiya M.K., Tryastin N.A. Analiticheskie instrumenty upravleniya ustoychivym razvitiem v molochnom skotovodstve [Analytical Tools for Sustainable Development Management in Dairy Cattle Rearing]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2023, no. 9, pp. 550-559 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2309-04.
3. KHoruzhy L.I., Tryastsina N.YU., Karpova E.V., Azatyan L.A. Analiz rynka moloka v Rossii [Analysis of The Milk Market in Russia]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2023, no. 2, pp. 116-126 (in Russ.).



4. Трясцина Н.Ю., Грудкин А.А. Развитие молочного скотоводства в условиях членства России в ВТО: региональный аспект программно-целевого управления и государственной поддержки: монография. – Орел: издательство ОрелГАУ, 2013. – 302 с.
5. Пухова Е.Ю. Экономический анализ как инструмент регулирования затрат на производство молочной продукции // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 2. – С. 12-21.
6. Малкова Т.Б., Доничев О.А. Оценка инвестиционных проектов: теория и практика: учебное пособие. – Москва: Изд-во КноРус, 2021. – 366 с.
7. Трясцина Н.Ю., Ильина И.В. Проблемы повышения эффективности функционирования регионального АПК // Достижения науки и техники АПК. – 2005. – № 12. – С. 13-14.
4. Tryastsina N.YU., Grudkin A.A. *Razvitie molochnogo skotovodstva v usloviyakh chlenstva Rossii v VTO: regional'nyy aspekt programmno-tselevogo upravleniya i gosudarstvennoy podderzhki* [Development of Dairy Cattle Rearing Under Conditions of Russia's Membership in the WTO: Regional Aspect of Program-Targeted Management and State Support]. Orel, OrelGAU Publ., 2013. 302 p.
5. Pukhova E.YU. *Ekonomicheskii analiz kak instrument regulirovaniya zatrat na proizvodstvo molochnoy produktsii* [Economic Analysis as a Tool for Regulating Dairy Production Costs]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 2, pp. 12-21 (in Russ.).
6. Malkova T.B., Donichev O.A. *Otsenka investitsionnykh projektov: teoriya i praktika* [Evaluation of investment projects: theory and practice]. Moscow, KnoRus Publ., 2021. 366 p.
7. Tryastsina N.YU., Il'ina I.V. *Problemy povysheniya effektivnosti funktsionirovaniya regional'nogo APK* [Problems of increasing the efficiency of the functioning of the regional agro-industrial complex]. *Dostizheniya nauki i tekhniki APK*, 2005, no. 12, pp. 13-14 (in Russ.).

#### Для цитирования

Трясцина Н.Ю., Шмыгун В.И. Повышение эффективности производства молока в организациях АПК // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 4-9.

#### For citation

Tryastsina N.YU., Shmygun V.I. *Povyshenie effektivnosti proizvodstva moloka v organizatsiyakh APK* [Improving the Efficiency of Milk Production by Agricultural Organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 4-9 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_10  
УДК 336.22  
БАК 5.2.3

## Действительно ли упрощена «упрощенная система налогообложения»?

### Is The "Simplified Taxation System" Really Simplified?

Брянский государственный университет  
имени академика И.Г. Петровского,  
Российская Федерация, Брянск

**Ольга Васильевна Дедова**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры  
бухгалтерского учета и финансов  
e-mail: o.vod2012@yandex.ru

**Наталья Николаевна Ковалева**

канд. экон. наук, доцент, профессор кафедры  
бухгалтерского учета и финансов  
e-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

**Юлия Александровна Дворецкая**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры  
бухгалтерского учета и финансов  
e-mail: dvorezul@mail.ru

**Людмила Владимировна Ермакова**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры  
бухгалтерского учета и финансов  
e-mail: tkdtkd@yandex.ru

241036, Российская Федерация,

г. Брянск, ул. Бежицкая, д. 14.

Тел. +7 (4832) 58-05-31, доб. 1267.

Bryanskiy gosudarstvennyy universitet imeni akademika  
I.G. Petrovskogo (Bryansk State University named after  
Academician I.G. Petrovsky), Russian Federation, Bryansk

**Olga V. Dedova**

PhD in Economics, Associate Professor, Associate  
Professor of the Accounting and Finance Department  
e-mail: o.vod2012@yandex.ru

**Natalia N. Kovaleva**

PhD in Economics, Associate Professor, Professor  
of the Accounting and Finance Department  
e-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

**Julia A. Dvoretzskaya**

PhD in Economics, Associate Professor, Associate  
Professor of the Accounting and Finance Department  
e-mail: dvorezul@mail.ru

**Lyudmila V. Ermakova**

PhD in Economics, Associate Professor, Associate  
Professor of the Accounting and Finance Department  
e-mail: tkdtkd@yandex.ru

14 Bezhitskaya St., Bryansk, Russian Federation, 241036.

Phone +7 (4832) 58-05-31, ext. 1267.

**Аннотация.** Эффективность бизнеса обусловлена рядом факторов, среди которых особую роль играет продуктивность управленческих решений в части организации учетного процесса и выбора применяемого налогового режима. Отдельные режимы налогообложения позволяют сократить налоговую нагрузку и применять упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета. Единственным таким режимом для компаний и предпринимателей различных сфер деятельности является упрощенная система налогообложения. Но в последнее время применение данного режима отягчено новыми налоговыми обязательствами в виде необходимости уплаты минимального налога, исключения из налогооблагаемого имущества объектов, по которым устанавливается кадастровая стоимость, введения обязанности платить НДС при превышении размера полученных доходов над установленным лимитом. Данные обременения не позволяют вести упрощенный налоговый учет, поскольку должен быть организован документооборот хотя бы по расчетам с контрагентами по НДС. В результате применение УСН далеко не всегда помогает оптимизировать налоговую нагрузку, и в отдельных случаях «льготный» эффект от единого налога нивелирован дополнительными

**Abstract.** Business efficiency is conditioned by a number of factors, among which a special role is played by the productivity of management decisions regarding the organization of the accounting process and selection of the applicable tax regime. Separate tax regimes make it possible to reduce the tax burden and apply a simplified accounting procedure. The only such regime for companies and entrepreneurs in various scopes of activity is the simplified taxation system. But since recently, the application of this regime has been aggravated by new tax obligations represented by the need to pay a minimum tax, the exclusion from non-taxable property of objects for which the cadastral value is established, the introduction of the obligation to pay VAT if the amount of income received exceeds the established limit. These encumbrances do not allow for simplified tax accounting, because document flow must be organized at least for settlements with VAT counterparties. As a result, the use of the simplified taxation system does not always help to optimize the tax burden and in some cases the "beneficial" effect of the single tax is offset by additional payments and the need to reform the arrangement of the accounting process as soon as possible. The purpose of the study is to compare the results of the use of the simplified taxation system and the general taxation regime for further selection of the optimal regime.



платежами и необходимостью в кратчайшие сроки реформировать организацию учетного процесса. Цель исследования заключается в сравнительной оценке результатов применения УСН и общего режима налогообложения для дальнейшего выбора оптимального режима. Методы исследования сводятся к обзору норм налогового законодательства в части изучения критериев применения разных налоговых режимов, сравнительному анализу возможности применения или игнорирования налоговых льгот. В результате проведенного анализа преимуществ и недостатков применения упрощенной системы налогообложения по сравнению с общим режимом выявлена привлекательность ее использования только для субъектов малого предпринимательства с объемом доходов до 60 млн руб., отсутствием собственных объектов недвижимости, с преобладанием необлагаемых «входным» НДС издержек в структуре расходов.

**Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения; налоговые льготы; налог на прибыль; налог на имущество; НДС.

## Введение

Упрощенная система налогообложения долгое время являлась простым налоговым режимом, позволяющим малому и среднему бизнесу минимизировать свои налоговые платежи. Единым налогом были заменены налог на прибыль организаций и НДС для индивидуальных предпринимателей, налог на имущество экономических субъектов, используемое при ведении бизнеса, действовало освобождение от уплаты НДС, кроме ввоза товаров на территорию России, затем – ЕАЭС.

В момент начала введения данного налогового режима действующим Налоговым кодексом РФ не предусматривалась уплата единого социального налога для индивидуальных предпринимателей, платили они только страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Постепенно предоставленные льготы для юридических лиц и предпринимателей стали переводиться в иную плоскость, трансформируясь уже в преференции с широким набором обязательных условий. Те же страховые взносы вернулись для плательщиков единого налога при УСН в полном объеме, предоставив только возможность уменьшать общую сумму начисленного обязательства при УСН с объектом «доходы» на страховые взносы не более, чем на 50%. Причем взносы предварительно должны быть уплачены. Все эти преобразования привели к тому, что упрощенную систему стало возможным применять все более ограниченному кругу бизнеса, причем ежегодно он все более уменьшался не только из-за введенных критериев, но и из-за необходимости трансформации учетного процесса.

Правила применения «упрощенки» описаны в большом многообразии различных статей по

The research methods are reduced to a review of the norms of tax legislation in terms of studying the criteria for applying different tax regimes, a comparative analysis of the possibility of applying or ignoring tax benefits. As a result of the analysis of the advantages and disadvantages of using the simplified taxation system in comparison with the general regime, the attractiveness of its use only for small businesses with incomes up to 60 million rubles, the absence of their own real estate, with the predominance of non-taxable "input" VAT costs in the cost structure was revealed.

**Keywords:** simplified taxation system; tax benefits; income tax; property tax; VAT.

бухгалтерскому и налоговому учету, на сайте налоговых органов. С.А. Голыш, Ю.В. Лазич назвали введение УСН либеральным элементом в функционировании российской налоговой системы [1]. При этом они утверждали, что сами нормы гл. 26.2 «УСН» НК РФ не всегда дают однозначное толкование особенностей применения данного специфического налогового режима. Н.З. Зотиков отмечает, что УСН прошла длительную эволюцию, ее применяет большинство представителей среднего и малого бизнеса, в налоговых доходах единый налог составляет значимую часть, но порядок ее применения и критерии отбора налогоплательщиков нуждаются в совершенствовании [2].

А.С. Волков, М.А. Водовоза в своих материалах указывали на преимущества УСН в виде снижения налоговой нагрузки, упрощения учета и уменьшения количества платежей. Недостатками они называли возможную потерю клиентов – плательщиков НДС, невозможность добровольной смены режима в течение года, невыгодность реализации основных средств [3]. В.Г. Пансков назвал освобождение от уплаты НДС проблемой малого предпринимательства, поскольку делает невыгодным партнерство с ним другим организациям из-за невозможности осуществления вычетов по налогу на добавленную стоимость [4].

И.Г. Щербакова, Г.А. Хрипко обратили внимание на предоставление отдельными регионами льгот для субъектов бизнеса, перешедших с единого налога на вмененный доход на УСН [5]. На их взгляд, расширение условий, предоставляющих возможность применения УСН, позволит перейти на этот режим большему количеству экономических субъектов, тем самым расширив инвестиционную привлекательность бизнеса и объем налогов в казну. В.Г. Акулич указывает на возможность за

счет экономии на налогах при применении УСН увеличить количество рабочих мест, улучшить качество выпускаемых товаров и услуг [6].

Уделяется много внимания сравнительному анализу автоматизированной УСН и неавтоматизированной (исторической). Так, Н.А. Филиппова отметила преимущества автоматизированной УСН по сравнению с обычной за счет отсутствия страховых взносов, при этом налоговая ставка для нового режима выше на 2%, чем у классической «упрощенки». Ведение учета доходов и расходов делегируется налоговому органу и уполномоченным банкам, все операции налогоплательщика должны быть максимально прозрачны [7].

Таким образом, выгодность перехода на упрощенную систему налогообложения исследователями обозначена далеко не всегда, часто предлагается использовать режим для оптимизации налогообложения, но нет анализа общего эффекта применения или неприменения налоговых льгот при применении УСН.

## Методы исследования

Изучение нормативных актов, регламентирующих порядок исчисления и уплаты налогов при применении УСН и общем режиме налогообложения, систематизации теоретических основ и практики формирования налоговых обязательств, описание документов налогового учета.

## Методология исследования

Предметом исследования является анализ последствий перехода на упрощенную систему налогообложения различных субъектов бизнеса, удовлетворяющих критериям признания их в качестве налогоплательщиков. Для этого проводится сравнительная оценка получения налоговых льгот или вычетов при упрощенном и общем налоговых режимах, влияние их использования на построение партнерских отношений с контрагентами, а также общие налоговые результаты для малого предпринимательства.

В своем исследовании мы определимся с результативностью применения упрощенной налоговой системы для субъектов предпринимательства. Для этого необходимо рассмотреть возможность перехода на «упрощенку» организаций и ИП в зависимости от производственных мощностей и величины получаемых доходов, видов деятельности и структуры учредителей; изучить льготный потенциал при получении преференций по налогу на прибыль организаций и НДС, налогу на имущество организаций или физических лиц; оценить «потери» по льготам по НДС в связи с утратой права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика при превышении дохода свыше 60 млн руб.

## Обсуждение

Нельзя не отметить, что первоначально круг лиц, имеющих возможность перейти на данный налоговый режим, предусматривал определенные границы, только попадая в которые можно было упростить налоговый режим. Большинство таких ограничений действует с момента введения «упрощенки», ежегодно изменяясь под новые экономические реалии. Так, нельзя применять режим предприятиям или ИП, обладающим крупными производственными мощностями и значительным объемом выручки, поскольку установлен лимит по доходам за 9 месяцев года, предшествующего тому, с которого предполагается применение упрощенного налогового режима, а также по итогам каждого отчетного периода, пока рассчитывается единый налог. Естественно, каждый год лимит по доходам индексируется, но под его итоговое значение попадают только представители малого и среднего бизнеса [8].

Кроме того, установлена максимальная численность работников для лиц, желающих оптимизировать свою налоговую нагрузку и предельный размер остаточной стоимости основных средств, что тоже исключает серьезных по мощностям субъектов из потенциальных плательщиков единого налога при УСН. Добавим сюда обязательное отсутствие филиалов и обособленных подразделений.

По видам деятельности ограничение установлено довольно предсказуемо, в первую очередь, лица, осуществляющие операции на финансовом рынке: банки, инвестиционные и частные пенсионные фонды, страховщики, профессионалы на рынке ценных бумаг и микрофинансовые компании. Во вторую очередь, указание идет на специфическую деятельность, предполагающую «абсолютное» получение прибыли: осуществляющие операции с подакцизными товарами и занятые в игровой сфере, оказывающие услуги ломбарда и продажу ювелирных изделий, частные лица по оказанию адвокатских, нотариальных услуг и подбору персонала.

Отдельно отказ идет для сельхозтоваропроизводителей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог, поскольку данный спецрежим более щадящий в плане налоговой нагрузки по сравнению с УСН.

Еще одним специфическим ограничительным признаком выделим состав учредителей – запрет установлен для организаций, финансируемых государством или за счет взносов на некоммерческие цели, иностранным государством или другими компаниями с долей уставного капитала свыше 25%.

Как отмечено выше, УСН вводился для малого и среднего бизнеса. Согласно нормам закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007



№ 209-ФЗ<sup>1</sup> доход за календарный год для малых предприятий не должен превышать 800 млн руб., а численность на сегодня установлена в размере 16–100 человек. Даже при увеличении лимита доходов за год с 2025 г. до 450 млн руб. получается, что «упрощенку» могут применять только субъекты малого бизнеса, средний бизнес со своими показателями до 2 млрд рублей доходов под эту категорию не попадает.

Замена уплаты единым налогом нескольких платежей в настоящее время становится тоже не столь перспективной. Здесь удобнее сравнение проводить с УСН с объектом «доходы минус расходы» и ставкой 15%.

По налогу на прибыль увеличивается ставка в 2025 г. с 20% до 25%. Налоговой базой выступает прибыль компании, полученная как разность между признаваемыми доходами и расходами.

Для современных организаций ввиду успешной автоматизации бухгалтерского процесса, внедрения электронного документооборота и электронных подписей формирование оправдательных документов на полученные доходы и произведенные расходы является рутинной работой, бухгалтеры научились их отслеживать, поэтому доказательства фактов хозяйственной деятельности имеются в наличии в большинстве случаев, т.е. доходы и расходы подтверждаемы.

Производственная и торговая деятельность организаций среднего бизнеса, которые могут попадать под УСН, характеризуется большими затратами. На наш взгляд, здесь можно выделить две причины независимо от вида деятельности – постоянный рост инфляции и обеспечение кадрового потенциала. В настоящее время отмечается стабильный рост издержек на приобретение производственных запасов, работ, услуг в связи с санкциями в отношении нашей страны со стороны развитых государств, которые экономически «наказали» не только наших производителей, но и реальный сектор собственного бизнеса, что привело к разрыву цепочек отлаженных поставок товаров между заинтересованными покупателями и продавцами, сужению для последних рынков сбыта, а для тех, кто не смог перепрофилироваться, – элементарному банкротству.

Вторая причина увеличения себестоимости – необходимость повышения оплаты труда, причем не только потому, что государство ежегодно индексирует зарплаты работникам и пенсии неработающим гражданам, требуя от бизнеса тех же мер, но и потому, что за обученный персонал работодателям необходимо «бороться», чтобы не нарушать отлаженный процесс производства. Граждане в настоящее время не держатся за одну и ту же работу, могут поменять ее, выбрать

«удаленку» или элементарно переехать, если их не устоят условия работы или оплаты труда. На более квалифицированные сотрудники могут это сделать в более короткие сроки, поэтому только достойная оплата труда является основанием остаться у прежнего работодателя. А ее величина – это как минимум возможность удовлетворить текущие потребности быта и отдыха работника, стоимость которых прирастает по причине инфляции.

В результате обоснованного роста расходов компании могут получить небольшую прибыль или вообще уйти в минус, т.е. получить убыток. В первом случае от небольшого размера прибыли налог в 25% не составит существенной нагрузки, во втором – при убытке налоговая база признается равной нулю, налог не платится, а величина убытка уменьшает финансовый результат следующих налоговых периодов, сокращая налогооблагаемую базу, до полного погашения. Уменьшать прибыль текущего года на сумму полученного в прошлые годы убытка в настоящее время можно только на 50%, но и эта льгота позволяет оптимизировать налоговую нагрузку.

То есть описанные нами причины говорят не в пользу применения УСН по сравнению с общим режимом, предполагающим платить налог на прибыль.

Что касается индивидуальных предпринимателей, то у них замена единым налогом при УСН распространяется на НДФЛ, который рассчитывается по ставкам 13% и 15% с налоговой базы. Налоговая база определяется как разница между полученными доходами и подтвержденными профессиональными вычетами. Возвращаясь к возможности подтвердить предпринимательские расходы, отмечаем, что предлагаемые на рынке бухгалтерские программы позволяют и предпринимателям вести учет в полном размере, оформляя необходимые первичные документы и занося их в хронологическом порядке в книгу учета доходов и расходов. Если налоговая база незначительная, то и ставка ниже, чем при применении УСН, – 13%. Если больше – то уже, как по УСН, – 15%. При существенном превышении доходов над расходами ставки по НДФЛ с 2025 г. возрастут, тогда для предпринимателя выгоднее применять УСН. Но и профессиональные вычеты тоже вырастут из-за роста предпринимательских расходов, что может не позволить сэкономить на применении УСН.

То есть, сравнивая потенциальные суммы налога на прибыль или НДФЛ с единым налогом при УСН с объектом «доходы минус расходы» при существенном объеме затрат и более высоких ставках при обычном режиме налогообложения привлекательность «упрощенки» заметно снижается. Особенно следует учесть, что при данном объекте, даже получая убыток, все равно придется платить минимальный налог в размере 1% от доходов.

<sup>1</sup> О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Консультант плюс. Режим доступа: [consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения: 07.12.2024).

Может получиться, что 1% от доходов больше, чем 25% от прибыли или 13%/15% от доходов ИП за минусом профессиональных вычетов (предпринимательских расходов), тогда разница очевидна. Описываемый УСН с «доходами минус расходы» также позволяет переносить убытки на будущее, правда, ограничиваясь 10-ю годами. Но если убытки сильно снизят налоговую базу вплоть до нуля, придется платить минимальный налог.

Не забываем при этом о датах признания доходов и расходов – при общем налоговом режиме – дата начисления, при УСН – дата оплаты. Так что, если вовремя расходы не оплатили, признавать их при налогообложении нельзя, а если доходы получены в виде аванса, то их тоже надо облагать. При методе начисления, на наш взгляд, доходы и расходы признаются более синхронизировано.

