



ИПБ России

№ 3 | 2025

Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- Бухгалтер: востребованность и перспективы существования профессии
с. 6
- Управленческий учет затрат на внедрение наилучших доступных технологий в складском хозяйстве материальных ресурсов промышленного предприятия
с. 19
- К вопросу влияния проводимой налоговой реформы на выбор налогового режима
с. 42



2025 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 финансы 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
18.06.2025

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 тран-
слитерации – "Vestnik IPB"
(Vestnik Professional'nyh
buhgalterov)

Regional and sectoral economy

- 6 Accountant: Being in Demand and Prospects of the Profession Existence
**Natalia N. Khakhonova,
Yulia N. Kirkach**
- 14 On Reducing Financial Risk in Agricultural Organizations
Vesta V. Maslakova
- 19 Management Accounting of the Costs for Implementing the Best Available Technologies at the Warehousing Facilities of Material Resources of an Industrial Enterprise
Igor E. Mizikovskiy
- 24 Study of Russian Practice in Preparing Sustainability Reporting
Kirill V. Guryev
- 32 Tax Alterations in the Context of Recent Changes in the Legislation of the Russian Federation
Sergey Yu. Levandovskiy

Finance (Economics)

- 42 On the Issue of the Ongoing Tax Reform Impact on the Selection of Tax Regimes
**Liudmila I. Khoruzhyy,
Vera V. Mizyureva,
Oksana V. Boyko**

ИПБ России

- 2 ИПБ России принял участие в IX Международной научной конференции Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее»

Региональная и отраслевая экономика

- 6 Бухгалтер: востребованность и перспективы существования профессии
**Н.Н. Хахонова,
Ю.Н. Киркач**
- 14 О снижении финансового риска в сельскохозяйственных организациях
В.В. Маслакова
- 19 Управленческий учет затрат на внедрение наилучших доступных технологий в складском хозяйстве материальных ресурсов промышленного предприятия
И.Е. Мизиковский
- 24 Исследование российской практики формирования отчетности об устойчивом развитии
К.В. Гурьев
- 32 Налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации
С.Ю. Левандовский

Финансы (экономические науки)

- 42 К вопросу влияния проводимой налоговой реформы на выбор налогового режима
**Л.И. Хоружий,
В.В. Мизюрёва,
О.В. Бойко**

ИПБ России принял участие в IX Международной научной конференции Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее»

17-20 апреля 2025 года в Санкт-Петербурге в рамках IX Международного экономического симпозиума, посвященного 85-летию экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета (СПбГУ), состоялась IX Международная научная конференция Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее».

На пленарном заседании Симпозиума выступила с приветствием президент ИПБ России Людмила Ивановна Хоружий. ИПБ России поздравил Санкт-Петербургский государственный университет с замечательным юбилеем.

В рамках Симпозиума проходила IX Международная научная конференция Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее», где было освещено современное состояние бухгалтерской профессии, вызовы, тенденции и тренды в ее развитии.

Президент ИПБ России Людмила Ивановна Хоружий на Соколовских чтениях выступила с докладом «Эффективный бухгалтер: новые возможности и тренды профессии». Своё выступление о современном состоянии бухгалтерской профессии, о вызовах, о тенденциях и трендах в ее развитии Людмила Ивановна предложила начать со значимого для профессии факта:

«В Конституции Российской Федерации – основном законе нашей страны – бухгалтерский учет выделен из экономической сферы общественных отношений и отнесен к исключительному ведению Российской Федерации (пункт р) ст. 71). Этот факт, без сомнения, подтверждает системообразующую роль бухгалтерского учета для государства и свидетельствует об общественной значимости деятельности в области бухгалтерского учета.

Для того чтобы профессия стала действительно уважаемой в обществе, необходимо ее публичное признание со стороны государства. По нашему мнению, знаком такого признания могло бы стать учреждение профессионального праздника – Дня российского бухгалтера. Сегодня бухгалтеры принимают поздравления и в День финансиста 8 сентября, и в День налогового 21 ноября, и в День профессионального бухгалтера – 28 ноября. Однако отсутствие единого официального дня размывает профессию, снижает ее авторитет в глазах общественности и прежде всего молодежи. Это особо остро чувствуется:

- на фоне мегаинтереса ко всему, что связано с IT сферой;

- на фоне возрождения притягательности и осуществления мощной поддержки со стороны государства блока инженерных и других технических профессий;

- на фоне постковидного роста престижа направлений, которые занимаются человеком, например, биологии и медицины.

Для молодых людей, выбирающих профессиональный путь, бухгалтерский учет сейчас выглядит скучным, бесперспективным и проигрывает конкуренцию. Этот вывод был подтвержден год назад в ходе обсуждения состояния бухучета и аудита в рамках подготовки Основных направлений государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности.

В чем же причина? Является ли она объективной? Можно ли характеризовать нисходящий тренд как долгосрочный? Попытаемся разобраться.

Говоря о рынке труда, СМИ и некоторые официальные источники уже не первый год транслируют идею о переизбытке в стране юристов и экономистов. Эта фраза стала таким «общим местом», что, кажется, даже не требует доказательств. Между тем сервисы по трудоустройству стабильно не подтверждают эту точку зрения в отношении бухгалтеров. Анализируя рынок бухгалтерских услуг, можно выделить разнонаправленные тенденции.

С одной стороны, государством приняты и реализуются национальные проекты и программы, которые предусматривают возрождение в короткие сроки целых отраслей промышленности. Государство выделяет значительные объемы бюджетных средств и работает над привлечением широкого круга частных инвесторов для их реализации. Такие масштабные проекты и преобразования с очевидностью требуют грамотного управленческого сопровождения, включая постановку управленческого, бухгалтерского (финансового) учета. Как следствие кадровые агентства и службы сигнализируют о том, что бизнесу в реальный сектор нужны опытные профессиональные бухгалтеры, знающие производственный учет в конкретной отрасли, разбирающиеся в налоговом законодательстве, понимающие и применяющие бухгалтерские стандарты, включая МСФО, как систему, а не набор хаотичных требований, умеющие анализировать отчетность, общаться с аудиторами, ставить задачи перед IT-специалистами, применять навыки внутреннего контроля. А, кроме того, бухгалтер должен быть готовым к постоянному повышению

квалификации вследствие изменений законодательства и условий хозяйствования.

С другой стороны, за последние 30-40 лет специалистов экономического профиля было подготовлено действительно много. Качество их подготовки варьировалось значительно, не все из них пошли в бухгалтерию, не все остались в профессии. Практикующие сегодня коллеги отмечают, что испытывают значительный психологический прессинг. В первую очередь он обусловлен ответственностью (административной и уголовной) за качество отчетности, которая закреплена в законодательстве. Немаловажную роль играют частое изменение законодательства, многозадачность функционала бухгалтерской службы, ненормированный рабочий день в период подготовки отчетности, невозможность полноценного отпуска более 10 дней (особенно для главных бухгалтеров, работающих в малом бизнесе). Все эти негативные факторы приводят к участвующим случаям профессионального выгорания и уходу из профессии.

Искусственный интеллект (ИИ), пока, во всяком случае, не является прямым конкурентом бухгалтеру в силу сохраняющейся правовой неопределенности ответственности за выданный им результат. Развитие в этой сфере происходит достаточно быстро, и ожидается, что в скором времени соответствующие функции ИИ встанут на службу бухгалтеру, облегчая возможности поиска необходимой информации для проведения оценки, анализа и прогноза. Тем не менее, как в масштабах страны, так и в масштабах отдельного экономического субъекта, говорить о существенном влиянии ИИ на работу бухгалтерии на сегодняшний день представляется преждевременным.

Однако цифровизация учетного процесса, развитие бухгалтерских программ, электронных сервисов передачи и хранения информации оказывают существенное влияние на состояние бухгалтерского рынка труда. Вымывается сегмент низкоквалифицированного, ручного монотонного труда, что сокращает потребность в бухгалтерях 5-го уровня, занятых учетом рутинных операций. Собственно, технический бухгалтер-оператор, не принимающий решений, становится «лишним звеном», которое сокращают, когда необходимо экономить ресурсы.