Вторая, льгота при УСН в отличие от общего режима – возможность не платить налог на имущество – существенно просела по своей значимости за счет вывода из необлагаемого имущества зданий и сооружений, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Если налог на имущество платится, то облагается только недвижимое имущество, по которому налоговая база определяется как среднегодовая стоимость зданий и сооружений исходя из остаточной стоимости, рассчитанной по данным бухгалтерского учета. Следует сразу отметить, что многие представители малого бизнеса арендуют производственные, торговые и офисные помещения, арендная плата признается в составе расходов при всех налоговых режимах, поэтому по поводу льготы по имущественному налогу субъекты малого предпринимательства могут и не переживать – ею чаще всего не придется пользоваться.

Переживать и стараться ее использовать будут собственники имущества. По данным бухгалтерского учета, остаточная стоимость объектов недвижимого имущества определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной начисленной амортизации, которую можно определять тремя способами: линейным, методом уменьшаемого остатка и пропорционально объему произведенной продукции (выполненных работ). Из трех названных способов самым оптимальным является первый, поскольку, во-первых, он совпадает с применяемым в налоговом учете, а «упрощенцы» могут «слететь» со спецрежима на общий режим налогообложения при нарушении критериев, установленных НК РФ, а во-вторых, способы уменьшаемого остатка с применением повышающего коэффициента и пропорционально объему продукции (работ) логичнее применять для оборудования и транспортных средств, чем зданий и сооружений, поскольку их работа может осуществляться в многосменном режиме или агрессивной среде. Объекты недвижимости, если нет землетрясений и построены в соответствии со стандартами, могут эксплуатироваться и

после истечения установленного срока полезного использования. То есть экономить на снижении среднегодовой стоимости облагаемого недвижимого имущества невыгодно из-за трудностей в выборе другого метода начисления амортизации, кроме линейного, и появлении курсовых разниц, если придется перейти на общий режим налогообложения.

Но, с другой стороны, для субъектов малого бизнеса нередки ситуации, когда в принадлежащих им зданиях и сооружениях одновременно расположены производственные цеха и торговые точки, объекты общественного питания и офисы самих фирм и предпринимателей, помещения, сдаваемые в аренду. Все перечисленные цели, кроме производственных, ведут к тому, что здание или сооружение будет признано административно-деловым или офисно-торговым центром, если под производством не занято более 80% общей площади. Чаще всего – не занято, значит, по зданию или сооружению устанавливается кадастровая стоимость, обязывающая собственника платить налог на имущество, пока в размере не более 2%. Это положение распространяется и на предпринимателей. В результате льгота на УСН в виде возможности не платить имущественный налог с недвижимости довольно часто аннулируется.

Предприниматели платят налог на имущество физических лиц с принадлежащих им объектов недвижимости, причем те же торговые центры, административные и офисные здания облагаются налогом по кадастровой стоимости и ставке максимум 2%. Прочие объекты облагаются, по кадастровой оценке, но ставки ниже, а по некоторым объектам даже предусмотрены льготы для физических лиц независимо от ведения предпринимательской деятельности.

Наконец, третья, самая привлекательная, на наш взгляд, льгота – освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС – заканчивается с 2025 г. Конечно, не все утратят право на ее применение, но только те организации и ИП, доходы которых не превысят 60 млн руб.

А дальше придется выбирать, по какой ставке начислять НДС:

- 5% – если доходы составят от 60 млн до 250 млн рублей;
- 7% – если доходы составят от 60 млн до 450 млн рублей;
- 10% или 20% – если доходы превысят 60 млн руб. и организация хочет применять налоговые вычеты по НДС.

То есть в двух первых случаях налоговые вычеты по НДС невозможны, а выбранную ставку надо применять 3 года подряд, если доходы превышают установленный лимит для применения каждой ставки.

При выборе ставки НДС нужно учитывать долю «входного» НДС у лица на УСН в общей сумме



исчисленного НДС. При выборе между ставками 5% и 20% математика подсказывает следующее: если доля входного НДС меньше 71,44%, то вместо общепринятой ставки лучше использовать пониженную. При выборе между 7% и 20% применять пониженную ставку можно, если доля вычетов не превышает 60,75%.

Начисление НДС по продажам увеличивает цену реализации товаров, работ, услуг, а если придерживаться рыночной цены, то придется уменьшать потенциальный доход по каждой сделке. Повышение цены сдерживает рост объема продаж, неизменность цены при том же объеме реализации уменьшает количество прибыли, на которую рассчитывал налогоплательщик.

Новые правила расчета НДС при применении УСН довольно подробно расписаны в Методических рекомендациях по НДС на УСН, разработанных ФНС РФ (письмо ФНС РФ от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@)<sup>2</sup>. При этом в данных рекомендациях акцент сделан только на объект налогообложения НДС по реализации товаров, работ, услуг. Ничего не сказано о передаче товаров, работ и услуг для собственного использования, не связанного с производством, для выполнения строительно-монтажных работ для собственных нужд, о получении впоследствии вычетов по данным операциям. По импортным операциям изначально «упрощенцы» не освобождались от уплаты НДС.

Налоговая база по НДС признается как наиболее ранняя из дат – дата отгрузки товаров (работ, услуг) или дата получения аванса. Тогда налог с уплаченного аванса можно включить в состав налоговых вычетов и при специальных ставках НДС 5% и 7%, чтобы не получилось двойного налогообложения. Если дата поступления аванса и дата отгрузки приходится на один налоговый период (квартал), то НДС рассчитывается только один раз – на дату отгрузки. Если отгрузка произведена на неполную сумму аванса, то НДС начисляется на сумму отгрузки и разницы между величиной общей суммы полученного аванса и суммы, на которую произведена отгрузка. Следовательно, расчет НДС надо производить по признанию доходов методом начисления, а это уже не просто ведение Книги учета доходов и расходов при применении УСН. Это уже и выставление счетов-фактур или УПД, и формирование книги покупок и книги продаж, и составление налоговой декларации по НДС.

В результате появившаяся обязанность «упрощенцев» платить НДС является причиной полной реорганизации правил бухгалтерского и налогового учета, сложившихся при классической «упрощенке». Так, необходимо отслеживать

составление исходящих и входящих счетов-фактур (УПД), вносить соответствующие сведения в бухгалтерскую программу для формирования книги покупок и книги продаж или заменять ее на более модернизированную. Необходимо регулярно контролировать объемы доходов нарастающим итогом с начала года для соблюдения установленных лимитов при применении специальных и обычных налоговых ставок по НДС, т.е. вести учет банковских выписок. Обязательно ведение электронного оборота по НДС для составления налоговой декларации и представления в налоговые органы. В целом придется вести полноценный учетный процесс, когда в штат приглашается бухгалтер или создается бухгалтерия, можно перевести бухгалтерский учет на аутсорсинг. Отчетность допускается составлять полную или упрощенную, т.е. модифицированный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Упрощенный бухгалтерский учет был долгое время преимуществом УСН, поскольку давал возможность его организации без счетов и регистров или с применением счетов и отдельных ведомостей вместо регистров, либо с применением счетов, укрупнив назначение отдельных из них, и применением регистров. Выбор был за самим налогоплательщиком единого налога при применении УСН. В настоящее время такого выбора, по сути, не осталось, если доходы «упрощенца» на границе или превышают 60 млн руб. за год.

Как сказано в методических рекомендациях ФНС по НДС, для УСН при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав может экономически быть выгоднее применение специальных ставок НДС без права на вычет налога, если существенную долю затрат составляют затраты без НДС (затраты на оплату труда, покупки у организаций и ИП, не применяющих НДС) и при этом в основном покупателями (заказчиками) реализуемых товаров (работ, услуг) являются физические лица либо организации и ИП, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС (ведущие не облагаемую НДС деятельность)<sup>2</sup>.

## Результаты

Обобщая вышесказанное, замена единым налогом при применении УСН уплаты нескольких других налоговых обязательств теряет свое преимущество по следующим причинам:

1. Налоговая льгота в виде возможности не платить налог на прибыль или НДС нивелируется необходимостью платить единый налог при УСН – всегда, если объектом налогообложения выбраны «доходы», в размере 6% от всех поступлений, и – как минимум 1% от доходов при выборе объекта «доходы минус расходы», даже если получен убыток или рассчитанный в обычном порядке налог меньше минимального.

<sup>2</sup> Методические рекомендации по НДС на УСН, разработанные ФНС РФ: письмо ФНС РФ от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@// Федеральная налоговая служба. Режим доступа: media.nalog.ru (дата обращения: 07.12.2024).

2. По налогу на имущество организаций или физических лиц льготой можно пользоваться только, если имеющиеся здания и сооружения используются для производственного назначения и в них не отведено под офисы, торговлю и общепит более 20% площади. По арендным платежам за используемое имущество льгот нет, они включаются в текущие расходы.
3. По НДС возникает обязанность платить налог по специальным или обычным ставкам, вести полноценный бухгалтерский учет расчетных операций с контрагентами для выполнения обязанности составлять и представлять налоговую декларацию по НДС, определять лимиты доходов для применения специальных ставок или суммы налоговых вычетов при применении обычных налоговых ставок.
4. Уплата НДС при получении доходов «упрощенца» свыше 60 млн руб. «награждается» обязанностью полноценного ведения бухгалтерского учета, требующего нести затраты на отдельного специалиста или целый отдел. В итоге привлеченнее ввести в штат одного или нескольких специалистов по бухгалтерскому учету, чем разруливать негативные налоговые и прочие финансовые последствия из-за экономии на полноценном учетном процессе.

Исходя из наших рассуждений, специальный налоговый режим в виде УСН выгодно применять лицам:


1. Получающим доход не более 60 млн руб. в год;
2. Не имеющим в собственности объекты недвижимости, по которым устанавливается кадастровая стоимость, поскольку в отличие от среднегодовой стоимости кадастровая оценка практически

не уменьшается, а по решению государственных органов может быть проиндексирована в зависимости от экономических реалий;

3. Не имеющим высокую долю расходов, в этом случае единый налог будет считаться по «классическим» правилам – объект налогообложения, умноженный на налоговую ставку, не учитывая минимальный налог;
4. В составе расходов, основу которых составляют затраты, не облагаемые «входным» НДС.

Соблюдение этих условий позволит вести бухгалтерский и налоговый учет по упрощенной схеме, рассчитывать единый налог по фактическому поступлению доходов и оплате расходов.

## Заключение

Реформирование налоговой системы в нашей стране в отношении применения упрощенного налогового режима и возможности получения налоговых льгот привели к тому, что этими преференциями могут в полном объеме пользоваться только представители малого бизнеса, причем очень малого, включая ИП, а не с доходами до 800 млн руб., заявленного в законе № 209-ФЗ о развитии малого и среднего предпринимательства. Более крупным представителям бизнеса выгоднее перейти на общий режим налогообложения с традиционным расчетом НДС для расширения круга коммерческих партнеров и создания полноценного бухгалтерского учета, позволяющего, на наш взгляд, формировать полноценную и достоверную информацию для всех категорий пользователей. 

## Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## Библиографический список

1. Гольш С.А., Лазич Ю.В. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения // Вестник Института экономики и управления Новгородского государственного университета им. Ярослава Мудрого. – 2018. – № 4(29). – С. 40-45.
2. Зотиков Н.З. Упрощенная система налогообложения в системе специальных налоговых режимов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 1. – С. 39-48.

## Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

## References

1. Golysh S.A., Lazich YU.V. Preimushchestva i nedostatki primeneniya uproshtchennoy sistemy nalogooblozheniya [Advantages and Disadvantages of Simplified Taxation System]. *Vestnik Instituta ekonomiki i upravleniya Novgorodskogo gosudarstvennogo universiteta im. Yaroslava Mudrogo*, 2018, no. 4(29), pp. 40-45 (in Russ.).
2. Zotikov N.Z. Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya v sisteme spetsial'nyh nalogovyh rezhimov [Simplified Tax System in the Framework of Special Tax Regimes]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhalterov)*, 2023, no. 1, pp. 39-48 (in Russ.).



3. Волков А.С., Водовозова М.А. Упрощенная система налогообложения: практическое пособие. – 4-е изд. – Москва: ИД РИОР: ИНФРА-М, 2011. – 111 с.
4. Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – Том 11. – № 1. – С. 112-119.
5. Щербакова И.Г., Хрипко Г.А. Упрощенная система налогообложения и ее применение на территории Удмуртской Республики // Актуальные вопросы экономики и финансов. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Ижевск: Издательский дом «Удмуртский университет», 2021. – С. 238-243.
6. Акулич В.Г. К вопросу о применении упрощенной системы налогообложения для предприятий малого и среднего бизнеса // Финансовая экономика. – 2024. – № 1. – С. 96-98.
7. Филиппова Н.А. Сравнительно-правовой анализ автоматизированной упрощенной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения для малого и среднего бизнеса // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2023. – № 23-1. – С. 175-176.
8. Хоружий Л.И., Дедова О.В. Бухгалтерский учет расчетов по НДС при применении специальных налоговых режимов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 9. – С. 29-37.
3. Volkov A.S., Vodovozova M.A. *Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya: prakticheskoe posobie* [Simplified taxation system: a practical guide]. Moscow, ID RIOR: INFRA-M Publ., 2011. 111 p.
4. Panskov V.G. *Nalogooblozhenie malogo predprinimatel'stva: nuzhny kardinal'nye peremeny* [Taxation of Small Businesses: Radical Changes Needed]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo*, 2018, Vol. 11, no. 1, pp. 112-119 (in Russ.).
5. SHCHerbakova I.G., KHripko G.A. *Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya i ee primenenie na territorii Udmurtskoy Respubliki* [Simplified Taxation System and Its Application on The Territory of The Udmurt Republic]. *Aktual'nye voprosy ekonomiki i finansov. Sbornik statey mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii – Topical issues of economics and finance. Collection of articles of the international scientific and practical conference*, Izhevsk, Izdatel'skiy dom «Udmurtskiy universitet» Publ., 2021, pp. 238-243.
6. Akulich V.G. *K voprosu o primenenii uproshchennoy sistemy nalogooblozheniya dlya predpriyatiy malogo i srednego biznesa* [On the Issue of Applying a Simplified Tax System for Small and Medium Business Enterprises]. *Finansovaya ekonomika*, 2024, no. 1, pp. 96-98 (in Russ.).
7. Filippova N.A. *Sravnitel'no-pravovoy analiz avtomatizirovannoy uproshchennoy sistemy nalogooblozheniya i uproshchennoy sistemy nalogooblozheniya dlya malogo i srednego biznesa* [Comparative Legal Analysis of Automated Simplified Taxation System and Simplified Taxation System for Small and Medium-Sized Businesses]. *Aktual'nye problemy bor'by s prestupleniyami i inymi pravonarusheniyami*, 2023, no. 23-1, pp. 175-176 (in Russ.).
8. KHoruzhy L.I., Dedova O.V. *Buhgalterskiy uchets raschetov po NDS pri primenenii spetsial'nyh nalogovykh rezhimov* [Accounting for Vat Calculations in The Application of Special Tax Regimes]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve*, 2013, no. 9, pp. 29-37 (in Russ.).

#### Для цитирования

Дедова О.В., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Ермакова Л.В. Действительно ли упрощена «упрощенная система налогообложения»? // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 10-17.

#### For citation

Dedova O.V., Kovaleva N.N., Dvoret'skaya YU.A., Ermakova L.V. *Deystvitel'no li uproshchena «uproshchennaya sistema nalogooblozheniya»?* [Is The "Simplified Taxation System" Really Simplified?]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgaltarov)*, 2025, no. 2, pp. 10-17 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_18  
УДК 657  
ВАК 5.2.3

## Практика раскрытия информации в отчетности об устойчивом развитии в Группе компаний «Россети»

## The Practice of Information Disclosure on Sustainable Development Reporting in The ROSSETI Group of Companies

Ростовский государственный экономический  
университет (РИНХ), Российская  
Федерация, Ростов-на-Дону

**Николай Тихонович Лабынцев**

докт. экон. наук, профессор, заведующий  
кафедрой бухгалтерского учета  
e-mail: nicobuh@yandex.ru

**Павел Борисович Бочаров**

аспирант кафедры бухгалтерского учета  
e-mail: raven45643@mail.ru  
344002, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону,  
ул. Большая Садовая, д. 69.  
Тел. +7 (863) 240-29-86.

Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskii  
universitet (RINH) (Rostov State University of  
Economics), Russian Federation, Rostov-on-Don  
**Nikolay T. Labyntsev**

Doctor of Economics, Professor, Head  
of the Accounting Department  
e-mail: nicobuh@yandex.ru

**Pavel B. Bocharov**

Postgraduate Student of the Accounting Department  
e-mail: raven45643@mail.ru  
69 Bolshaya Sadovaya St., Rostov-on-Don,  
Russian Federation, 344002.  
Phone +7 (863) 240-29-86.

**Аннотация.** Современные вызовы, с которыми сталкивается как частный, так и государственный бизнес в Российской Федерации, мотивируют компании предпринимать шаги в сторону большей вовлеченности в такие процессы, как бережное отношение к природе, различные социально-ориентированные проекты, раскрытие информации об управлении бизнес-процессами для стейкхолдеров различных уровней. В условиях санкционного давления недружественных стран эти мероприятия должны помочь отечественным коммерческим организациям занять освободившиеся ниши, выстроить новые цепочки поставок, выйти на более высокий уровень доверия перед населением и государственными структурами. А именно стать устойчивыми при современных вызовах и обеспечить стабильное развитие экономики государства. Новые веяния в экономике не могут обойти стороной и топливно-энергетический комплекс нашей страны как важнейший системообразующий сектор экономики.

Наиболее существенной частью ТЭК является электросетевое хозяйство, т.к. без надежных электросетей невозможно не только развитие любого бизнеса, но и нормальная жизнедеятельность в современных условиях. Самым крупным оператором электросетей в Российской Федерации по праву является Группа компаний «Россети». С помощью сетевого оборудования компании «передается более 80% всей вырабатываемой в стране электроэнергии»<sup>1</sup>.

**Abstract.** Modern challenges faced by both private and public businesses in the Russian Federation motivate companies to take steps towards greater involvement in processes such as attitude of care towards nature, various socially oriented projects, and disclosure of information about business process management for stakeholders at various levels. Under the conditions of sanctions pressure from unfriendly countries, these events should help domestic commercial organizations occupy vacant niches, build new supply chains, and reach a higher level of trust from the public and government agencies. Namely, to become resilient in the face of modern challenges and ensure the stable development of the state's economy. New trends in the economy cannot ignore the fuel and energy complex of our country, as the most important system-forming sector of the economy.

The most significant part of the fuel and energy complex is the electric grid, because without reliable power grids, it is impossible not only to develop any business, but also to function normally in modern conditions. The largest electric grid operator in the Russian Federation is rightfully the ROSSETI Group of Companies. With the help of the company's network equipment, "more than 80% of the total electricity generated in the country is transmitted"<sup>1</sup>.

The article analyzes compliance with the recommendations of the Ministry of Economic Development to corporate reporting for 2023 of the

<sup>1</sup> Группа компаний «Россети». Режим доступа: <https://www.rosseti.ru/company/> (дата обращения: 18.03.2025).



В статье проводится анализ соответствия рекомендациям Минэкономразвития корпоративной отчетности за 2023 год Группы компаний «Россети» и ее десяти крупнейших организаций, входящих в группу. Отчеты представлены в свободном доступе на сайте РСПП. На основании этих данных составлены таблицы и графики по четырем группам показателей: экономическим, экологическим, социальным и управленческим. Выявлены лидирующие компании по каждому из направлений. По итогам работы сформулированы рекомендации по составлению нефинансовой отчетности.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие; нефинансовая отчетность; «Россети»; экологические показатели; социальные показатели.

## Введение

На основании отчетности за 2023 год, представленной Группой компаний «Россети», и её достижений в области интеграции принципов устойчивого развития, Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) присвоило компании рейтинг ESG-2<sup>2</sup>, что является одним из лучших результатов в отрасли на уровне Российской Федерации по данным агентства. Рейтинговое агентство АО «Эксперт РА» разместило на своем интернет-портале «Рэнкинг ESG-прозрачности российских компаний и банков, 2023 год»<sup>3</sup>, в соответствии с которым девятнадцатое, двадцать четвертое, двадцать шестое, тридцать третье и пятьдесят девятое места занимают компании группы «Россети». Также АО «Рейтинговое агентство АК&М» составило «Списочный рейтинг Социальной эффективности крупнейших российских компаний»<sup>4</sup> по данным за 2023 год, в нем 10 мест из 13 получили крупнейшие участники группы, а головная компания заняла 8-е место.

## Методы

При проведении исследования авторы статьи использовали научные труды ученых, которые занимаются усовершенствованием и развитием различных областей нефинансовой отчетности и внесли существенный вклад в формирование ее научно-теоретических, организационно-методических, учетно-аналитических аспектов. Среди таких ученых-исследователей следует выделить научные статьи: И.В. Алексеевой [1–7], Л.В. Гусаровой [5;8], Е.М. Евстафьевой [4;6;7], Н.Т. Лабунцева [13], Н.В. Малиновской, М.А. Гордова, М.Н. Ермакова [9;10], М.Л. Пятова [11;12], Т.Ю. Серебряковой [13], Л.Н. Усенко, Е.Н. Макаренко, В.А. Гузей [14] и многих других.

<sup>2</sup> Телеграмм-канал ESG World. Режим доступа: <https://t.me/esgworld/> (дата обращения: 18.03.2025).

<sup>3</sup> Рэнкинг ESG-прозрачности российских компаний и банков. Режим доступа: <https://raexpert.ru/rankingtable/esg/2023/tab1/> (дата обращения: 18.03.2025).

ROSSETI Group of Companies and its ten largest organizations in the Group. The reports are available for free on the Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs website.

Based on this data, tables and graphs have been compiled for four groups of indicators: economic, environmental, social and managerial. The leading companies in each of the areas have been identified. Based on the results of the work, recommendations on the preparation of non-financial statements were formulated.

**Keywords:** sustainable development; non-financial reporting; ROSSETI; environmental indicators; social indicators.

## Результаты

На интернет-ресурсе Российского союза промышленников и предпринимателей в разделе «Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов»<sup>5</sup> в свободном доступе представлена для ознакомления отчетность вышеперечисленных организаций за 2023 год.

Далее, в таблице 1 представлены документы для дальнейшего исследования.

Для исследования рассматриваемой отчетности следует воспользоваться рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации, в соответствии с приказом от 1 ноября 2023 года № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии»<sup>6</sup>, на основании которого рекомендуется в отчетности об устойчивом развитии раскрывать информацию по сорока четырем показателям. При этом все показатели разделены на четыре группы.

Обратимся к группе экономических показателей, которая включает 12 позиций. Для наглядности компании разделены на две группы. Сводная информация представлена в таблицах 2 и 3.

Выручка ПАО «Россети Московский регион» за 2023 год составила 228 007 000 тыс. руб., что является максимумом в пределах рассматриваемой группы, поэтому данная компания также является лидером и по остальным финансовым показателям.

Проанализируем соотношение выручки к расходам на исследования и разработки в процентном отношении – в целом по группе расходы составляют 1,59% от выручки. Самый высокий показатель, в размере 2,06%, у ПАО «Россети Ленэнерго»,

<sup>4</sup> Рейтинг социальной эффективности крупнейших российских компаний. Режим доступа: <https://akmrating.ru/reytingsoeffektivnosti/> (дата обращения: 18.03.2025).

<sup>5</sup> Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: [https://rspp.ru/sustainable\\_development/register/](https://rspp.ru/sustainable_development/register/) (дата обращения: 18.03.2025).

<sup>6</sup> Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии».

Таблица 1. Нефинансовая отчетность компаний группы «Россети»

Наименование компании	Вид отчета за 2023 год	Стандарт GRI	Рекомендации Минэнерго	Руководство UNCTAD	Стандарт SASB
ПАО «Россети»	Отчет о социальной ответственности и корпоративном устойчивом развитии	Использован	Учтены	-	-
ПАО «Россети Московский регион»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	Учтены	Использовано	Использован
ПАО «Россети Центр»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	-	-	-
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	-	-	-
ПАО «Россети Ленэнерго»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	Учтены	-	-
АО «Россети Тюмень»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	-	Использовано	Использован
ПАО «Россети Волга»	Интегрированный Годовой отчет	-	Учтены	Использовано	Использован
ПАО «Россети Сибирь»	Интегрированный Годовой отчет	-	-	-	-
ПАО «Россети Кубань»	Интегрированный Годовой отчет	-	-	-	-
ПАО «Россети Северо-Запад»	Интегрированный Годовой отчет	-	-	-	-
ПАО «Россети Юг»	Интегрированный Годовой отчет	Использован	-	-	-

Таблица 2. Экономические показатели группы 1

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети	Россети Московский регион	Россети Центр	Россети Центр и Приволжье	Россети Ленэнерго	Россети Тюмень
Выручка (показатель, аналогичный выручке)	тыс. руб.	1378700000	228007000	123264900	130014900	108777000	67441000
Общие расх. на иссл. и разработки	тыс. руб.	21923500	4135800	-	2 142300	2244800	660110
Сумма уплаченных обязательных платежей (за исключением штрафов, пени), всего, в том числе:	тыс. руб.	224600000	31186000	-	-	17746000	-
нал. и сборов	тыс. руб.	-	24026000	21845000	16106700	14362000	-
страх. взносов	тыс. руб.	-	7153000	-	-	3380000	-
иных обязательных платежей	тыс. руб.	-	7000	-	-	4000	-
Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объеме закупок товаров, работ, услуг	процент	46	-	36,3	19,4	-	38
Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме закупок у российских организаций	процент	73	69,90	78,1	78,3	75	75

которая находится на втором месте по общим расходам на инновационную деятельность, с затратами 2 244 800 тыс. руб., при выручке 108 777 000 тыс. руб. (4-е место), что является очень хорошим результатом. В аутсайдерах ПАО «Россети Волга», ПАО «Россети Северо-Запад» и ПАО «Россети Юг» с результатами 0,91%, 0,63% и 0,5% соответственно. Следовательно, руководству последних компаний следует уделить больше внимания расходам на научную деятельность в 2024 году.



Таблица 3. Экономические показатели группы 2

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Выручка (показатель, аналогичный выручке)	тыс. руб.	76 810 200	69 232 000	71 207 100	59 249 000	48 151 000
Общие расх. на иссл. и разработки	тыс. руб.	702 290	-	-	375 170	244 110
Сумма уплаченных обязательных платежей (за исключением штрафов, пени), всего,						
в том числе:	тыс. руб.	12 298 000	-	-	-	-
нал. и сборов	тыс. руб.	-	-	-	-	-
страх. взносов	тыс. руб.	-	-	-	-	-
иных обязательных платежей	тыс. руб.	-	-	-	-	-
Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объеме закупок товаров, работ, услуг	процент	99,8	-	-	-	-
Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме закупок у российских организаций	процент	77,77	70,72	72	77,9	72,38

По информации в графе «Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов МСП» лидером с долей в 78,3% являются «Россети Центр и Приволжье». Полностью по группе компаний «Россети» эта цифра – 73%. У исследуемых компаний этот показатель выше 70% и только у ПАО «Россети Московский регион» он составляет 69,90%, что должно послужить хорошим стимулом к тому, чтобы исправить данную цифру в сторону увеличения в 2024 году.

В результате рассмотрения отчетности компаний по группе экономических показателей в соответствии с рекомендациями<sup>7</sup>, можно сделать вывод, что большая часть информации,

необходимой для заполнения таблиц, представлена, но полностью отсутствуют данные по трем параметрам, не все компании раскрывают данные по вложениям в инновации (разработки) и по закупкам российских товаров. Хотя на данном этапе экономического развития государства это просто необходимо для соответствующего анализа работы данных организаций в современных условиях и принятия необходимых мер со стороны контролирующих органов.

Далее рассмотрим группу экологических показателей, которая включает 11 показателей. Сводная информация представлена в таблицах 4 и 5.

Таблица 4. Экологические показатели группы 1

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети	Россети Московский регион	Россети Центр	Россети Центр и Приволжье	Россети Ленэнерго	Россети Тюмень
Объем исп. воды из всех источников водоснабжения	тыс. куб. м	2 336,9	202,32	225,1	169,4	70,18	65,62
Объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки	тыс. куб. м	2 297	202,32	174,2	149,0	-	58,08
Образовано отходов I - V классов опасности, всего, в том числе	тыс. т.	165,9	82,8	9,5	6,2	4,1	2,4
I класса	тыс. т.	0,15	0,23*	0,004	0,006	0,001	0,001
II класса	тыс. т.	0,14	0,23*	0,013	0,017	0,011	0,017
III класса	тыс. т.	1,83	0,23*	0,088	0,122	0,034	0,135
IV класса	тыс. т.	75,8	31,0	5,4	2,7	2,1	0,604
V класса	тыс. т.	88,0	51,5	4,0	3,4	1,9	2,784

<sup>7</sup> Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии».

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети	Россети Московский регион	Россети Центр	Россети Центр и Приволжье	Россети Ленэнерго	Россети Тюмень
Обращение с отходами I - V классов опасности всего, в том числе по категориям:		-	82,78	9,77	6,2	-	3,91
утилизировано отходов	тыс. т.	56,1	64,1	2,96*	2,65*	3,3**	2,4*
обезврежено отходов	тыс. т.	109,3*	14,01	2,96*	2,65*	3,3**	2,4*
использовано повторно отходов	тыс. т.	109,3*	-	-	-	-	-
переработано отходов	тыс. т.	109,3*	-	2,96*	2,65*	-	2,4*
Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников	тыс. т.	-	27,24	0,12	0,12	-	0,05
Выбросы парниковых газов	тыс. т. (CO <sub>2</sub> - эквивалент)	234	4 788,08	55,6	65,1	17,32	0,014
Расх. на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего", в том числе:	тыс. руб.	824 500	246 600	42 300	58 100	39 500	82 440***
охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата	тыс. руб.	144 900	21 700	6 100	5 600	10 100	4 065
сбором и очисткой сточных вод	тыс. руб.	156 400	38 900	9 500	8 900	16 200	8 515
обращением отходов	тыс. руб.	450 100	185 400	17 800	13 600	13 200	11 683

\* Представлена суммарная цифра по трём показателям.

\*\* Представлена суммарная цифра по двум показателям.

\*\*\* АО «Россети Тюмень» включили в общую сумму затрат дополнительно расходы на охрану от отходов производства и потребления, экологическое обучение персонал, оснащение ВЛ птицевегащными устройствами.

Таблица 5. Экологические показатели группы 2

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Объем исп. воды из всех источников водоснабжения	тыс. куб. м	168,14	121,44	62,53	117,34	110,78
Объем сброса загрязненных сточных вод, всего, в том числе без очистки	тыс. куб. м	-	-	-	3,99	-
Образовано отходов I - V классов опасности, всего, в том числе	тыс. т.	10,5	6,2	3,5	4,5	6,8
I класса	тыс. т.	0,038	-	-	0,003	-
II класса	тыс. т.	0,013	-	-	0,007	-
III класса	тыс. т.	0,088	-	-	0,085	-
IV класса	тыс. т.	7,420	-	-	3,052	-
V класса	тыс. т.	2,978	-	-	1,390	-



Продолжение таблицы 5

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Обращение с отходами I - V классов опасности всего, в том числе по категориям:		10,54	-	-	4,48	4,85
утилизировано отходов	тыс. т.		1,8**	0,74**	-	-
обезврежено отходов	тыс. т.	3,55	1,8**	0,12	0,09	-
использовано повторно отходов	тыс. т.	5,63	-	-	3,78	-
переработано отходов	тыс. т.	1,36	-	0,74**	0,61	-
Масса выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников	тыс. т.	0,11	0,14	0,03	0,51	0,05
Выбросы парниковых газов	тыс. т. (CO <sub>2</sub> - эквивалент)	0,041	-	-	-	20,5
Расх. на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, всего, в том числе:	тыс. руб.	70 201	36 229	22 300	19 650	37 720
охраной атмосферного воздуха и предотвращением изменений климата	тыс. руб.	13 454	-	12 198	2 860	4 650
сбором и очисткой сточных вод	тыс. руб.			268	5 880	7 910
обращением отходов	тыс. руб.	29 848	-	9 852	10 290	15 420

\*\* Представлена суммарная цифра по двум показателям.

В ходе исследования выяснилось, что компании не предоставили данные по сокращению выработки отходов и по потреблению возобновляемой энергии.

Самый большой объем воды используют в своей деятельности ПАО «Россети Центр», в размере 225,1 тыс. куб. м. Наибольший сброс сточных вод, без очистки отмечен у ПАО «Россети Московский регион», а именно 202,32 тыс. куб. м. Наименьший в количестве 3,99 тыс. куб. м. ПАО «Россети Северо-Запад», несмотря на забор воды, в объеме 117,34 тыс. куб. м., что свидетельствует о том, что данная компания уделяет большее внимание к обезвреживанию сточных вод.

Наименьший показатель по образованию отходов всех групп у АО «Россети Тюмень», в размере 2,4 тыс. тонн.

ПАО «Россети Кубань» меньше всех загрязняют атмосферный воздух, их выбросы за 2023 год составили 0,03 тыс. тонн.

Самый малый выброс парниковых газов в группе – 0,014 тыс. тонн (CO<sub>2</sub> – эквивалент) – у АО «Россети Тюмень».

246 600 тыс. руб. – расходы «Россети Московский регион» на охрану окружающей среды в 2023 году, что стало максимумом в пределах исследуемой группы компаний.

Немаловажно, что только ПАО «Россети Волга» отдельно указала в интегрированном годовом отчете расходы, связанные с сохранением биоразнообразия в размере 21 399 тыс. руб. Что является современным трендом, потому что в

2023 году были утверждены Рекомендации международной Рабочей группы по раскрытию финансовой информации, связанной с природой (TNFD), в которой была представлена методика управления биоразнообразием. Также, в соответствии со статьей 3 Федерального закона РФ от 10.01.2022 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», организации, которые наносят какой-либо вред природе, обязаны оплачивать мероприятия по восстановлению, в том числе, биоразнообразия.

По результатам рассмотрения предоставленных показателей из группы «экология» можно сделать вывод, что анализируемые компании наиболее ответственно отнеслись к полноте раскрытия данных «зеленой повестки». Также, безусловно, понимание того, что в группе компаний «Россети» очень ответственно относятся к сохранению природных ресурсов. Но в будущем хотелось бы видеть показатели, касающиеся сокращения образования отходов, возобновляемой энергетики, энергоэффективности и сохранения биоразнообразия.

Обратимся к группе социальных показателей, в которой рекомендуется отчитываться также по 11 позициям. Сводная информация представлена в таблицах 6 и 7.

Следует отметить, что расходы на оплату труда в ПАО «Россети Центр» составляют 20 527 000 тыс. руб., что является максимальной суммой из представленных в отчетах рассматриваемых компаний, также «Россети Центр» лидирует и по среднесписочной численности сотрудников – 27 305

Таблица 6. Социальные показатели группы 1

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети	Россети Московский регион	Россети Центр	Россети Центр и Приволжье	Россети Ленэнерго	Россети Тюмень
Расх. на оплату труда, всего	тыс. руб.	281 300 000		20 527 000	16 124 900		
Среднесписочная числ. работников, всего	чел.	235 000	14 570	27 305	20 533	7 984	7 406
Средняя з/п	тыс. руб.		129,707	62,008	67,625	110	141,61
Расходы на мероприятия по охране труда, всего,	тыс. руб.	8 400 000	688 400	3 371 600	764 900	300 100	424 470
в том числе в среднем на одного работника	тыс. руб.		46,360	34,8	37,3		57,31
Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом,	чел.,%	49	1	5	2	0	4
в том числе со смертельным исходом	чел.,%	13	1	0	1	0	0
Расходы на обучение работников	тыс. руб.	888 200	84 525,3	96 800	125 600	37 600	36 547
Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий	ед.	49,5	57	51 16,4 43,9*	66 41 21*	66,2/35,9 25,0/17,9 50,3/24,9**	31/28 33/35 64/80**
Коэфф. тек. кадров	%			4,5			
Благотворительность	тыс. руб., %		216 750	175 000	145 000	229 800	

\* АУП/специалисты и служащие/рабочие.

\*\* АУП/специалисты и служащие/рабочие Мужчины/Женщины.

человек. Но, несмотря на эти, казалось бы, большие цифры, средняя заработная плата на самом высоком уровне, а именно 141,61 тыс. руб., в АО «Россети Тюмень», что скорее всего обусловлено географическим положением.

Разрыв в средней заработной плате между сотрудниками АУП и производственным персоналом в ПАО «Россети Московский регион» составляет 77,143 тыс. руб., а в ПАО «Россети Сибирь» 70,3 тыс. руб. Это может быть вызвано тем, что в последней компании количество сотрудников больше на 22%.

Разница в средней заработной плате между мужчинами и женщинами, в пользу мужчин, составляет в ПАО «Россети Московский регион» 11,081 тыс. руб., в ПАО «Россети Центр и Приволжье» 6,243 тыс. руб., в АО «Россети Тюмень» 2,7555 тыс. руб., в ПАО «Россети Северо-Запад» 2,84 тыс. руб.

Максимальные расходы на мероприятия по охране труда указаны в отчете ПАО «Россети Центр». 802 400 тыс. руб. потратили в том же направлении ПАО «Россети Сибирь», что является второй по величине затрат цифрой среди рассматриваемых компаний. АО «Россети

Тюмень» находятся на первом месте по затратам на одного работника – 57,31 тыс. руб.

В «Россети Волга» задокументировано максимальное количество несчастных случаев на производстве в пределах группы – 8, причем 1 со смертельным исходом, хотя затраты на охрану труда составляют 605 696 тыс. руб., что является средним результатом по компании «Россети».

Больше всех представленных компаний на обучение сотрудников потратили в ПАО «Россети Центр и Приволжье» – 125 600 тыс. руб.

Также 229 800 тыс. руб. потратили на благотворительность в ПАО «Россети Ленэнерго», что является максимальной суммой из представленных в отчетах.

Информация, предоставленная по группе социальных показателей, является достаточной для анализа и оценки процессов, происходящих в компаниях, но хотелось бы, чтобы в будущем все организации группы предоставили данные по расходам на оплату труда.

Далее обратимся к группе управленческих показателей, в которой рекомендуется отчитываться по 10 позициям. Сводная информация представлена в таблицах 8 и 9.



Таблица 7. Социальные показатели группы 2

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Расх. на оплату труда, всего	тыс. руб.	13 542 858				
Среднесписочная числ. работников, всего	чел.	19 830	18 603	8 753	13 084	13 567
Средняя з/п	тыс. руб.		76,8		82,98	
Расходы на мероприятия по охране труда, всего,	тыс. руб.	605 696	802 400	422 700	614 900	423 090
в том числе в среднем на одного работника	тыс. руб.			48,30	47	
Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом,	чел., %	8	3	2	5	0
в том числе со смертельным исходом	чел., %	1	1	1	3	0
Расходы на обучение работников	тыс. руб.	76 641,38		89 899		
Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий	ед.	125,70 11,17 58,11		84 36***	48,7	88,8
Коэфф. тек. кадров	%	5,6		5,6	5,2	6,4
Благотворительность	тыс. руб., %					

\*\*\* Мужчины/Женщины.

Таблица 8. Управленческие показатели группы 1

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети	Россети Московский регион	Россети Центр	Россети Центр и Приволжье	Россети Лен-энерго	Россети Тюмень
Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости	Ед.		43	58	65	60	28
Количество членов совета директоров, всего	Ед.	11	13	11	11	13	11
в том числе по возрастным группам	Ед.		53,8/42,2*	36/64*	73/27*		91/9*
Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости	Ед.		21	23	26	22	12
Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG)	Ед.	11		4	4		
Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском	%	5,2	0,104				
Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего,	%	9	12,3		12	19,5	14,2
в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	%	10	0	36	18		27

\* 30-50 лет/старше 50 лет.

Таблица 9. Управленческие показатели группы 2

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости	Ед.	29	36	38	31	49
Количество членов совета директоров, всего,	Ед.	11	11	11	11	11
в том числе по возрастным группам	Ед.	91/9*		82/18*	81,8/18,2*	72,3/27,7*
Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости	Ед.	14	18	14	15	16

Продолжение таблицы 9

Наименование показателя	Единицы измерения	Россети Волга	Россети Сибирь	Россети Кубань	Россети Северо-Запад	Россети Юг
Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG)	Ед.	2				
Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском	%	14,8				
Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего,	%	14,2	9,3	17,5	14,66	11,8
в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	%	30		9	18	36

\* 30-50 лет/старше 50 лет.