В сочетании с общим информационным фоном о переизбытке бухгалтеров, о пресловутой нагрузке на бизнес, об устаревании и «немодности» бухгалтерской профессии все эти факторы уже сейчас привели к тому, что бухгалтерский учет исчез из названий бакалаврских и магистерских программ, кафедры бухгалтерского учета перепрофилируются и объединяются с другими.

Поэтому резонно встают вопросы: Какие бухгалтеры нужны сейчас бизнесу? Сколько нужно специалистов, какого уровня и как они должны приходиться в профессию? Что значит эффективность применительно к бухгалтерской деятельности? Очевидно, что часть ответов на эти вопросы

лежит в плоскости государственного регулирования бухгалтерского учета. Другая часть относится к сфере, определяемой каждым экономическим субъектом исходя из конкретных условий, характера и масштабов его деятельности. И есть еще одна сфера, в которой решения принимают практикующие специалисты самостоятельно или в рамках профессиональной организации, руководствуясь личными предпочтениями.

Принятые Правительством РФ Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, а также разработанный Минфином России План мероприятий по их реализации дают подходы к ответам на эти вопросы, касающиеся регулирования бухгалтерской деятельности:

1) Современный бухгалтер должен владеть знаниями и навыками в соответствии с базовым комплектом федеральных стандартов бухгалтерского учета, а, кроме того, знать МСФО, которые остаются основой для разработки национальных стандартов, а также применяются в случаях, если национальные стандарты не содержат указаний относительно способа ведения бухгалтерского учета в конкретной сложившейся ситуации.

Следует отметить, что, несмотря на то, что разработка национальных стандартов на основе МСФО осуществляется достаточно давно, применение международных стандартов по-прежнему вызывает определенные трудности на практике. Одна из причин, на наш взгляд, обусловлена тем, что некоторые практикующие специалисты воспринимают бухгалтерский учет в несколько упрощенном, механистическом ключе. То есть не видят в нем информационную систему, сопряженную с другими системами экономического субъекта, цель которой – раскрыть в отчетности общего назначения необходимую пользователям информацию. Зачастую у ряда специалистов и у менеджмента в целом нет полного понимания того, что отчетность общего назначения – это не просто информация, которую нужно в определенные сроки отправить в ГИРБО, но она является своего рода «финансовым зеркалом» организации и в том числе, способствует привлечению денежных потоков и сокращению рисков.

Плюс к этому в рамках образовательных программ бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности, как правило, представляют собой две разные учебные дисциплины, по сути – два несообщающихся сосуда. В этой связи полагаем необходимым совершенствовать методики преподавания бухгалтерского учета в широком смысле, в том числе в рамках дополнительного профессионального образования.

2) Бухгалтеры должны быть готовыми к тому, что могут появляться новые объекты бухгалтерского учета, методическое обеспечение которых только предполагается к разработке, что потребует от

специалистов готовность быстро реагировать на подобные вызовы, вырабатывать собственную практику и обучаться. Это означает также, что должна повыситься роль бухгалтеров-методологов в экономических субъектах. Подготовка или «воспитание» методологов – отдельная большая и непростая тема, они по-прежнему – «штучный товар».

3) В Федеральный закон «О бухгалтерском учете» планируется ввести понятие «профессионального суждения лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета» и определить его роль в разработке учетной политики экономического субъекта. Таким образом, значение бухгалтерского профсуждения повысится, что потребует от бухгалтерского персонала, в первую очередь от главного бухгалтера, более широкого применения методологических и аналитико-прогнозных навыков.

4) Планируется конкретизировать положения, касающиеся организации и осуществления организациями внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Полагаем, что значение внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не стоит недооценивать, так как он является одним из существенных факторов, обеспечивающих достоверность отчетности. В случае централизации учетных функций или заключения договора на оказание бухгалтерских услуг роль внутреннего контроля еще более возрастает. На практике, однако, с его организацией не все гладко. Причин несколько:

- Во-первых, в настоящее время при разработке систем внутреннего контроля в части контроля ведения бухучета и составления отчетности экономические субъекты руководствуются ст. 19 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», а также информацией Минфина ПЗ 11/2013. Кроме того, они могут использовать международные стандарты, касающиеся внешнего аудита. Тем не менее этого явно недостаточно, особенно с учетом того обстоятельства, что у нас в стране отсутствует официальный общедоступный перевод международных стандартов внутреннего аудита на русский язык. Кроме того, имеющиеся в общем доступе практические разработки касаются в большей степени контроля фактов хозяйственной жизни, а не бухгалтерского учета.
- Во-вторых, практически любой главный бухгалтер в ходе своей обычной деятельности осуществляет контрольные функции. И зачастую именно эту ее часть ошибочно считают внутренним контролем. Поэтому полагаем, что необходимо расширять спектр программ дополнительного профессионального образования в области внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета с целью повышения квалификации персонала в этой области.