Как видно из приведенных данных, больше всего, в пределах рассматриваемой группы компаний, заседаний совета директоров/аудиторского комитета провели в ПАО «Россети Центр и Приволжье» – 65/26 заседаний. АО «Россети Тюмень» провели 28/12 заседаний, что является минимумом по группе представленных компаний. Количество членов совета директоров в среднем 11 человек в каждой компании, только в ПАО «Россети Московский регион» и в ПАО «Россети Ленэнерго» – 13 человек.

Наибольшее количество женщин в совете директоров в процентном отношении – 36% – представлено в ПАО «Россети Центр», а в общем на руководящих должностях – 19,5% в ПАО «Россети Ленэнерго».

## Заключение

Таким образом, в ходе исследования было выяснено, что в рассматриваемых отчетах за 2023 год присутствует большинство показателей, которые рекомендуются к раскрытию в соответствии с методическими рекомендациями по подготовке отчетности об устойчивом развитии Министерства экономического развития Российской Федерации. По данным Телеграмм-канала ESG World «де-факто их использует почти весь (97%) российский бизнес, ориентированный на устойчивое развитие»<sup>8</sup>.

Для полной оценки работы компаний группы и удобства работы с отчетами, по нашему мнению, необходимо:

1. Включать показатели зависимости расходов на исследования и разработки от выручки в процентном отношении.
2. В экологической части отчета обязательно указывать информацию о сокращении образования отходов, возобновляемой энергетики, показателю энергоэффективности и сохранению биоразнообразия.
3. В социальных показателях указывать расходы на оплату труда.
4. Формировать PDF-файл отчета таким образом, чтобы даже на ПК средней мощности было

комфортно и быстро перемещаться в пределах отчета, а лучше использовать интерактивные возможности или дэшборды.

5. Составлять отчеты в соответствии и порядке предоставления информации рекомендаций Минэкономразвития, что поможет усовершенствовать отечественный стандарт отчетности в пределах юрисдикции дружественных государств, ЕАЭС, ТС и БРИКС<sup>9</sup>.

Следует отметить, что 16 сентября 2024 Минэкономразвития РФ подготовило новый проект доработанного стандарта отчетности об устойчивом развитии<sup>10</sup>, который находится на обсуждении и пока (на начало марта 2025 года) ещё не утвержден. Из наиболее важных изменений в проекте появились требования к верификации отчетности, увеличены рекомендуемые сроки раскрытия отчетности, добавлена опция об общественном заверении отчетности, внесены положения об освещении раскрытий в медиа и другие.

По данным издательства «Коммерсантъ», «Минэкономики может получить полномочия национального координатора работы с Рамочной конвенцией ООН по борьбе с изменением климата, Киотским протоколом и Парижским соглашением – проект постановления правительства в ближайшие дни готовится к публикации»<sup>11</sup>.

Всё вышеперечисленное свидетельствует о том, что в ближайшее время именно Министерство экономического развития Российской Федерации будет оставаться на ведущем месте в продвижении политики устойчивого развития, а формирование отчетности в области устойчивого развития Группы компаний «Россети» целесообразно представлять в соответствии со всеми принятыми рекомендациями законодательства РФ в этой области.

<sup>9</sup> Приказ Минэкономразвития России от 1 ноября 2023 г. № 764 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии».

<sup>10</sup> Минэкономразвития оценит вклад бизнеса в модернизацию страны. Режим доступа: [https://economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya\\_ocenit\\_vklad\\_biznesa\\_v\\_modernizaciyu\\_strany\\_.html](https://economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_ocenit_vklad_biznesa_v_modernizaciyu_strany_.html) (дата обращения: 18.03.2025).

<sup>11</sup> Издательство «Коммерсантъ». Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/doc/7563608> (дата обращения: 18.03.2025).

<sup>8</sup> Телеграмм-канал ESG World. Режим доступа: <https://t.me/esgworld/> (дата обращения: 18.03.2025).



## Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## Библиографический список

1. Алексеева И.В. Раскрытие информации о рисках в ESG-отчетности коммерческих организаций как фактор повышения информационной прозрачности экосистемы бизнеса // Учет и статистика. – 2024. – Т. 21. – № 2. – С. 78-91. DOI:10.54220/2051.2024.78.94.008.
2. Алексеева И.В., Бочаров П.Б. Особенности формирования корпоративной отчетности организаций топливно-энергетического комплекса // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: информационные инструменты достижения целей устойчивого развития экономики: Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию Учетно-экономического факультета. – Ростов-на-Дону: АзовПринт, 2023. – С. 10-15.
3. Алексеева И.В., Городова Д.Е. Эволюция формирования публичной нефинансовой отчетности коммерческих организаций в России // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 3. – С. 23-31.
4. Макаренко Е.Н., Алексеева И.В., Евстафьева Е.М. [и др.]. Интегрированная отчетность: учебно-методическое пособие. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2023. – 134 с.
5. Fedchenko E., Alekseeva I., Gusarova L. et al. Transparent Non-Financial Reporting of Construction Companies as A Factor Increasing the Economic Security of The Country // Universidad y Sociedad. – 2024. – Vol. 16. – no. 3. – pp. 414-425.
6. Labyntsev N.T., Alekseeva I.V., Evstafjeva E.M., Osipova R.G. Corporate Reporting Formation at Commercial Organizations // Contemporary Issues in Business and Financial Management in Eastern Europe: EDITED BY Simon Grima University of Malta, Eleftherios Thalassinou ERSJ, Greece. – United Kingdom. – North America. – Japan. – India. – Malaysia. – China: Emerald Publishing Limited, 2018. – pp. 121-130. DOI:10.1108/S1569-375920180000100014.
7. Alekseeva I.V., Evstafyeva E.M., Kruchanova Y.A., Kroklicheva G.E. Strategic Reporting Methodology and Its Reliability Audit // European Research Studies Journal. – 2017. – Vol. 20. – no. 3. – pp. 333-341. DOI:10.35808/ersj/789.
8. Гусарова Л.В. Нефинансовая отчетность: проблемные вопросы методологии составления // Современная экономика: проблемы и решения. – 2024. – № 6. – С. 133-147. DOI:10.17308/meps/2078-9017/2024/6/133-147.
9. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н. [и др.]. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. – Москва: Издательство «КноРус», 2021. – 182 с.

## Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

## References

1. Alekseeva I.V. Raskrytie informacii o riskakh v ESG-otchetnosti kommercheskikh organizacij kak faktor povysheniya informacionnoy prozrachnosti ekosistemy biznesa [Accounting and Statistics]. *Uchet i statistika*, 2024, Vol. 21, no. 2, pp. 78-91. DOI:10.54220/2051.2024.78.94.008.
2. Alekseeva I.V., Bocharov P.B. Osobennosti formirovaniya korporativnoy otchetnosti organizacij toplivno-energeticheskogo kompleksa [Peculiarities of Formation of Corporate Reporting of Fuel and Energy Complex Organizations]. *Bukhgalterskiy uchët, analiz, audit i statistika: informacionnye instrumenty dostizheniya celey ustoychivogo razvitiya ekonomiki: Materialy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoy 70-letiyu Uchetno-ekonomicheskogo fakul'teta – Accounting, Analysis, Audit and Statistics: Information Tools for Achieving The Goals of Sustainable Economic Development: Materials of The International Scientific and Practical Conference Dedicated to The 70th Anniversary of The Faculty of Accounting and Economics*. Rostov-na-Donu, AzovPrint Publ., 2023, pp. 10-15.
3. Alekseeva I.V., Gorodova D.E. Evolyutsiya formirovaniya publichnoy nefinansovoy otchetnosti kommercheskikh organizatsiy v Rossii [Evolution of Public Non-Financial Reporting of Commercial Organizations in Russia]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 3, pp. 23-31 (in Russ.).
4. Makarenko E.N., Alekseeva I.V., Evstaf'eva E.M. [i dr.]. *Integrirovannaya otchetnost'* [Integrated Reporting]. Rostov-na-Donu, Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskii universitet «RINKH», 2023. 134 p.
5. Fedchenko E., Alekseeva I., Gusarova L. et al. Transparent Non-Financial Reporting of Construction Companies as A Factor Increasing the Economic Security of The Country. *Universidad y Sociedad*. 2024, Vol. 16, no. 3, pp. 414-425.
6. Labyntsev N.T., Alekseeva I.V., Evstafjeva E.M., Osipova R.G. *Corporate Reporting Formation at Commercial Organizations*. Contemporary Issues in Business and Financial Management in Eastern Europe: EDITED BY Simon Grima University of Malta, Eleftherios Thalassinou ERSJ, Greece. – United Kingdom. – North America. – Japan. – India. – Malaysia. – China: Emerald Publishing Limited, 2018, pp. 121-130. DOI:10.1108/S1569-375920180000100014.
7. Alekseeva I.V., Evstafyeva E.M., Kruchanova Y.A., Kroklicheva G.E. Strategic Reporting Methodology and Its Reliability Audit. *European Research Studies Journal*, 2017, Vol. 20, no. 3, pp. 333-341. DOI:10.35808/ersj/789.
8. Gusarova L.V. Nefinansovaya otchetnost': problemnye voprosy metodologii sostavleniya [Non-Financial Reporting: Issues of Compilation Methodology]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2024, no. 6, pp. 133-147 (in Russ.). DOI:10.17308/meps/2078-9017/2024/6/133-147.
9. Malinovskaya N.V., Gordova M.A., Ermakova M.N. [i dr.]. *Korporativnaya otchetnost': problemy i perspektivy* [Corporate Reporting: Challenges and Prospects]. Moscow, KnoRus Publ., 2021. 182 p.

10. Малиновская Н.В. Национальная концепция развития интегрированной отчетности в России // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11. – № 1. – С. 6-13. DOI:10.26794/2408-9303-2024-11-1-6-13.
11. Пятков М.Л., Соловей Т.Н. Нефинансовая отчетность: история и современность // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 5. – С. 81-90.
12. Пятков М.Л., Соловей Т.Н. Практика распространения нефинансовых отчетов компаний как способ формирования их конкурентных преимуществ // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2017. – № 3. – С. 29-41.
13. Серебрякова Т.Ю. Нефинансовая отчетность и контроль соответствия // Учет. Анализ. Аудит. – 2023. – Т. 10. – № 3. – С. 33-44. DOI:10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44.
14. Усенко Л.Н., Макаренко Е.Н., Гузей В.А. Совершенствование аналитического обеспечения устойчивого развития // Учет и статистика. – 2024. – Т. 21. – № 3. – С. 15-25. DOI: 10.54220/1994-0874.2024.11.60.002.
10. Malinovskaya N.V. Natsional'naya kontseptsiya razvitiya integrirovannoy otchetnosti v Rossii [National Concept for The Development of Integrated Reporting in Russia]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2024, Vol. 11, no. 1, pp. 6-13 (in Russ.). DOI:10.26794/2408-9303-2024-11-1-6-13.
11. Pyatov M.L., Solovey T.N. Nefinansovaya otchetnost': istoriya i sovremennost' [Non-Financial Reporting: History and Modernity]. *Bukhgalterskiy uchët*, 2019, no. 5, pp. 81-90 (in Russ.).
12. Pyatov M.L., Solovey T.N. Praktika rasprostraneniya nefinansovykh otchetov kompaniy kak sposob formirovaniya ikh konkurentnykh preimushchestv [Practice of Non-Financial Reports Distribution as a Way of Creating Companies' Competitive Advantages]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2017, no. 3, pp. 29-41 (in Russ.).
13. Serebryakova T.YU. Nefinansovaya otchetnost' i kontrol' sootvetstviya [Non-Financial Reporting and Compliance Control]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2023, Vol. 10, no. 3, pp. 33-44. DOI:10.26794/2408-9303-2023-10-3-33-44.
14. Usenko L.N., Makarenko E.N., Guzey V.A. Sovershenstvovanie analiticheskogo obespecheniya ustoychivogo razvitiya [Improving Analytical Support for Sustainable Development]. *Uchet i statistika*, 2024, Vol. 21, no. 3, pp. 15-25 (in Russ.). DOI: 10.54220/1994-0874.2024.11.60.002.

#### Для цитирования

Лабынцев Н.Т., Бочаров П.Б. Практика раскрытия информации в отчетности об устойчивом развитии в Группе компаний «Россети» // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 18-28.

#### For citation

Labyntsev N.T., Bocharov P.B. Praktika raskrytiya informatsii v otchetnosti ob ustoychivom razvitii v Gruppe kompaniy «Rosseti» [The Practice of Information Disclosure on Sustainable Development Reporting in The ROSSETI Group of Companies]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 18-28 (in Russ.).

## У ВАС ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА

или документ, подтверждающий знание программы СИМА?

### АКЦИЯ



Узнайте, как получить аттестат специалиста в области комплексного управления эффективностью бизнеса на особых условиях!



+7 (495) 818-65-65  
8 800 500-54-51  
[info@ipbr.org](mailto:info@ipbr.org)



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ  
**ИПБ России**



DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_29  
УДК 6574  
БАК 5.2.3

# Структуризация информационно-инструментального пространства технологических потерь материальных ресурсов средствами управленческого учета

## Structuring the Information and Instrumental space of Technological Losses of Material Resources by Means of Management Accounting

Национальный исследовательский  
Нижегородский государственный  
университет им. Н.И. Лобачевского,  
Российская Федерация, Нижний Новгород

**Игорь Ефимович Мизиковский**

докт. экон. наук, профессор, заведующий  
кафедрой бухгалтерского учета Института  
экономики, почетный работник науки и  
высоких технологий РФ, академик РАН  
e-mail: core090913@gmail.com  
603000, Российская Федерация, г. Нижний Новгород,  
ул. Б. Покровская, д. 37, ауд. 224.  
Тел. +7 (831) 433-13-96.

**Аннотация.** В парадигме рационального и экономного расходования материальных ресурсов хозяйствующего субъекта реального сектора экономики важное место занимает сокращение и, по возможности, полная ликвидация технологических потерь. Решение данной задачи является имманентной частью реализации стратегии лидерства в издержках промышленного предприятия. Целью представленного в статье исследования является построение и институционализация в системах производственного менеджмента исследуемых хозяйствующих субъектов информационно-инструментального пространства, направленного на повышение информированности лиц, принимающих управленческие решения по поддержанию стратегии лидерства в издержках в сфере снижения технологических потерь материальных ресурсов; в задачи входит разработка методики управленческого учета, основанной на взаимосвязанной совокупности процессов их выявления, измерения, оценки и интерпретации. В исследовании использовались методы: структурной классификации, интерпретации, диагностирования, системного и структурно-процессного анализа, декомпозиции, графической визуализации, наблюдения, верификации. В статье обоснована возможность инструментализации средствами управленческого учета информационного обеспечения подконтрольности исследуемых потерь лицам, принимающим решения.

Natsional'nyy issledovatel'skiy Nizhegorodskiy  
gosudarstvennyy universitet im. N.I. Lobachevskogo  
(Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod),  
Russian Federation, Nizhny Novgorod

**Igor E. Mizikovsky**

Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting  
Department, Honorary Worker of Science and high  
technologies of the Russian Federation, Academician  
of the Russian Academy of Natural Sciences  
e-mail: core090913@gmail.com  
37 B. Pokrovskaya St., lecture room 224,  
Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603000.  
Phone +7 (831) 433-13-96.

**Abstract.** In the paradigm of rational and economical use of material resources of an economic entity in the real sector of the economy, an important place is occupied by reducing and, if possible, complete elimination of technological losses. The solution of this problem is an inherent part of the implementation of the industrial enterprise cost leadership strategy. The purpose of the research presented in the article is to build and institutionalize in the production management systems of the studied business entities an information and instrumental space aimed at raising awareness of those making managerial decisions to maintain a cost leadership strategy in reducing technological losses of material resources; the objectives include the development of a management accounting methodology based on an interconnected set of processes for their identification, measurements, estimates, and interpretations. The research used the following methods: structural classification, interpretation, diagnosis, system and structural process analysis, decomposition, graphical visualization, observation, verification. The article substantiates the possibility of instrumentalization by means of managerial accounting of information support for the control of the studied losses to decision makers. Achieving the set goals and objectives makes it possible to create a situationally oriented, information and methodological infrastructure for developing economically sound operational impacts of management entities; it allows to bring the advancement of the studied



Достижение поставленных цели и задач делает возможным создание ситуационно-ориентированной, информационно-методологической инфраструктуры выработки экономически обоснованных оперативных воздействий субъектов управления; позволяет вывести на новый уровень продвижение исследуемых предприятий в стратегии лидерства в издержках путем существенного снижения (ликвидации) потерь и тем самым повышение его конкурентоспособности, финансовой устойчивости и рентабельности затрат.

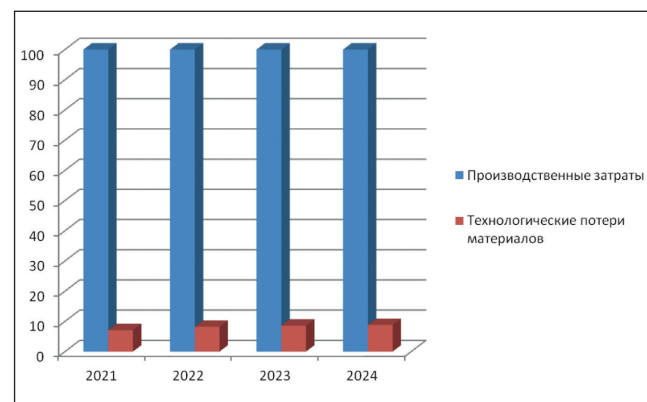
**Ключевые слова:** управленческий учет; информационно-инструментальное пространство; производственные затраты; технологические потери; материальные ресурсы; лидерство в издержках; промышленное предприятие.

## Введение

Не требует доказательств, что эффективность работы хозяйствующего субъекта реального сектора экономики во многом определяется результативностью стратегии лидерства в затратах [1; 2]. В парадигме перманентного, четко спланированного и сбалансированного уменьшения уровня расходования ресурсов важное место занимает сокращение и, по возможности, полная ликвидация технологических потерь материальных ресурсов (ТПМР). Актуальность последнего усиливается, как показали исследования на ряде промышленных предприятий г. Кстово и Кстовского муниципального округа Нижегородской области, сложившимся трендом увеличения удельного веса ТПМР в производственных затратах (рис.1).

В силу специфики производства изучаемых предприятий уровень ТПМР свыше 5% в общем объеме затрат на производство, по мнению большинства экспертов, является критическим и требует экстренной выработки управленческих решений, направленных на его снижение.

*Рис.1 Динамика среднего удельного веса технологических потерь материальных ресурсов в общем объеме затрат на производство исследуемых предприятий, %*



enterprises in the cost leadership strategy to a new level by significantly reducing losses and, thereby, increasing its competitiveness, financial stability and cost-effectiveness.

**Keywords:** management accounting; information and instrumental space; production costs; technological losses; material resources; cost leadership; industrial enterprise.

Проведенные исследования показали, что данный процесс, в том числе не инициированный кризисными обстоятельствами, не имеет качественного информационно-инструментального пространства, системно аккумулирующего релевантные рассматриваемому комплексу проблем данные. Лица, принимающие решения (ЛПР), поставлены в условия, в которых вынуждены опираться главным образом на собственную интуицию, приблизительные оценки и разрозненные управленческие сведения, характеризующие текущее состояние ТПМР. Вполне очевидно, что данная информационная модель не создает предпосылок успешной реализации стратегии лидерства в затратах и устойчивого развития предприятия [3].

Таким образом, целью представленного в статье исследования является построение и институционализация в системах производственного менеджмента исследуемых хозяйствующих субъектов информационно-инструментального пространства, направленного на повышение информированности лиц, принимающих управленческие решения по поддержанию стратегии лидерства в затратах в сфере снижения (ликвидации) ТПМР; в задачи входит разработка методики управленческого учета, основанной на взаимосвязанной совокупности процессов их выявления, измерения, оценки и интерпретации.

## Методы исследования

В ходе проведенного исследования использованы методы: структурной классификации, интерпретации, диагностирования, системного и структурно-процессного анализа, декомпозиции, графической визуализации, наблюдения, верификации.