В этой связи в ИПБ России с апреля текущего года вступила в силу новая программа, предназначенная для аттестации работающих в коммерческих организациях внутренних контролеров и внутренних аудиторов, осуществляющих контроль ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы ориентируемся в первую очередь на специалистов малых и средних предприятий, испытывающих наибольшие трудности в этой области. В ближайших планах ИПБ России также создание тренажера для наработки ключевых навыков и учебно-практического пособия.

5) План Министерства финансов Российской Федерации предполагает также создание правовых оснований для введения стандартов раскрытия информации об устойчивости, принимаемых Фондом МСФО, для применения на территории нашей страны. Включение этого пункта представляется достаточно важным, поскольку до настоящего времени тематика информации об устойчивости выходила на уровень государственного регулирования фрагментарно и была в основном в ведении экономических субъектов. Между тем ее значение в современных условиях повышается – это мировая тенденция.

В прошлом году в рамках Соколовских чтений мы с коллегами подробно обсуждали вопросы, связанные с раскрытием этой информации. Сегодня хочу выделить еще один аспект темы. Бухгалтерский учет в широком смысле, как информационная система, является основой для разного вида отчетности: управленческой, бухгалтерской, финансовой, об устойчивом развитии. Меняются задачи, меняется степень детализации и обобщения информации. Однако бухгалтеру важно видеть эту взаимосвязь, а не воспринимать разные виды учета и, соответственно, отчетности разрозненно. Важно владеть основными навыками работы в разных видах учета и при необходимости наращивать их под конкретные задачи в рамках своей организации.

На наш взгляд, такой подход является ответом на вопрос об эффективности деятельности бухгалтерской службы в рамках экономического субъекта. Бухгалтерский учет, как информационная система, имеет огромный потенциал и способен решать разнообразные задачи. Поэтому считать бухгалтерию нагрузкой для бизнеса, сводить задачу бухгалтера исключительно к отправке отчетности в государственный ресурс по меньшей мере недальновидно. При этом бизнес должен ставить соответствующие задачи перед бухгалтерской службой. Иначе потенциал так и останется потенциалом.

Насколько в принципе бизнес готов к этому и заинтересован в сохранении и развитии у бухгалтеров комплексного, глубокого понимания бухгалтерского учета, включая анализ отчетности? Этот вопрос каждый экономический субъект решает по-своему. Например, уже есть случаи, когда хороших преподавателей бизнес начал

переманивать на работу из сферы образования в реальный сектор. Кроме того, популярность многих зарубежных квалификаций для специалистов в области экономики, на наш взгляд, объяснялась, в том числе, использованием такого комплексного подхода к работе с информацией. Полагаем, что приведенные факты подтверждают заинтересованность бизнеса, ведь за наличие избыточных функций платить не станут.

Отвечая на подобные запросы, ИПБ России в самом начале 2025 года в рамках импортозамещения открыл новое направление аттестации. Оно учитывает лучший международный опыт и разработано на базе известной квалификации CIMA Rus. Поскольку чужой, пусть даже положительный, опыт в любой сфере необходимо использовать вдумчиво, разработчики учли существующую специфику российской практики. «Комплексное управление эффективностью бизнеса» – это три аттестата ИПБ России, подтверждающие наличие соответствующих знаний и навыков, необходимых для выполнения трудовых функций на операционном, тактическом и стратегическом уровнях. Учет затрат, бюджетирование, оценка и управление рисками, ценообразование, оценка инвестиций, финансовая и интегрированная отчетность и их анализ – вот далеко не полный перечень тем, освоение которых поможет ответить на вопрос: что нужно для эффективности конкретного бизнеса. Таким образом, в рамках одного направления аттестации специалист получает возможность объединить знания и навыки по управленческому и финансовому учету и отчетности, включая интегрированную отчетность, а также по смежным экономическим дисциплинам.