## Теоретико-методологические подходы

Известно, что сложно структурированные процессы аккумулирования сведений о ТПМР и выработки управленческих действий по их снижению

(ликвидации) наиболее успешно реализуются в условиях системы бережливого производства (СБП) [4]. Снижение (ликвидация) потерь производства является системообразующим принципом СБП<sup>1</sup>. Согласно концепции последнего, потери возникают вследствие «действий, которые потребляют ресурсы, но не создают ценности для клиента» [4, с. 77]. Такие действия составляют на производстве большинство и включают в себя те, от которых «невозможно отказаться при существующих технологиях и основных средствах», и те, которые «можно быстро устранить» [4]. Проведенные исследования на указанных предприятиях показали необходимость использования инструментария бережливого производства в целях реализации стратегии лидерства в затратах, что потребовало сфокусировать внимание ЛПР на формировании потерь. Продуктивное решение этой задачи требует, по нашему мнению, создания и ведения отдельных регистров управленческого учета (РУУ) ТПМР, имманентно интегрируемых в единое информационно-инструментальное пространство.

Налоговый кодекс РФ определяет потери «...технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, ... а также физико-химическими особенностями применяемого сырья»<sup>2</sup>. Инструментализация измерения этих особенностей напрямую связана с нормированием расходования материальных ресурсов<sup>3</sup> [5; 6]. Л.П. Фомичева в [6] подчеркивает, что «налоговый кодекс РФ не устанавливает каких-либо ограничений (объема – И.М.) технологических потерь», которые самостоятельно рассчитываются предприятием. Необходимость эффективного учета потерь, совершенствования инструментального потенциала данной функции управления убедительно доказана в работах [7 - 12].

По нашему мнению, отражение ТПМР в РУУ должно быть сфокусировано на измерении и интерпретации состояния исполнения (соответствие или отклонение) установленных норм потерь материальных ресурсов при изготовлении конкретных позиций производственной программы хозяйствующего субъекта. Норма технологических потерь Р материального ресурса *i* при производстве изделия *j* может быть представлена с помощью формулы (1):

$$P_{ij} = N_{ij} - (C_{ij} + F_{ij}), \quad (1)$$

где:  $N_{ij}$  – норма расхода материала;

<sup>1</sup> ГОСТ Р 56020-2020 Бережливое производство. Основные положения и словарь. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200174885?marker=8OE0LK&section=text> (дата обращения: 09.12.2024).

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Статья 254. Материальные расходы. Режим доступа: [https://base.garant.ru/1090020/0/4a0924b314e13e2e1778ae697505c9b3/#block\\_25453](https://base.garant.ru/1090020/0/4a0924b314e13e2e1778ae697505c9b3/#block_25453) (дата обращения: 11.12.2024).

<sup>3</sup> ГОСТ 14.322-83 Нормирование расхода материалов. Основные положения. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200012273> (дата обращения: 01.12.2024).

$C_{ij}$  – полезный расход;

$F_{ij}$  – технологические отходы, обусловленные установленной технологией производства.

Количественная характеристика состояния  $D_{ij}$  исполнения нормы  $P_{ij}$  определяется по формуле (2):

$$D_{ij} = M_{ij} - P_{ij}, \quad (2)$$

где:  $M_{ij}$  – фактическое значение показателя потерь.

Положительное значение  $D_{ij}$  свидетельствует о наличии сверхнормативных ТПМР; нулевое – о том, что их величина соответствует установленной норме; отрицательное – об их снижении относительно установленной нормы. Оценку конкретных результатов оценивания значений данного показателя предлагается определять с помощью шкалы, разрабатываемой исходя из организационно-технологических и иных специфических особенностей исследуемых хозяйствующих субъектов. При разработке данной шкалы также должны учитываться совокупность профессиональных суждений ЛПР и специалистов организаций; принятый набор критериев и параметров стратегии лидерства в затратах, сложившиеся традиции менеджмента и т.п. Оценивание предлагается вести по семи-балльной шкале (табл. 1).

Таблица 1. Шкала оценки состояния технологических потерь материальных ресурсов

Предприятие ООО «XXXX»  
Утверждено на 2024 год (фрагмент)

№ п/п	Интервал отклонения, %	Оценка	Характеристика состояния
А	1	2	3
1	0	6	Соответствие норме
2	0,1÷ 2,0	5	Допустимое превышение нормы
3	2,1÷8,0	4	Недопустимое превышение нормы
4	8,1 ÷12,0	3	Критическое превышение нормы
5	>12,0	2	Аварийное превышение нормы
6	(-12,0) ÷ (-0,1)	7	Снижение потерь относительно установленной нормы
7	<(-12)	0	Необходимость верификации технико-экономического обоснования нормы

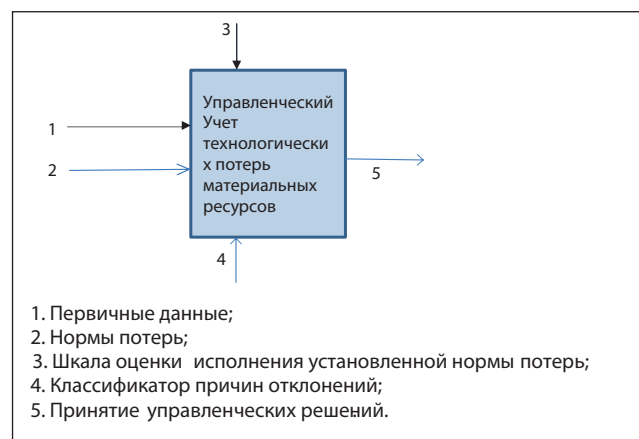
Вполне очевидно, что для формирования информационного пространства принятия решений необходимо указание причин зафиксированного состояния исполнения установленной нормы ТПМР, классификатор которых представлен в табл. 2.

Таблица 2. Классификатор причин отклонений технологических потерь материальных ресурсов от установленной нормы

Предприятие ООО «XXXX»  
Действует с 01.01.2024 г. (фрагмент)

№ п/п	Причина отклонений		Рекомендованные действия
	Код	Наименование	
1	2	3	4
2	01	Неактуальное значение нормы	Необходимость своевременной верификации базы нормированных затрат
3	02	Повышение расхода материала из-за несоответствия его качества технологическим требованиям	Необходимо пересмотреть спецификацию договора поставки материала, усилить входной контроль качества поставляемых материальных ресурсов
4	03	Повышение расхода материала из-за несоответствия работы оборудования технологическим требованиям	Необходимо провести проверку содержания и фактического выполнения положений регламента содержания и эксплуатации оборудования
5	04	Повышение расхода материала вследствие недостаточной квалификации производственного персонала	Изменение состава и (или) повышение квалификации производственного персонала
6	05	Окончательный брак	Окончательный брак вследствие ошибочных действий производственного персонала
7	06	Окончательный брак	Окончательный брак вследствие неисправности (некорректной работы) оборудования

Рис. 2 Контекстная диаграмма управленческого учета ТПМР на исследуемых предприятиях



Контекстная диаграмма управленческого учета ТПМР на исследуемых предприятиях представлена на рис. 2.

## Результаты

В табл. 3 представлен фрагмент РУУ ТПМР, возникших при выполнении производственного заказа, согласно принятой производственной программы, исследуемым предприятием ООО «XXXX».

На основании РУУ ТПМР формируется управленческий отчет в виде сводной ведомости (табл. 4).

## Обсуждение

Сочетание средств измерения и интерпретации исполнения нормы ТПМР позволяет структурировать качественное информационно-инструментальное пространство принятия управленческих решений по реализации стратегии лидерства в части их снижения или полной ликвидации. Необходимым условием институционализации данного процесса в системе управления хозяйствующим субъектом является подробное отражение сведений о его инструментарии в таких документах, как: учетной политике предприятия в целях управленческого учета обычных видов деятельности; во внутренних стандартах управленческого учета затрат, калькулирования и бюджетирования производства и реализации продукции; в положениях и инструкциях по описанию и реализации процедур верификации первичных, промежуточных и результатных данных. Инкорпорирование предлагаемой методики в сложную ткань управления промышленным предприятием предполагает освоение персоналом управления требуемых компетенций, а также внесения соответствующих корректировок и последующей настройки компьютерных средств обработки экономической информации. Перспективой дальнейших исследований является использование искусственного интеллекта, обучающихся систем и интернета вещей в рассматриваемой предметной области.

## Заключение

Структуризация информационно-инструментального пространства управленческого учета ТПМР позволяет разрабатывать как долгосрочные стратегии по их снижению и, по возможности, полной ликвидации, так и принимать оперативные решения, связанные с устранением возникающих сверхнормативных объемов. Представленная в статье методика является частью комплекса действий по совершенствованию управления предприятием, направленного на заметное продвижение к лидерству в затратах, позволяющего повысить конкурентоспособность, финансовую устойчивость и рентабельность затрат.



Таблица 3. Технологические потери материалов по заказу № 33 за март 2024 г.

Предприятие: ООО «XXXX»

Дата: 31.03.2024 (фрагмент)

№ п/п	Материал		Потери, руб.			Потери, % Гр.8 = (гр.7/ гр.5) *100%	Оцен- ка	Характеристика состояния	Причина
	Код	Наименование	Норма	Факт	Отклонение гр.5=гр.4-гр.3 +превышение, -снижение отно- сительно нормы				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	7241	Сталь ст3 32х32х2	1965,00	1880,00	-85,00	-4,32	7	Снижение потерь относительно установленной нормы	Применение новых технологий
2	9352	Электрод МР-3	2500,00	2700,00	+200,00	+8,00	4	Недопустимое превышение нормы	Изменение состава и (или) повышение квалификации производственного персонала
Итого Сумма по строкам гр.3,4,5			4465,00	4580,00	+115,00	+2,57	4	Недопустимое превышение нормы	-

Таблица 4. Сводная ведомость управленческого учета технологических потерь материалов за март 2024 г.

Предприятие: ООО «XXXX»

Дата: 31.03.2024 (фрагмент)

№ п/п	Материал		Потери, руб.				Потери, % Гр.8 = (гр.7/гр.5) *100%	Оценка	Характеристика состояния	Причина
	№ заказа	Код	Наименование	Норма	Факт	Отклонение гр.5=гр.4-гр.3 +превыше- ние -снижение относительно нормы				
A		1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	33	7241	Сталь ст3 32х32х2	1965,00	1880,00	-85,00	-4,32	7	Снижение по- терь относи- тельно установ- ленной нормы	Применение новых техно- логий
3	37	7241	Сталь ст3 32х32х2	850,00	920,00	+70,00	+8,24	3	Критическое превышение нормы	Окончательный брак вследствие неисправно- сти оборудования
Итого потерь по материалу: сталь Ст3 32Х32Х2, код 7241				2815,00	2800,00	-15,00	-0,53		Допустимое превышение нормы	-
2	33	9352	Электрод МР-3	2500,00	2700,00	+200,00	+8,00	4	Недопустимое превышение нормы	Изменение состава и (или) повышение квали- фикации производствен- ного персонала
Всего сумма итогов по строкам гр.3,4,5				5315,00	5500,00	+185,00	+3,48	4	Недопустимое превышение нормы	-

## Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## Библиографический список

1. Гужин А.А., Гужина Г.Н. Сущность стратегии лидерства на основе низких издержек // Актуальные вопросы современной науки. Экономика, управление, право, педагогика, психология: Сборник статей. – Москва: Московский педагогический государственный университет, 2021. – С. 144-147.
2. Келасов С.М. К вопросу о преимуществах и недостатках использования компаниями стратегии «лидерство по издержкам» // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2015. – № 5. – С. 225-228.
3. Колобов А.В. Ключевые принципы устойчивого развития бизнес-системы предприятия // Управленческие науки. – 2020. – Т. 10. – № 3. – С. 21-32.
4. Иллюстрированный глоссарий по бережливому производству / под ред. Ч. Марчвински и Д. Шука (Ин-т бережливых предприятий) / предисл. Х. Ферро, Д. Джонса и Д. Вумека / пер. с англ. Ю. Сундстрем. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. – 121 с.
5. Башкатова Л.И. Учет при производственных и торговых потерях // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 7. – С. 43-48.
6. Фомичева Л.П. Учет при производственных и торговых потерях // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 8. – С. 12-16.
7. Токмакова Е.Г. Методика учета потерь при добыче нефти с введением специального синтетического счета // Вестник Тюменского государственного университета. – 2004. – № 4. – С. 185-190.
8. Зимакова Л.А., Штефан Я.Г., Кулигина С.В. Организация управленческого учета на предприятиях мясоперерабатывающей отрасли, внедряющих бережливое производство // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 2. – С. 126-130.
9. Зимакова Л.А., Штефан Я.Г., Чуйко Е.А. Информационно-аналитическое обеспечение контроля потерь // Фундаментальные исследования. – 2019. – № 9. – С. 22-26.
10. Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Структурирование массива учетной информации о потерях от брака производства агропромышленных предприятий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 1. – С. 41-47.
11. Пухова Е.Ю. Экономический анализ как инструмент регулирования затрат на производство молочной продукции // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 2. – С. 12-21.

## Conflict of Interest Notification

I, author of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

## References

1. Guzhin A.A., Guzhina G.N. Sushchnost' strategii liderstva na osnove nizkikh izderzhok [The Essence of a Low-Cost Leadership Strategy]. *Aktual'nye voprosy sovremennoy nauki. Ekonomika, upravlenie, pravo, pedagogika, psikhologiya: Sbornik statey – Topical Issues of Modern Science. Economics, Management, Law, Pedagogy, Psychology: Collection of Articles*. Moscow, Moskovskiy pedagogicheskiy gosudarstvennyy universitet Publ., 2021, pp. 144-147.
2. Kelasov S.M. K voprosu o preimushchestvakh i nedostatkakh ispol'zovaniya kompaniyami strategii «liderstvo po izderzhkam» [On the Benefits and Disadvantages of Companies Using Cost Leadership]. *Novaya nauka: Sovremennoe sostoyanie i puti razvitiya*, 2015 no. 5, pp. 225-228 (in Russ.).
3. Kolobov A.V. Klyuchevye printsipy ustoychivogo razvitiya biznes-sistemy predpriyatiya [Key Principles of Sustainable Development of a Company's Business System]. *Upravlencheskie nauki*, 2020, Vol. 10, no. 3, pp. 21-32.
4. Marchvinski CH., SHuka D. *Illyustrirovannyi glossariy po berezhlivomu proizvodstvu* [Illustrated Lean Manufacturing Glossary]. Moscow, Al'pina Biznes Buks Publ., 2005. 121 p.
5. Bashkatova L.I. Uchet pri proizvodstvennykh i torgovykh poteryakh [Accounting for Production and Trade Losses]. *Bukhgalterskiy uchët*, 2011, no. 7, pp. 43-48 (in Russ.).
6. Fomicheva L.P. Uchet pri proizvodstvennykh i torgovykh poteryakh [Accounting for Production and Trade Losses]. *Bukhgalterskiy uchët*, 2009, no. 8, pp. 12-16 (in Russ.).
7. Tokmakova E.G. Metodika ucheta poter' pri dobyche nefi s vvedeniem spetsial'nogo sinteticheskogo scheta [Oil Production Loss Accounting Methodology with Introduction of a Special Synthetic Account]. *Vestnik Tyumenskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2004, no. 4, pp. 185-190 (in Russ.).
8. Zimakova L.A., SHtefan YA.G., Kuligina S.V. Organizatsiya upravlencheskogo ucheta na predpriyatiyakh myasopererabatyvayushchey otrasli, vnedryayushchikh berezhlivoe proizvodstvo [The Organization of Management Accounting in Meat Processing Industry Companies That Implement Lean Production]. *Fundamental'nye issledovaniya*, 2017, no. 2, pp. 126-130 (in Russ.).
9. Zimakova L.A., SHtefan YA.G., CHuyko E.A. Informatsionno-analiticheskoe obespechenie kontrolya poter' [Information and Analytical Support of Loss Control]. *Fundamental'nye issledovaniya*, 2019, no. 9, pp. 22-26 (in Russ.).
10. Mizikovskiy I.E., Polikarpova E.P. Strukturirovanie massiva uchetnoy informatsii o poteryah ot braka proizvodstva agropromyshlennykh predpriyatiy [Structuring Accounting Information on Losses due to the Defective Production of Agro-Industrial Enterprises]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2020, no. 1, pp. 41-47 (in Russ.).
11. Pukhova E.YU. Ekonomicheskii analiz kak instrument regulirovaniya zatrat na proizvodstvo molochnoy produktsii [Economic Analysis as a Tool for Regulating Dairy Production Costs]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 2, pp. 12-21 (in Russ.).

12. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Цифровизация системы бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 5. – С. 21-27.

#### Для цитирования

Мизиковский И.Е. Структуризация информационно-инструментального пространства технологических потерь материальных ресурсов средствами управленческого учета // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 29-35.

DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_35  
УДК 657.222  
БАК 5.2.3

Брянский государственный университет  
имени академика И.Г. Петровского,

Российская Федерация, Брянск

**Ольга Николаевна Кузнецова**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры

бухгалтерского учета и финансов

e-mail: olga-kuz-1979@mail.ru

**Наталья Николаевна Ковалева**

канд. экон. наук, доцент, профессор кафедры

бухгалтерского учета и финансов

e-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

**Юлия Александровна Дворецкая**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры

бухгалтерского учета и финансов

e-mail: dvorezul@mail.ru

241036, Российская Федерация, г.

Брянск, ул. Бежицкая, д. 14.

Тел. +7 (4832) 58-05-31, доб. 1267

**Аннотация.** Расчет ликвидационной стоимости основных средств в отечественном бухгалтерском учете сопряжен с рядом трудностей. Объект исследования – российские предприятия из реального сектора экономики. Предмет исследования – методика и практика определения ликвидационной стоимости основных средств в финансовом учете российских предприятий. Авторы систематизировали отрицательные последствия использования ликвидационной стоимости основных средств в целях бухгалтерского учета и налогообложения, а также выявили альтернативные варианты ее установления для различных категорий объектов.

12. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. TSifrovizatsiya sistemy buhgalterskogo ucheta hozyaystvuyushchego sub"ekta [Digitalization of Economic Entity Accounting System]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 5, pp. 21-27 (in Russ.).

#### For citation

Mizikovsky I.E. Strukturizatsiya informatsionno-instrumental'nogo prostranstva tekhnologicheskikh poter' material'nykh resursov sredstvami upravlencheskogo ucheta [Structuring the Information and Instrumental Space of Technological Losses of Material Resources by Means of Management Accounting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 29-35 (in Russ.).

## Особенности расчета ликвидационной стоимости основных средств в учете российских предприятий

## Peculiarities of Calculating Residual value of Fixed Assets in Russian Accounting

Брянский государственный университет  
имени академика И.Г. Петровского

(Bryansk State University named after

Academician I.G. Petrovsky), Russian Federation, Bryansk

**Olga N. Kuznetsova**

PhD in Economics, Associate Professor, Assistant

Professor of the Accounting and Finance Department

e-mail: olga-kuz-1979@mail.ru

**Natalia N. Kovaleva**

PhD in Economics, Associate Professor, Professor

of the Accounting and Finance Department

e-mail: kovaleva-nat@yandex.ru

**Julia A. Dvoretzskaya**

PhD in Economics, Associate Professor, Assistant

Professor of the Accounting and Finance Department

e-mail: dvorezul@mail.ru

14 Bezhitskaya St., Bryansk,

Russian Federation, 241036.

Phone +7 (4832) 58-05-31, ext. 1267.

**Abstract.** The calculation of fixed asset residual value in Russian accounting has a number of difficulties. The study object is Russian enterprises from the real economy. The study subject is the methodology and practice for determining the residual value of fixed assets in the financial accounting of Russian enterprises. The authors systematized the negative consequences of using the residual value of fixed assets for accounting and taxation. They also identified alternative options for establishing a residual value for various categories of fixed assets. The study purpose is to study the procedure for fixed asset depreciation allowance in a linear manner, determine effects of these costs on the tax burden of an economic entity.



Цель исследования – изучить порядок начисления амортизации основных средств линейным способом, установить влияние данных затрат на налоговое бремя экономического субъекта. Методология. В процессе исследования использовались общепринятые в экономике методы познания: анализ и синтез, группировка, обобщение, динамика, сравнение, табличный метод. Результаты. В ходе исследования были решены следующие задачи:

- охарактеризован порядок определения ликвидационной стоимости основных средств в соответствии с действующим законодательством;
- выявлены негативные последствия от использования ликвидационной стоимости при расчете амортизации основных средств в целях бухгалтерского (финансового) учета и налогообложения;
- установлено отношение бухгалтеров к действующему порядку определения ликвидационной стоимости объектов основных средств;
- рассмотрены альтернативные варианты установления ликвидационной стоимости для различных категорий основных средств (недвижимости, автотранспортных средств, хозяйственного инвентаря и инвентаря, металлических трубопроводов, линий электропередач и т.д.).

**Ключевые слова:** амортизация основных средств; бухгалтерский (финансовый) учет; ликвидационная стоимость; налог на имущество организаций; основные средства.

## Введение

Основные средства часто занимают доминирующее положение в составе внеоборотных активов предприятий из реального сектора экономики. Поэтому основные средства являются важнейшим объектом длительного пользования в учете для многих хозяйствующих субъектов. С 01.01.2022 г., в связи с обязательным применением ФСБУ 6/2020, порядок их бухгалтерского (финансового) учета претерпел определенные изменения. Одной из новаций стало использование ликвидационной стоимости при начислении амортизации основных средств (такая практика была заимствована из МСФО) [1].

В результате амортизируемая стоимость теперь определяется следующим образом:

$$AC = PC - LC, \quad (1)$$

где:

AC – амортизируемая стоимость объекта основных средств, руб.;

PC – первоначальная стоимость объекта основных средств, руб.;

LC – ликвидационная стоимость объекта основных средств, руб.

Ликвидационная стоимость – это будущая стоимость доходов/активов, которые можно получить после окончания срока полезного использования (СПИ) объекта основных средств за вычетом будущих расходов, в связи с его выбытием [2]:

Methodology. The cognition methods generally accepted in economics were used in the study: analysis and synthesis, grouping, generalization, dynamics, comparison, tabular method.

Results. During the study, the following tasks were solved:

- the procedure for determining the residual value of fixed assets in accordance with current legislation has been described;
- the adverse effects of using the residual value in calculating depreciation of fixed assets for accounting (financial) accounting and taxation have been identified;
- the attitude of accountants towards the current procedure for determining the residual value of fixed assets has been established;
- alternative options for determining the residual value for various categories of fixed assets (real estate, motor vehicles, household tools and inventory, metal pipelines, power lines, etc.) have been considered.

**Keywords:** depreciation of fixed assets; accounting (financial) accounting; residual value; corporate property tax; fixed assets.

$$LC = PD(A)_{\text{вос}} - PR_{\text{вос}}, \quad (2)$$

где:

PD(A)<sub>вос</sub> – предполагаемые доходы/активы от выбытия объекта основных средств после окончания СПИ, руб.;

PR<sub>вос</sub> – предполагаемые расходы от выбытия объекта основных средств после окончания СПИ, руб.

Активы/доходы, которые предприятие может получить, – это денежные средства/поступления от реализации такого объекта или стоимость запасных частей, поступивших в результате его выбытия.

Расходы при выбытии основного средства по истечении СПИ – НДС при продаже, транспортные расходы, затраты на демонтаж, утилизацию и т.д.

При достижении балансовой стоимости объекта основных средств значения ликвидационной стоимости амортизация по данному объекту прекращает начисляться [3].

Расчет ликвидационной стоимости проводят бухгалтеры, полагаясь на свое профессиональное суждение, с привлечением других технических специалистов. Может быть принято решение о том, что ликвидационная стоимость будет равна нулю (если ее невозможно определить, ее величина не существенна или не ожидается никаких поступлений от основного средств по окончании его СПИ). Однако нулевую ликвидационную стоимость требуется обосновать, в том числе привлекая соответствующих специалистов (оценщиков, инженеров,

технологов и пр.), зафиксировав это в справках, заключениях и т.п.

При этом ликвидационную стоимость необходимо ежегодно пересматривать, а именно:

- утвердить комиссию по расчету ликвидационной стоимости основных средств;
- утвердить график определения ликвидационной стоимости основных средств для нужд бухгалтерской службы;
- утвердить процедуру расчета ликвидационной стоимости основных средств;
- осуществлять документальное оформление операций по определению ликвидационной стоимости основных средств (приказы, служебные записки, расчеты, справки, заключения, и др.) [4].

## Результаты

Рассмотрим последствия установления ненулевой ликвидационной стоимости основных средств в бухгалтерском учете и в целях налогообложения.

В таблице 1 представлен пример расчета ликвидационной стоимости объекта основных средств и его амортизации в рамках финансового учета.

В таблице 2 отражены проблемы и последствия от внедрения новой методики учета амортизации основных средств.

В то же время использование ликвидационной стоимости основных средств в финансовом учете предприятий может стать:

- инструментом капитализации активов (чем выше будет величина ликвидационной стоимости основных средств, тем меньше окажутся амортизационные отчисления, а значит, остаточная стоимость объектов в бухгалтерском балансе станет больше) [5];

*Таблица 1. Алгоритм расчета ликвидационной стоимости основного средства и амортизационных отчислений в бухгалтерском учете (линейный способ)<sup>1</sup>*

Показатели	Значение
1. Первоначальная стоимость основного средства, руб.	1 500 000
2. СПИ, лет	5
3. Предполагаемый доход от продажи аналогичного объекта после истечения СПИ (без НДС), руб.	60 000
4. Предполагаемые расходы на подготовку основного средства к продаже, руб.	10 000
5. Ликвидационная стоимость основного средства, руб. (п. 3 – п. 4)	50 000
6. Годовая амортизация, руб. ((п. 1 – п. 5) / п. 2)	290 000
7. Ежемесячная амортизация, руб. (п. 6 / 12)	24 166,67

<sup>1</sup> Составлено авторами исходя из ФСБУ 6/2020 и условий данных.

*Таблица 2. Проблемы при использовании ликвидационной стоимости основных средств в бухгалтерском (финансовом) учете<sup>2</sup>*

Проблемы	Последствия
1. В ФСБУ 6/2020 отсутствует методика расчета ликвидационной стоимости основных средств	Наличие субъективного/некорректного профессионального суждения при определении ликвидационной стоимости основных средств
2. Сложная процедура расчета ликвидационной стоимости основных средств	Увеличение трудоемкости работ сотрудников бухгалтерских и других служб
3. Необходимость обоснования нулевой ликвидационной стоимости	Рост финансовых расходов в связи с привлечением дополнительных специалистов (например, оценщиков)

- инструментом повышения прибыли (чем выше будет величина ликвидационной стоимости основных средств, тем меньше окажутся амортизационные расходы, а значит, все виды прибыли в отчете о финансовых результатах увеличатся) [6].

Таким образом, некорректные расчеты ликвидационной стоимости объектов основных средств могут значительно исказить информацию о финансовом положении хозяйствующих субъектов.

Использование ликвидационной стоимости при определении амортизационных отчислений объектов основных средств имеет и налоговые последствия. Они касаются расчета налога на имущество организаций [7].

Так, в соответствии с Письмом ФНС России от 8 июля 2022 года № БС-3-21/7173@, налоговая база по указанному налогу определяется как среднегодовая (средняя) стоимость основных средств (объектов недвижимости), которая рассчитывается исходя из их остаточной стоимости, исчисляемой по правилам ведения бухгалтерского (финансового) учета основных средств, согласно требованиям ФСБУ 6/2020 [8]. Среднегодовая стоимость определяется по итогам налогового периода (года), а средняя стоимость рассчитывается по итогам отчетных периодов (3, 6, 9 месяцев).

Остаточная стоимость объектов основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией. А при расчете амортизации, в соответствии с ФСБУ 6/2020, как раз учитывается ликвидационная стоимость. Соответственно, как уже отмечалось выше, если будет применяться ненулевая ликвидационная стоимость основных средств, то их остаточная стоимость будет более высокой. Это приведет к росту среднегодовой стоимости объектов недвижимости, что автоматически увеличит налог на имущество организаций.

<sup>2</sup> Составлено авторами исходя из анализа ФСБУ 6/2020 и опроса работников бухгалтерских служб российских предприятий.

Таблица 3. Фрагмент алгоритма расчета налога на имущества организаций (здание введено в эксплуатацию в декабре 2022 г., амортизация начисляется с 1-го числа следующего месяца, применяется линейный способ начисления амортизации)<sup>3</sup>

Показатели	Значение показателей	
	Ненулевая ликвидационная стоимость	Нулевая ликвидационная стоимость
1. Первоначальная стоимость здания, руб.	60 000 000	60 000 000
2. СПИ, лет	30	30
3. Предполагаемый доход от продажи аналогичного объекта после истечения СПИ (без НДС), руб.	10 000 000	0
4. Предполагаемые расходы на подготовку здания к продаже, руб.	50 000	0
5. Ликвидационная стоимость здания, руб. (п. 3 – п. 4)	9 950 000	0
6. Годовая амортизация по зданию, руб. ((п. 1 – п. 5) / п. 2)	1 668 333,33	2 000 000
7. Ежемесячная амортизация по зданию, руб. (п. 6 / 12)	139 027,78	166 666,67
8. Остаточная стоимость здания на 01.01.23 (п. 1 – п. 7)	59 860 972,22	59 833 333,33
9. Остаточная стоимость здания на 01.02.23 (п. 8 – п. 7)	59 721 944,44	59 666 666,66
10. Остаточная стоимость здания на 01.03.23 (п. 9 – п. 7)	59 582 916,66	59 499 999,99
11. Остаточная стоимость здания на 01.04.23 (п. 10 – п. 7)	59 582 916,66	59 333 333,32
12. Средняя стоимость здания за 3 месяца 2023 г. ((п. 8 + п. 9 + п. 10 + п. 11) / 4)	59 687 187,50	59 583 333,33
13. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 3 месяца 2023 г. (п. 11 * 0,022)	1 313 118	1 310 833
И т.д.	...	...
14. Остаточная стоимость здания по истечении СПИ (на 01.01.2053 г.), руб.	9 950 000	0
15. Амортизационные отчисления в последующие месяцы, руб.	0	0
16. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 3 месяца 2053 г., руб.	1 101 100	0

Кроме того, когда остаточная стоимость недвижимого объекта основных средств станет равна ликвидационной стоимости и он не будет списан с бухгалтерского баланса (т.е. его не продадут, не снесут/не демонтируют), то по такому объекту по-прежнему нужно начислять будет налог на имущество организаций [9]. Если бы ликвидационная стоимость не использовалось, то налог на имущество прекратили бы начислять. Соответственно, чтобы избежать лишних налоговых расходов, для объектов недвижимости целесообразно устанавливать нулевую ликвидационную стоимость. Однако, как уже отмечалось ранее, ее придется обосновывать.

В таблице 3 показаны соответствующие расчеты. Так, если применить ненулевую ликвидационную стоимость для здания, то авансовый платеж по налогу на имущество организаций для него за 3 месяца был бы больше на 2285 руб. в сравнении с ситуацией, когда ликвидационная стоимость равна нулю. За год дополнительные расходы по налогу на имущество организаций, соответственно, будут гораздо больше. А по истечении СПИ, если здание не списать с бухгалтерского баланса, авансовый платеж по налогу на имущество организаций для него за 3 месяца составит 1 101 100 руб.

Следовательно, налоговые последствия от применения ненулевой ликвидационной стоимости для объектов недвижимости являются исключительно отрицательными.

## Обсуждения

Практика расчета ликвидационной стоимости объектов основных средств в период 2022-2024 гг. показывает, что бухгалтерские службы российских предприятий сталкиваются с рядом трудностей. В результате при опросе главных бухгалтеров 20 различных предприятий из реального сектора экономики было выявлено в основном негативное отношение к действующей методике расчета амортизации основных средств (таблица 4). Опрос проводился авторами исследования посредством интервьюирования руководителей бухгалтерских служб в ноябре 2024 г. (предлагались соответствующие вопросы и варианты ответов).

В процессе опроса также выявлялась нарабатанная практика установления ликвидационной стоимости для различных категорий основных средств. Наше авторское мнение полностью совпадает с данными ответами (таблица 5). Особое внимание следует уделить обоснованию применения нулевой ликвидационной стоимости для недвижимого имущества (в первую очередь во избежание лишних расходов по налогу на имущество организаций) [10]. Так, необходимо иметь

<sup>3</sup> Составлено авторами исходя из ФСБУ 6/2020, Письма ФНС России от 8 июля 2022 года № БС-3-21/7173@ и условий данных.



Таблица 4. Отношение главных бухгалтеров российских предприятий к необходимости расчета ликвидационной стоимости основных средств в финансовом учете, ноябрь 2024 г.<sup>4</sup>

Вопросы и ответы при опросе респондентов	Удельный вес ответов, %
1. Как часто на предприятии применяется нулевая ликвидационная стоимость основных средств в финансовом учете?	
- часто	75
- редко	10
- примерно так же, как и ненулевая ликвидационная стоимость	15
2. Каково отношение к необходимости расчета ликвидационной стоимости основных средств в финансовом учете?	
- скорее отрицательное, чем положительное	90
- скорее положительное, чем отрицательное	5
- нейтральное	5

в виду, что при сносе зданий и сооружений можно получить такие материалы, как: бетонная/кирпичная/каменная крошка, смешанный металлолом и строительный мусор. Среди этих материалов для вторичной переработки можно использовать только металлолом. Частично для вторичного использования в качестве грунтовых подушек и подсыпок подойдет бетонная/кирпичная/каменная крошка [11]. А утилизация строительного мусора будет вызывать исключительно расходы, которые необходимо добавить к затратам по непосредственному сносу здания/сооружения и сортировке массы, полученной после сноса [11]. В итоге совокупные предполагаемые расходы от сноса, демонтажа зданий и сооружений окажутся больше, чем полученная выгода, поэтому ликвидационную стоимость можно принять равной нулю.

<sup>4</sup> Составлено авторами исходя из опроса руководителей бухгалтерских служб 20 российских предприятий.

### Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

### Библиографический список

1. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н., Кузнецова О.Н. Управленческий анализ экономической безопасности предприятий // Научные исследования и разработки. Экономика. – 2021. – Т. 9. – № 6. – С. 20-27.

Таблица 5. Альтернативные варианты установления ликвидационной стоимости основных средств<sup>4</sup>

Категория объектов основных средств	Варианты установления ликвидационной стоимости
1. Тяжелые станки, металлические трубопроводы, эстакады, кабельные и воздушные линии, линии электропередач	Стоимость металлического лома за вычетом стоимости демонтажа
2. Автотранспортные средства	Рыночная/справедливая стоимость аналогичных объектов по истечении их СПИ
3. Оргтехника, трансформаторы, аккумуляторные батареи, пластиковые трубы, прочий хозяйственный инструмент и инвентарь	Нулевая ликвидационная стоимость
4. Недвижимое имущество	Нулевая ликвидационная стоимость

### Заключение

В ходе исследования:

- охарактеризован порядок определения ликвидационной стоимости основных средств, в соответствии с действующим законодательством;
- выявлены негативные последствия от использования ликвидационной стоимости при расчете амортизации основных средств в целях бухгалтерского (финансового) учета и налогообложения;
- установлено отношение бухгалтеров к действующему порядку определения ликвидационной стоимости объектов основных средств;
- рассмотрены альтернативные варианты установления ликвидационной стоимости для различных категорий основных средств (недвижимости, автотранспортных средств, хозяйственного инструмента и инвентаря, металлических трубопроводов, линий электропередач и т.д.).

### Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

### References

1. Dvoretzskaya YU.A., Kovaleva N.N., Kuznetsova O.N. Upravlencheskiy analiz ekonomicheskoy bezopasnosti predpriyatii [Management Analysis of The Economic Security of Enterprises]. *Nauchnye issledovaniya i razrabotki. Ekonomika*, 2021, Vol. 9, no. 6, pp. 20-27 (in Russ.).

2. Гапон М.Н., Рычкова Ю.А. Изменения в учете основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 1. – С. 370-376.
3. Матвеева В.А., Захарова А.А. Основные нововведения в бухгалтерском учете основных средств в соответствии с ФСБУ «Основные средства» // ЦИТИСЭ. – 2020. – № 2(24). – С. 348-355.
4. Поленова С.Н. Некоторые новации в бухгалтерском учете основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Аудитор. – 2023. – Т. 9. – № 7. – С. 37-41.
5. Поленова С.Н. Теоретический аспект признания в бухгалтерском учете основных средств и их оценки // Аудитор. – 2023. – Т. 9. – № 4. – С. 25-30.
6. Чеглакова С.Г., Рыжова Е.С. Актуализация методики прогнозирования финансовой устойчивости с учётом ликвидационной стоимости основных средств // Экономическая среда. – 2024. – Т. 13. – № 2. – С. 28-35.
7. Татаров К.Ю. Расчет ликвидационной стоимости основных средств // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 8. – С. 89-94.
8. Лащенко А.В., Рулева Н.П. Налогообложение недвижимого имущества: перспективные изменения правового регулирования // Налоговая политика и практика. – 2024. – № 3(255). – С. 26-30.
9. Черевадская О.Е. Налоговый учет расходов на содержание основных средств и поддержание их в надлежащем состоянии // Налоговая политика и практика. – 2024. – № 2(254). – С. 44-49.
10. Ундов А.А. Факторы, влияющие на формирование профессионального суждения бухгалтера // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 5. – С. 7-12.
11. Тимофеев А.И. Ликвидационная стоимость основных средств // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 12. – С. 27-32.
2. Gapon M.N., Rychkova YU.A. Izmeneniya v uchete osnovnykh sredstv soglasno FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva» [Changes in The Accounting of Fixed Assets in Accordance with FSB 6/2020]. *Aktual'nye voprosy sovremennoy ekonomiki*, 2021, no. 1, pp. 370-376 (in Russ.).
3. Matveeva V.A., Zaharova A.A. Osnovnye novovvedeniya v buhgalterskom uchete osnovnykh sredstv v sootvetstvii s FSBU «Osnovnye sredstva» [The Main Innovations in The Accounting of Fixed Assets in Accordance with The Federal Accounting Standards «Fixed Assets»]. *TSITISE – CITISE*, 2020, no. 2(24), pp. 348-355 (in Russ.).
4. Polenova S.N. Nekotorye novatsii v buhgalterskom uchete osnovnykh sredstv po pravilam FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva» [Some Novations in Accounting the Main Means by The Rules FSBU 6/2020 "Main Means"]. *Auditor*, 2023, Vol. 9, no. 7, pp. 37-41 (in Russ.).
5. Polenova S.N. Teoreticheskiy aspekt priznaniya v buhgalterskom uchete osnovnykh sredstv i ih otsenki [Theoretical Aspect of The Confession in Accounting Commercial Organizations Main Means and Their Estimations]. *Auditor*, 2023, Vol. 9, no. 4, pp. 25-30 (in Russ.).
6. ChEglakova S.G., Ryzhova E.S. Aktualizatsiya metodiki prognozirovaniya finansovoy ustoychivosti s uchyotom likvidatsionnoy stoimosti osnovnykh sredstv [Actualization of Forecasting Methodology of Financial Stability Taking into Account Liquidating Value of Fixed Assets]. *Ekonomicheskaya sreda*, 2024, Vol. 13, no. 2, pp. 28-35 (in Russ.).
7. Tatarov K.YU. Raschet likvidatsionnoy stoimosti osnovnykh sredstv [Calculation of Residual Value of Fixed Assets]. *Buhgalterskiy uchët*, 2022, no. 8, pp. 89-94 (in Russ.).
8. Lashchenov A.V., Ruleva N.P. Nalogooblozhenie nedvizhimogo imushchestva: perspektivnye izmeneniya pravovogo regulirovaniya [Real Estate Taxation: Prospective Changes in Legal Regulation]. *Nalogovaya politika i praktika*, 2024, no. 3(255), pp. 26-30 (in Russ.).
9. ChHerevadskaya O.E. Nalogovyy uchët raskhodov na soderzhanie osnovnykh sredstv i podderzhanie ih v nadlezhashchem sostoyanii [Tax Accounting of Expenses for Fixed Asset Maintenance and Upkeep]. *Nalogovaya politika i praktika*, 2024, no. 2(254), pp. 44-49 (in Russ.).
10. Undov A.A. Faktory, vliyayushchie na formirovanie professional'nogo suzheniya buhgaltera [Factors Influencing a Professional Accountant's Judgment]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh buhgalterov)*, 2024, no. 5, pp. 7-12. (in Russ.).
11. Timofeev A.I. Likvidatsionnaya stoimost' osnovnykh sredstv [Residual Value of Fixed Assets]. *Buhgalterskiy uchët*, 2022, no. 12, pp. 27-32 (in Russ.).

#### Для цитирования

Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Особенности расчета ликвидационной стоимости основных средств в учете российских предприятий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 35-40.

#### For citation

Kuznetsova O.N., Kovaleva N.N., Dvoretckaya J.A. Osobennosti rascheta likvidatsionnoy stoimosti osnovnykh sredstv v uchete rossiyskikh predpriyatii [Peculiarities of Calculating Residual Value of Fixed Assets in Russian Accounting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh buhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 35-40 (in Russ.).



DOI: 10.51760/2308-9407\_2025\_2\_41  
УДК 657  
БАК 5.2.4

## Развитие сферы применения элементов BIG-технологий

## Development of the Scope of Application of BIG Technologies Elements

Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

**Анна Владимировна Бодяко**

докт. экон. наук, доцент, профессор РУДН,  
профессор МГУУ Правительства Москвы

e-mail: anna.bodyako@inbox.ru  
125993, Российская Федерация, г. Москва,  
ул. Ленинградский просп., д. 49/2.  
Тел. +7 (999) 609-94-50.

Московский университет имени  
А.С. Грибоедова, Российская Федерация, Москва

**Марина Викторовна Краюшкина**

канд. экон. наук, доцент  
e-mail: marinavic197@gmail.com  
109457, Российская Федерация, г. Москва,  
ул. Зеленодольская, д. 11/16, кв.11.  
Тел. +7 (962) 435-01-15.

Государственный университет управления,  
Российская Федерация, Москва

**Валерия Витальевна Мироненко**

аспирант  
e-mail: lera.miron@bk.ru  
**Тимур Рузигарович Аббасов**  
аспирант  
e-mail: abbasov2001@yandex.ru  
109542, Российская Федерация, г. Москва,  
Рязанский проспект, д. 99.  
Тел. +7 (495) 377-89-14.

Российский университет дружбы народов имени  
Патриса Лумумбы, Российская Федерация, Москва

**Сергей Александрович Дмитриенко**

магистрант  
e-mail: tmguu@mail.ru  
117198, Российская Федерация, г. Москва  
ул. Миклухо-Маклая, д. 6.  
Тел. +7 (499) 936-87-87.

**Аннотация.** В статье доказана актуальность выбранной для исследования темы. Изучение экономических публикаций видных ученых и практиков, раскрывающих проблемы перехода бизнес-взаимоотношений российских агентов на цифровые платформы, позволило выявить

Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy  
Federatsii (Financial University under the Government  
of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow

**Anna V. Bodiako**

Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of  
Peoples' Friendship University of Russia, Professor Moscow  
Metropolitan Governance University of the Government of Moscow  
e-mail: anna.bodyako@inbox.ru  
49/2 Leningradsky Avenue, Moscow,  
Russian Federation, 125993.  
Phone +7 (999) 609-94-50.

Moskovskiy universitet imeni A.S. Griboedova (Griboedov  
Moscow University), Russian Federation, Moscow

**Marina V. Krayushkina**

PhD in Economics, Associate Professor  
e-mail: marinavic197@gmail.com  
11/16 Zelenodolskaya St., apt. 11, Moscow,  
Russian Federation, 109457.  
Phone +7 (962) 435-01-15.

Gosudarstvennyy universitet upravleniya, (The State  
University of Management), Russian Federation, Moscow

**Valeria V. Mironenko**

Postgraduate Student  
e-mail: lera.miron@bk.ru  
**Timur R. Abbasov**  
Postgraduate Student  
e-mail: abbasov2001@yandex.ru  
99 Ryazansky Avenue, Moscow,  
Russian Federation, 109542.  
Phone +7 (495) 377-89-14.

Rossiyskiy universitet druzhby narodov  
imeni Patrisa Lumumby (Peoples' Friendship  
University of Russia named after Patrice  
Lumumba), Russian Federation, Moscow

**Sergey A. Dmitrienko**

Graduate Student  
e-mail: tmguu@mail.ru  
6 Miklukho-Maklaya St., Moscow,  
Russian Federation, 117198.  
Phone +7 (499) 936-87-87.

**Abstract.** The article proves the relevance of the topic chosen for research; studying the economic publications of prominent scientists and practitioners who reveal the problems of the transition of business relationships of Russian agents to digital platforms, allowed to identify the existing





существующую понятийную путаницу, определить и раскрыть авторские позиции в отношении терминологии, равно как и существа сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными», позволяющие развить методологию актуальных проблем цифровизации экономических правоотношений. Целью работы является определение тенденций цифровой трансформации объектов, коммуникаций в части сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными». По результатам исследования определены тенденции цифровой трансформации объектов, коммуникаций в части сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными»; обоснованы основные этапы «работы» с «большими данными», разработаны предложения по формированию системы «Бесшовные технологии», дающих возможность просто и удобно взаимодействовать с государственными структурами малым и средним предприятиям в режиме одного окна. Применение на практике представленных в исследовании результатов позволит упростить процесс регистрации, повысить уровень использования платформ маркетплейса – витрины цифровых услуг.

**Ключевые слова:** цифровая трансформация; BIG-технологии; «большие данные»; цифровизация движения активов.

## Введение

Целью работы является определение тенденций цифровой трансформации объектов, коммуникаций в части сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными».

## Методология подготовки работы

Материал подготовлен с использованием методов системного, логического, сравнительного анализа, применены современные приёмы бизнес-анализа и синтеза. Это позволило определить логику достижения основной цели информационно-аналитической обработки информационных потоков сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными».

## Предмет и объект материала

В настоящей статье содержание понятий «предмет» и «объект» подано в синтезированном виде, как предметно-объектная характеристика так называемых «цифровых финансовых активов», денежные операции с которыми отражаются в той или иной форме на счетах бухгалтерского учета, без указания конкретной компании (объект), ведущей учет.

conceptual confusion, to determine and disclose the author's positions regarding terminology as well as the essence of the scope of application of elements of BIG technologies and the main stages of "work" with "big data", which allows to develop a methodology for immediate problems of digitalization of economic legal relations.

The purpose of the work is to identify trends in the digital transformation of objects and communications in the scope of application of elements of BIG technologies and the main stages of "work" with "big data". Based on the results of the study, trends in the digital transformation of objects and communications in the scope of application of BIG technologies elements and the main stages of "work" with "big data" are identified; the main stages of "work" with "big data" are substantiated, proposals for the formation of a "Seamless technologies" system have been developed that make it possible to interact simply and conveniently with government structures for small and medium-sized enterprises in a single window mode. The practical application of the results presented in the study will simplify the registration process and increase the level of use of marketplace platforms which are storefronts of digital services.

**Keywords:** digital transformation; BIG technologies; big data; digitalization of asset movement.

## Степень изученности принципов коммуникаций акторов в «цифровой» экономике и технологий перевода информации в «цифровой» формат

Изучение экономических публикаций видных ученых и практиков, раскрывающих проблемы перехода бизнес-взаимоотношений российских агентов на цифровые платформы, показало всё ещё существующую понятийную путаницу. Неоднозначными оказались и суждения практиков – менеджеров компаний, владельцев крупных бизнесов, бухгалтеров и аналитиков.

Изучение вопросов так называемой «цифровизации коммуникаций экономического и финансового содержания» позволяет утверждать, что исследователи не проводят грань между разными понятиями: «токенизированные активы», собственно «цифровые активы», «токены», «биткойны», «цифровая валюта», «криптовалюта центральных банков типа (Central Bank Digital Currency, CBDC, или ЦВЦБ)»<sup>1</sup>. Как следствие, распространено

<sup>1</sup> Central Bank Digital Currency, CBDC, или ЦВЦБ – цифровой аналог национальных фиатных валют, которые выпускаются, регулируются и гарантируются центробанками многих стран (ЦБ). CBDC следует отличать от криптовалют, большинство из которых, включая самую известную – биткойн, являются децентрализованными и работают без регулирующего органа. Выпуск и оборот CBDC обеспечивается национальными активами – собственностью страны выпуска.

заблуждение о том, что скоро денежное обращение и платежные системы будут только цифровыми, а выпуск токенизированных ценных бумаг – следующее поколение ICO (Initial Coin Offering – первичное размещение токенов).

Изучаемое явление комплексное, оно составляет предмет различных научных дисциплин и авторских изысканий [1–4]. «Цифровизация» экономических отношений тесно связана с основами теории информации, развитием которой занимались отечественные и зарубежные ученые.

Неизбежность крутого поворота в цивилизационном развитии человечества раньше других увидел О. Шпенглер, определивший его как «закат индустриальной цивилизации» [5]. О том же писал американский экономист Ф. Махлуп, обосновавший становление информации в качестве важнейшего товара, а его передачу в новую технологию беспроводной информационной услуги [6]. Термин «экономика знаний», по общему признанию экспертов, ввёл именно Ф. Махлуп. Исследователи феномена цифровизации полагают, что в конце 60-х годов XX в. превращение индустриального общества в информационное было предсказано Д. Беллом [7].

В СССР о становлении «информационно-компьютерной революции, проходившей в форме информатизации всех сфер жизни общества и жизнедеятельности человека», писал А.И. Ракитов [8, с. 14]. Ученые подчеркивают влияние «цифровизации» на все стороны общественного развития в последнее время [9–11].

В России видные исследователи причин и следствий перехода от информатизации к цифровизации Г.С. Смирнов и Н.М. Ветчинин [12, с. 126] подчеркнули, что «цифровизация как глобальный процесс в такой же мере амбивалентна, как и вступившая в свои права два века назад технизация. Она отвечает всем признакам глобальной проблемы современности, ибо её решение зависит от коллективной деятельности всех стран мира и фактически от каждого человека в отдельности, она детерминирует выживание человечества и сохранение планеты Земля» [13].

В настоящее время многие исследователи стремятся наполнить термин «цифровизация» разными смыслами – от технологического до социально-политического. Из всего многообразия научных позиций наиболее полно отвечают современным условиям те случаи и мнения авторов, которые рассматривают цифровизацию с позиций управления [14]. Эту позицию изложили Л.А. Василенко и Н.Н. Мещерякова, доказав, что «системно-деятельностный процесс овладения информацией – ресурс управления и развития цифрового общества с помощью технических средств и цифровой инфраструктуры» [14]. Цифровые технологии изобретены для повышения степени управляемости всеми видами ресурсов для максимизации экономической выгоды, что со временем превратило их практически в основной ресурс обеспечения конкурентоспособности бизнеса. Одной из технологий, формирующей

основу цифровой трансформации экономических отношений, является технология распределенного реестра или блокчейн» [15, с. 65–66]. Уточнение, приведенное в данной цитате, неуместно, поскольку блокчейн – всего лишь подвид распределенных реестров (далее РР). Тем не менее в заслугу исследователя феномена «цифровизация» Н.В. Попова следует отнести разработку «периодизации развития технологии распределенного реестра, а также выделение характерных особенностей для каждого из этапов её становления [14]». По данной теме в России известна работа О.В. Крутевой [16]. Других весомых теоретических исследований существа цифровизации в России не проводилось, за исключением единичных трудов молодых ученых [17]. Спецификой России является сосредоточение работы над проблемами цифровизации практиков-энтузиастов крипто-сферы: А. Иванов – создатель децентрализованной платформы краудфандинга WAVES, хорошо известный в отечественном криптосообществе; «Д. Мариничев – интернет-омбудсмен, член экспертного совета «Агентства стратегических инициатив» и генерального совета «Деловой России». Возглавляет компанию Radius Group; Э. Сидоренко – профессор кафедры уголовного права, уголовного процесса и криминалистики МГИМО, руководитель межведомственной группы по оценкам рисков оборота криптовалюты Госдумы ФС РФ; А. Архипов – директор по развитию криптотехнологий в QIWI, один из создателей проекта «битрубль» (первой криптовалюты в России). А. Форк – автор первой в России книги о криптовалютах «Bitcoin. Больше, чем деньги». Сооснователь и первый руководитель Blockchain Community, а также финтех-акселератора Future Fintech. Основатель и генеральный директор стартапа Humaniq. Владелец зарегистрированного им товарного знака «BitCoin», и другие»<sup>2</sup>.

Как утверждают ИТ-специалисты, «сквозные» цифровые технологии (СЦТ) – это оборудование, дающее возможность путем информационных технологий обеспечить сбор, хранение, обработку, поиск, передачу на определенные внутренними регламентами учетные позиции, первичные документы, счета, и представление информации отчетной форме в электронном виде. «Сквозные» цифровые технологии требуют, чтобы в основу их работы были положены специфические программные продукты, аппаратные средства и ИТ-системы, что дает возможность обеспечивать внутренних и внешних пользователей необходимой информацией, с учетом специфики и востребованности в секторах экономики и социальных и общественных сферах жизни. СЦТ меняют бизнес-процессы, коммуникации и структуры управления существующими товарными и финансовыми рынками, в итоге появляются «новые цифровые рынки» (маркетплейсы, криптобиржи, цифровые обменники,

<sup>2</sup> Топ 20 лиц российской индустрии блокчейна. Опубликовано: 28.09.2020. Режим доступа: <https://bits.media/top20-blockchain-russians> (дата обращения: 20.12.2024).



цифровые кошельки и т.п. [18]. В государственной программе цифровизации «сквозные» цифровые технологии ЦИТ были представлены приоритетными научно-техническими направлениями, способными в будущем не только влиять на категории спроса и предложения на рынке товаров и услуг, но и формировать новые рыночные сферы, привлекательные для пользователей удобством и простотой применения. Чаще всего к цифровым сквозным технологиям принадлежат те из них, которые предоставляют пользователям возможность, по сути же, к сквозным относятся те технологии, которые одновременно распространяются на несколько трендов или отраслей<sup>3</sup>. Возникновению и развитию ЦИТ способствовало лавинообразное масштабирование информации, с управлением которой государственный и корпоративный менеджмент не справлялся. Реальность современной информационно-технологической среды такова, что потребовались новые инструментальные технологии, которые способны формировать и извлекать информацию из непрерывно возрастающих источников для эмпирического пользования. Big Data «большие данные»<sup>4</sup> возникли как результат формирования и широкого использования в таких объемах данных, которые требуют специфических технических средств для разработки и практического использования таких больших объемов данных, с которыми не справляются обычные пользовательские компьютеры и офисные программы. Обработать такие группы информационных потоков могут только технологии, объединенные в специальные группы, так называемые стек технологий (от англ. stack – «стопка»), специфика которых заключается в том, что это сбор специальных технологий, формируемых для выполнения полного комплекса технических средств, включая языки программирования, фреймворки, библиотеки, операционные системы, программную среду для формирования и разработки функциональных, специфических систем для управления базами данных, компиляторы, способные сегментировать отчетность и выполнять заданные функции подбора и формирования ответов на специфические запросы клиентов. С помощью стек технологий формируются сайты, разрабатываются многофункциональные приложения, отвечающие запросам клиентов.

Технология «большие данные» позволяет экономическим субъектам, пользующимся ею, приобрести конкурентные преимущества в развитии бизнеса, основываясь на широком спектре формируемых

<sup>3</sup> Степанов М. Почему «сквозные» технологии так называются? Режим доступа: <https://digital.cap.ru/news/2023/07/04/mihail-stepanov-pochemu-skvoznie-tehnologii> (дата обращения: 03.12.2024).

<sup>4</sup> Big Data – крупные массивы разнообразной информации и стек специальных технологий для работы с ней. Термин применяется к таким объемам данных, с которыми пользовательский компьютер и офисные программы не справятся. С помощью анализа больших данных бизнес может получить возможность принимать решения по развитию продукта и завоевывать конкурентное преимущество.

из закрытого внутрифирменного и открытого интернет пространства и структурированных упорядоченных «больших данных». Совокупность аналитических приёмов для исследований с применением данной технологии представлена на рисунке 1.

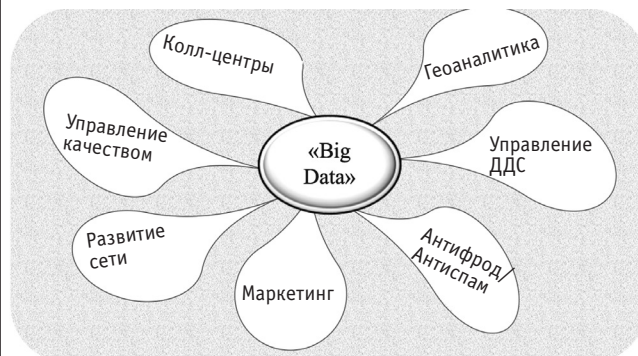
## Результаты исследования

Термин «сквозные» технологии в официальных документах применяется в федеральном проекте «Цифровые технологии», который стал одним из элементов программы «Цифровая экономика». Паспорт этого проекта утвержден 04.06.2019 г., и его первой целью заявлено «создание сквозных цифровых технологий преимущественно на основе отечественных разработок».

В концепции «сквозных технологий»<sup>5</sup> к девяти прорывным направлениям отнесены: нейротехнологии и искусственный интеллект, технологии виртуальной и дополненной реальности, компоненты робототехники и сенсорики, технологии беспроводной связи, большие данные, системы распределенного реестра (блокчейн), промышленный интернет, новые производственные технологии и квантовые технологии. Среди государственных организаций была закреплена ответственность «Ростех» и «Росатом» за развитие федерального проекта «Цифровые технологии». Подведение итогов таких амбиций не показало успехов, не хватило выделенных ресурсов, а главное, не оказалось «прорывных проектов». Парадоксальным фактом можно считать выведение из списка ЦИТ по инициативе российского правительства раздела «большие данные», тогда как это направление за рубежом остаётся приоритетным, а сферы применения постоянно расширяются и пополняются всё новыми точками приложения этой технологии (рисунок 1.).

В современной экономической среде, наиболее востребованной в сфере рынка труда, является деятельность, связанная с анализом «больших данных». Трудности подбора специалистов

Рис. 1 Сферы применения элементов BIG-технологий



<sup>5</sup> Шишулин Д. Сквозняк в технологиях. Опубликовано 03.06.2023 г. Режим доступа: <https://www.comnews.ru/content/221330/2023-w30/skvoznayak-tehnologiyakh>. Новая публикация: <https://www.comnews.ru/content/221330/2022-07-25/2022-w30/skvoznayak-tehnologiyakh?ysclid=ltiajynaip267190667> (дата обращения: 03.12.2025).



по работе с «большими данными» определяется многообразием их практических применений. Мало того, что информационные данные больших размеров очень многообразные, скорость их обновления превышает разумные пределы доступной аналитики. Поэтому на рынке появилась новая профессия «аналитик больших данных» – специалист, выявляющий и исследующий закономерности в данных с помощью специальных программных средств. Подготовкой таких специалистов занимаются пока онлайн-курсы при поддержке Факультета Аналитики Big Data онлайн-университета GeekBrains, курсы сосредоточены на навыках, необходимых для овладения профессией. Образовалось целое сообщество «Big Data and Analytics на LinkedIn»<sup>6</sup>.

Технология Big Data объединяет несколько инструментов и в их составе методов обработки данных для решения стратегически важных бизнес-задач. К методам и техникам анализа Big Data, как правило, специалисты относят: Machine Learning, Data mining, краудсорсинг, нейросети, предиктивный и статистический анализ, визуализацию, смещение и интеграцию данных, имитационные модели. Аналитики отмечают шесть наиболее существенных для практики свойств технологии Big Data. Первым преимуществом такой технологии является скорость накопления информации и данных, систематизируемых в определяемой работниками системном структурировании. Во-вторых, практиков устраивает большой объем информации для анализа, что дает возможность получить более достоверные результаты. В-третьих, разнообразие возможных технологий позволяет их использовать в широком спектре исследований и формирования практических данных для принятия управленческих решений. В-четвертых, достоверность получаемых результатов обеспечивается использованием широкого спектра реальной отчетности и первичной информации. В-пятых, изменчивость формируемых информационных потоков, в зависимости от типа и характера собираемой информации, времени и диапазона исследований, определяет и ценность получаемой для управления данными и формирования на их основе принятия решений как на уровне конкретного экономического субъекта, так и на уровне государственных и международных форм сотрудничества. Источниками информации для накопления выступают социальные источники, представленные в виде онлайн-сервисов, приложений конкретных предприятий, министерств, ведомств, социальных сетей юридических и физических лиц. Источником машинных данных являются оборудование, использующее интернет, элементы «умного» дома. Третьим источником информации для формирования больших данных,

становятся транзакционные (финансовые транзакции). Данные хранятся в data-центрах с мощными серверами. Обработывают данные в распределенных системах хранения данных (РР).

Анализ Data Mining<sup>7</sup>, позволил выделить следующие алгоритмы: «искусственные нейронные сети, «деревья» решений, условные правила, метод максимального правдоподобия, причинно-следственные сети, линейная регрессия, корреляционно-регрессионный анализ; иерархические и неиерархические методы кластерного анализа, методы поиска ассоциативных правил; метод ограниченного перебора, эволюционное программирование и генетические алгоритмы, разнообразные методы визуализации данных. Состав задач и решений, формируемых с помощью Data Mining, разнообразен. Наиболее известны такие решения, как классификация, формируемая на основе введения серии требований и принципиальных характеристик информации. Задача кластеризации позволяет выделить отдельные естественные группы в совокупности данных или структурировать документы. Наиболее важно использовать совокупность «больших данных» при прогнозировании, что определяется высокой степенью обоснованности и достоверности подученной информации. Именно на основе «больших данных» можно проводить анализ и обнаружение отклонений по тем или иным совокупностям исследуемой информации, и как расширение возможностей и повышения выразительности полученных результатов, получают наглядную, детальную визуализацию, ассоциации, оценивание как полученных результатов, так и сегментов исследования, формирования анализа связей между частями целого, подведение итогов в том виде, который соответствует поставленным целям и задачам исследования и практики<sup>8</sup> [18].

В сфере корпоративного менеджмента специалисты, которые проводят исследования с анализом «больших данных», целесообразно обосновывать подходы к разработке информационных потоков в соответствии с содержанием основных этапов «работы» с «большими данными», проиллюстрированными на рисунке 2.

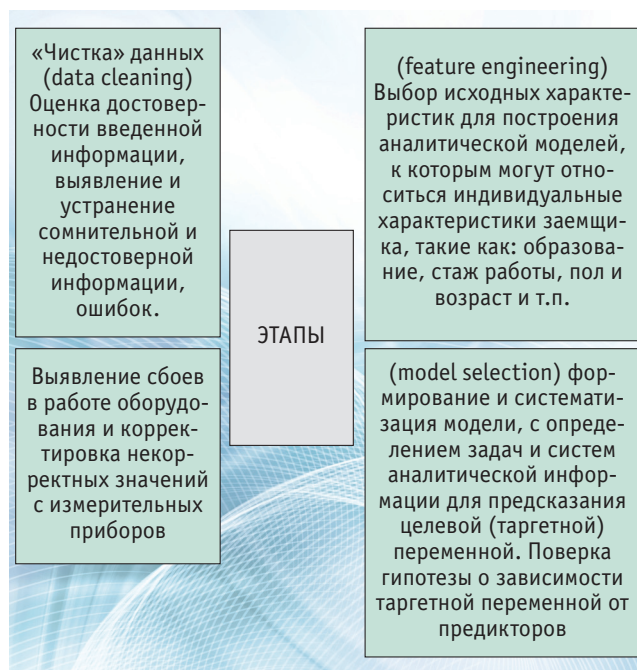
<sup>7</sup> Data mining, или интеллектуальный анализ данных – «просеивания» больших массивов данных для извлечения из него ценной информации для решения конкретной задачи. Метод является неотъемлемой частью науки о данных и бизнес-аналитики, направлен прежде всего на поиск закономерностей развития бизнес-процессов.

<sup>8</sup> Проект основных направлений цифровизации финансового рынка на период 2022-2024 годов. Режим доступа: [https://cbr.ru/Content/Document/File/131360/oncfr\\_2022-2024.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/131360/oncfr_2022-2024.pdf) (дата обращения: 03.12.2025). Банк России развивает применение RegTech и SupTech при взаимодействии с участниками рынка. 16.10.2018 г. Режим доступа: <https://cbr.ru/press/event/?id=2153> (дата обращения: 03.12.2025).

Доклад Банка России для общественных консультаций «Вопросы и направления развития регуляторных и надзорных технологий (RegTech и SupTech) на финансовом рынке в России». Режим доступа: [https://cbr.ru/analytics/d\\_ok/#a\\_50667file](https://cbr.ru/analytics/d_ok/#a_50667file); [https://cbr.ru/Content/Document/File/50667/Consultation\\_Paper\\_181016.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/50667/Consultation_Paper_181016.pdf) (дата обращения: 03.12.2025).

<sup>6</sup> Статья аналитиком Big Data: пошаговое руководство 2024. Режим доступа: <https://proglib.io/p/stat-analitikom-big-data-poshagovoe-rukovodstvo-2020-08-21> (дата обращения: 03.12.2025).

Рис. 2 Основные этапы «работы» с «большими данными»



В основе цифровой информации лежат методы сбора и анализа «больших данных», основные из которых:

- Data Mining – дословный перевод – интеллектуальный анализ данных, предусматривает формирование семантических, образных правил, обучение, структурирование данных по классификационным, кластерным характеристикам, проведение регрессионного анализа;
- краудсорсинг – инструментарий категоризации и формирования данных сторонними лицами, которые на добровольной основе проводят народными силами, как правило, широких масс людей;
- смешение и объединение частей в целое разнородных данных, включающих цифровую обработку сигналов и шлифовка языка, используемого для общения людей, а не созданный специально;
- обучение с применением машин (Machine Learning), включая искусственные нейронные сети, анализ связей в сетях, формирование методов оптимизации и алгоритмов на отдельные процессы;
- распознавание речи, лиц, образов;
- аналитико-прогнозный подбор вариантов;
- имитационное наглядное моделирование;
- объемный, зрительный и статистический анализ;
- представление аналитических данных в виде рисунков, графиков, диаграмм, позволяющих получить информацию в удобном для восприятия виде<sup>9</sup>.

Пользователи системы «больших данных» в современную эпоху требуют упрощения получения

<sup>9</sup> Доклад Банка России для общественных консультаций «Вопросы и направления развития регуляторных и надзорных технологий (RegTech и SupTech) на финансовом рынке в России». Режим доступа: [https://cbr.ru/analytics/d\\_ok/#a\\_50667file](https://cbr.ru/analytics/d_ok/#a_50667file); [https://cbr.ru/Content/Document/File/50667/Consultation\\_Paper\\_181016.pdf](https://cbr.ru/Content/Document/File/50667/Consultation_Paper_181016.pdf) (дата обращения: 09.12.2025).

информации, внедрения возможности использовать разнообразную информацию через единую точку входа, что позволит стейкхолдерам и прежде всего акционерам и менеджерам компаний, клиентам не ограничиваться одной сферой, а подключать все сервисы в соответствии с конкретными потребностями проводимых исследований. Так возникли «бесшовные цифровые технологии» – интеграция различных электронных систем, приложений или компонентов, обеспечивающая их совместное функционирование без каких-либо заметных перебоев или препятствий. В качестве примера построения бесшовной среды специалисты приводят решение для малого бизнеса: «Возьмем жизненную ситуацию «старт бизнеса» – клиенту нужно зарегистрировать бизнес в налоговой, где-то получить советы и необходимые знания, открыть расчетный счет, установить кассу, эквайринг и т.д. То есть нужны не только банковские услуги. Поэтому мы создали совместно с ФНС России сервис дистанционной регистрации бизнеса, совместно с МЭР РФ создали платформу знаний для бизнеса «Деловая среда», а компания «Эвотор» недавно представила смарт-терминал для розничной торговли, который объединяет кассу и эквайринг<sup>9</sup>. Работа в таком режиме упрощает процесс регистрации, так как требуется один раз авторизоваться на сайте, а далее клиент получает возможность использовать все возможности сервиса, представленные в формате маркетплейса – витрины цифровых услуг<sup>10</sup>.

## Заключение

В работе определены тенденции цифровой трансформации объектов, коммуникаций в части сферы применения элементов BIG-технологий и основных этапов «работы» с «большими данными». Подчеркивается, что анализ «больших данных» – относительно новая, но уже востребованная сфера рынка труда. Спрос на специалистов по работе с данными постоянно растёт. Делается обоснование сферы применения элементов системы больших данных, таких как: кол-центры, управление качеством, развитие сети, маркетинг, антифрод/ Антиспам, управление движением денежных средств, геоаналитика.

Учитывая важность вопросов формирования системы «больших данных», даются предложения по основным этапам «работы» с «большими данными», позволяющие развить методологию актуальных проблем цифровизации экономических правоотношений. Обоснованы основные этапы «работы» с «большими данными», разработаны предложения по формированию системы «Бесшовные технологии», дающие возможность просто и удобно взаимодействовать с

<sup>10</sup> CFO Russia. Режим доступа: <https://www.cfo-russia.ru/glossary/106/80434/> (дата обращения: 09.12.2025).

государственными структурами малым и средним предприятиям, через авторизацию в личном кабинете с возможностью доступа ко всем услугам

и возможностям экосистемы из «одного окна», в формате маркетплейса – витрины цифровых услуг.



### Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

### Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

### Библиографический список

1. Бодяко А.В., Пономарева С.В., Краюшкина М.В., Рогуленко Т.М. Работа бухгалтерий компаний в условиях санкций и правительственных контрмер // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 4. – С. 29-38.
2. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Трясцина Н.Ю., Галкин М.С. Оценка рыночной стоимости проблемных прав требования // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 4. – С. 8-17.
3. Бодяко А.В. Проблемы адаптации Российской учетно-контрольной и аналитической практики к вызовам цифровой экономики // Вестник университета. – 2018. – № 4. – С. 8-13. DOI:10.26425/1816-4277-2018-4-8-13.
4. Лабунцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях электронного документооборота // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 1. – С. 32-38.
5. Шпенглер О. Закат Европы. Очерки морфологии мировой истории. Гештальт и действительность / Пер. с нем., вступ. ст. и примеч. К.А. Свасьяна. – М.: Мысль, 1993. – 663 с.
6. Махлуп Ф. Знания: их создание, распространение и экономическое значение. – США: Издательство Принстонского университета. – Том 1: Знания и их производство, 1981. – Том 2: Ветви обучения, 1982. – Том 3: Экономика информации и человеческого капитала, 1984. – Переиздано формат электронная книга, 2014.
7. Даниел Белл. Грядущее постиндустриальное общество: опыт социального прогнозирования / Пер. с англ. под ред. В.Л. Иноземцева. – Москва: Academia, 2004. – 783 с.
8. Ракитов А.И. Наш путь к информационному обществу: в книге Теория и практика общественно-научной информации. – М.: ИНИОН, 1989. – 274 с.

### References

1. Bodiako A.V., Ponomareva S.V., Krayushkina M.V., Rogulenko T.M. Rabota bukhgalteriy kompaniy v usloviyakh sanktsiy i pravitel'stvennykh kontrmer [The Work of Companies' Accounting Departments in the Face of Sanctions and Government Countermeasures]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2022, no. 4, pp. 29-38 (in Russ.).
2. Khoruzhy L.I., Katkov YU.N., Tryastsina N.YU., Galkin M.S. Otsenka rynochnoy stoimosti problemnykh prav trebovaniya [Assessment of the Market Value of Distressed Claims]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2021, no. 4, pp. 8-17 (in Russ.).
3. Bodiako A.V. Problemy adaptatsii rossiyskoy ucheto-kontrol'noy i analiticheskoy praktiki sredy k vyzovam tsifrovoy ekonomiki [Problems of Adaptation of Russian Accounting and Control and Analytical Practices to the Challenges of the Digital Economy]. *Vestnik universiteta*, 2018, no. 4, pp. 8-13 (in Russ.). DOI:10.26425/1816-4277-2018-4-8-13.
4. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie bukhgalterskogo ucheta v usloviyah elektronnoy dokumentooborota [Accounting Development within the Framework of Electronic Document Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2023, no. 1, pp. 32-38 (in Russ.).
5. Spengler O. Zakat Evropy. Ocherki morfologii mirovoy istorii. Gestalt i deystvitel'nost' [The Decline of Europe. Essays on The Morphology of World History. Gestalt and Reality]. Moscow, Mysl' Publ., 1993. 663 p.
6. Makhlup F. Znaniya: ikh sozдание, rasprostranenie i ekonomicheskoe znachenie [Knowledge: Its Creation, Distribution and Economic Importance]. USA. Prinstonского universiteta Publ., Tom 1: Znaniya i ikh proizvodstvo, 1981. Tom 2: Vetvi obucheniya, 1982. Tom 3: Ekonomika informatsii i chelovecheskogo kapitala, 1984. Pereizdano format elektronnyaya kniga. 2014.
7. Daniel Bell. Gryadushchee postindustrial'noe obshchestvo: opyt sotsial'nogo prognozirovaniya [The Coming Post-Industrial Society: The Experience of Social Forecasting]. Moscow, Academia Publ., 2004. 783 p.
8. Rakitov A.I. Nash put' k informatsionnomu obshchestvu: v knige Teoriya i praktika obshchestvenno-nauchnoy informatsii [Our Path to The Information Society: In the Book Theory and Practice of Social and Scientific Information]. Moscow, INION Publ., 1989. 274 P.





9. Бодяко А.В. Проблемы развития методологии учета и контроля в условиях институциональной экономики инновационного типа: Том 3. О перспективах «цифрового формата» учета, контроля и отчетности. – Москва: Издательство «КноРус», 2017. – 254 с.
10. Карп М.В., Рогуленко Т.М., Агеева О.А. [и др.]. Контрольно-аналитические, учетные технологии и экономическая безопасность в бизнесе: монография. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2024. – 244 с.
11. Рогуленко Т.М., Мироненко В.В. Сущность, цели и задачи анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, и его использование в системе комплаенс-контроля // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 3. – № 11(119). – С. 161-165.
12. Смирнов Г.С., Ветчинин Н.М. Всеобщая цифровизация как глобальная проблема: человек и его цифровое сознание // Вестник Ивановского госуниверситета. Серия: Гуманитарные науки. – 2021. – № 4. – С. 127-134.
13. Ветчинин Н.М. Тренды университетской цифровизации: от простого к сложному // Ноосферные исследования. – 2021. – № 1. – С. 106-114.
14. Василенко Л.А., Мещерякова Н.Н. Социология цифрового общества: монография. – Томск: Национальный исследовательский Томский политехнический университет, 2021. – 226 с.
15. Попов Н.В. Технология распределенного реестра (блокчейн): исторический аспект // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2019. – № 2. – С. 65-72.
16. Крутеева О.В. Цифровая экономика: учебное пособие. – Новосибирск: СГУГиТ, 2019. – 142 с.
17. Лучшие теоретические исследования молодых учёных 2023: сборник статей Международного научно-исследовательского конкурса. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2023. – 46 с.
18. Абашева О.Ю., Амирова Э.Ф., Беляева С.В. [и др.]. Цифровая экономика и сквозные цифровые технологии: современные вызовы и перспективы экономического, социального и культурного развития: монография. – Самара: ООО НИЦ «ПНК», 2020. – 297 с.
9. Bodiako A.V. *Problemy razvitiya metodologii ucheta i kontrolya v usloviyakh institutsional'noy ekonomiki innovatsionnogo tipa: Tom 3. O perspektivakh «tsifrovogo formata» ucheta, kontrolya i otchetnosti* [Problems of Development of Accounting and Control Methodology in an Innovative Institutional Economy: Volume 3. On the Prospects of the "Digital Format" of Accounting, Control and Reporting]. Moscow, KnoRus Publ., 2017. 254 p.
10. Karp M.V., Rogulenko T.M., Ageeva O.A. [i dr.]. *Kontrol'no-analiticheskie, uchetye tekhnologii i ekonomicheskaya bezopasnost' v biznese* [Control and Analytical, Accounting Technologies and Economic Security in Business]. Moscow, Rusayns Publ., 2024. 244 p.
11. Rogulenko T.M., Mironenko V.V. *Sushchnost', tseli i zadachi analiza finansovogo sostoyaniya khozyaystvuyushchego sub"ekta i ego ispol'zovanie v sisteme kompLens-kontrolya* [The Essence, Goals and Objectives of The Analysis of The Financial Condition of An Economic Entity and Its Use in The Compliance Control System]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2021, Vol. 3, no. 11(119), pp. 161-165 (in Russ.).
12. Smirnov G.S., Vetchinin N.M. *Vseobshchaya tsifrovizatsiya kak global'naya problema: chelovek i ego tsifrovoye soznanie* [The Phenomenon of Universal Digitalization: Human and His Digital Consciousness]. *Vestnik Ivanovskogo gosuniversiteta. Seriya: Gumanitarnye nauki*, 2021, no. 4, pp. 127-134 (in Russ.).
13. Vetchinin N.M. *Trendy universitetskoy tsifrovizatsii: ot prostogo k slozhnomu* [Trends in University Digitalization: From Simple to Complex]. *Noosfernye issledovaniya*, 2021, no. 1, pp. 106-114 (in Russ.).
14. Vasilenko L.A., Meshcheryakova N.N. *Sotsiologiya tsifrovogo obshchestva* [Sociology of Digital Society]. Tomsk, Natsional'nyy issledovatel'skiy Tomskiy politekhnicheskii universitet Publ., 2021. 226 p.
15. Popov N.V. *Tekhnologiya raspredelennogo reestra (blokcheyn): istoricheskiy aspekt* [Technology of The Distributed Registry (Blocked): Historical Aspect]. *Intellekt. Innovatsii. Investitsii – Intelligence. Innovations. Investment*, 2019, no. 2, pp. 65-72 (in Russ.).
16. Kruteeva O.V. *TSifrovaya ekonomika* [Digital Economy]. Novosibirsk, SGUGiT Publ., 2019. 142 p.
17. *Luchshie teoreticheskie issledovaniya molodykh uchyonkh 2023: sbornik statey Mezhdunarodnogo nauchno-issledovatel'skogo konkursa* [The Best Theoretical Studies of Young Scientists 2023: Collection of Articles of The International Research Competition]. Penza, MTSNS «Nauka i Prosveshchenie» Publ., 2023. 46 p.
18. Abasheva O.YU., Amirova E.F., Belyaeva S.V. [i dr.]. *TSifrovaya ekonomika i skvoznye tsifrovye tekhnologii: sovremennye vyzovy i perspektivy ekonomicheskogo, sotsial'nogo i kul'turnogo razvitiya* [Digital Economy and End-To-End Digital Technologies: Modern Challenges and Prospects for Economic, Social and Cultural Development]. Samara, OOO NITS «PNK» Publ., 2020. 297 p.

## Для цитирования

Бодяко А.В., Краюшкина М.В., Мироненко В.В., Аббасов Т.Р., Дмитриенко С.А. Развитие сферы применения элементов BIG-технологий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 41-48.

## For citation

Bodiako A.V., Krayushkina M.V., Mironenko V.V., Abbasov T.R., Dmitrienko S.A. *Razvitiye sfery primeneniya elementov BIG-tekhnologiy* [Development of The Scope of Application of Bigtechnologies Elements]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 41-48 (in Russ.).

# ЗАЩИТА ОТ ПРЕТЕНЗИЙ НАЛОГОВИКОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК. КАМЕРАЛЬНЫЕ И ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ В 2025 ГОДУ

место проведения:

**Гостиничный комплекс Парк-Отель «Ая»,  
конференц-зал «Большой»**

**Алтайский край, Алтайский район,  
поселок Катунь, ул. Нагорная, д. 1**

**1–5 сентября**

**лектор: Константин Викторович Един**

директор Учебного центра технико-экономических знаний,  
исполнительный директор Новосибирского ТИПБиА,  
член Президентского совета ИПБ России,  
член Общественного совета при Министерстве финансов  
и налоговой политики Новосибирской области, аттестованный  
преподаватель ИПБ России, автор статей и тренингов.



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

**ИПБ России**

**+7 (495) 818-65-65  
8 800 500-54-51**

# НОВЫЕ АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ

В ОБЛАСТИ  
КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНИЯ  
ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ БИЗНЕСА

## Аттестаты ИПБ России позволяют:

- ✓ быть уверенным в завтрашнем дне
- ✓ иметь интересную и перспективную работу
- ✓ получать достойную зарплату
- ✓ полностью реализовать себя в профессии

Программы разработаны в рамках импортозамещения на основе международной квалификации CIMA Rus.

**П1**

Аттестат специалиста в области управления эффективностью операций

**П2**

Аттестат специалиста в области управления эффективностью бизнеса

**П3**

Аттестат руководителя по комплексному управлению эффективностью бизнеса

Это новое направление аттестации позволит расширить и углубить навыки использования финансовой информации для принятия управленческих решений и поможет профессиональному росту и признанию.



+7 (495) 818-65-65  
8 (800) 500-54-51

info@ipbr.org  
www.ipbr.org



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ  
**ИПБ России**