Решение конкретной задачи с помощью применения синтеза способов и методов, относящихся к разным направлениям и дисциплинам, – одна из примет нашего времени. Междисциплинарный подход показывает себя как наиболее жизнеспособный и эффективный. Применительно к квалификации конкретного специалиста он предполагает необходимость наращивания дополнительных компетенций, находящихся на стыке с имеющейся основной или профильной. Обладание несколькими компетенциями и возможность их применения в комплексе для решения конкретной ситуации позволяет специалисту быть востребованным на рынке труда.

Повышение квалификации имеет и другой положительный момент – терапевтический. Расширение профессиональных границ способствует психологической устойчивости. Часто именно неспособность специалиста взглянуть на проблему с другой стороны, выйти за рамки привычной системы координат снижает его эффективность.

Повышение квалификации должно стать нормой для современных бухгалтеров, несмотря на отсутствие обязательного требования в законодательстве. Рекомендацию по прохождению ежегодно не

менее 40 часов в качестве повышения квалификации для бухгалтеров, начиная с 6-го квалификационного уровня, содержит профессиональный стандарт «Бухгалтер». Аналогичное требование предъявляет ко всем своим членам ИПБ России. Экономические субъекты часто закрепляют ежегодное повышение квалификации персонала в своих локальных нормативных актах. Развитие современных средств коммуникации позволяет специалистам выбрать тематику и форму прохождения повышения квалификации у лучших преподавателей и экспертов практически без всяких ограничений.

Роль профессиональной организации в описанных процессах представляется многогранной:

- Объединяя профессионалов через систему аттестации, ИПБ России консолидирует активных членов профессионального сообщества, способных и готовых участвовать в совершенствовании нормативной базы профессии, включая выполнение функций субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета;
- Разработка и последующий мониторинг применения профессионального стандарта «Бухгалтер» позволяет ИПБ России увязывать современные требования работодателей к специалистам с выполняемыми ими трудовыми функциями и комплексом необходимых для этого знаний и навыков; положения профессионального стандарта являются одной из основ при разработке образовательных программ среднего профессионального, высшего и дополнительного профессионального образования, а также являются ориентиром для работодателей при формировании ими локальных нормативных документов;
- Программы ИПБ России по аттестации и повышению квалификации помогают специалистам создавать и корректировать вектор своего профессионального развития;
- Разработка методических рекомендаций по сложным вопросам применения бухгалтерских стандартов является методологической поддержкой, что особенно важно для коллег, работающих в малом и среднем бизнесе, а также способствует формированию навыков методологической работы у практикующих специалистов;
- Осуществляемый ИПБ России мониторинг практической деятельности бухгалтеров помогает выявлять проблемы, защищать права бухгалтеров, представлять их интересы и раскрывать потенциал бухгалтерской профессии».

В завершение своего выступления Л.И. Хоружий еще раз поздравила с 85-летием экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета.

Благодарим организаторов за замечательную ежегодную площадку для обмена мнениями, дискуссий по самым разным актуальным вопросам экономики и образования.

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_6
УДК 6571
ВАК 5.2.3

Бухгалтер: востребованность и перспективы существования профессии

Accountant: Being in Demand and Prospects of the Profession Existence

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

Наталья Николаевна Хахонова
докт. экон. наук, профессор, профессор
кафедры бухгалтерского учета
e-mail: n_khakhonova@bk.ru

Юлия Николаевна Киркач
канд. экон. наук, старший
преподаватель кафедры аудита
e-mail: kirkach-ulya@mail.ru
344004, Российская Федерация,
г. Ростов-на-Дону, пер. Радиальный, д. 24.
Тел. +7 (928) 179-17-03.

Аннотация. В статье проведено исследование востребованности бухгалтеров на рынке труда, анализ современных требований работодателей к претендентам на должность «бухгалтер» и возможности исчезновения профессии «бухгалтер» к 2030 году. Установлено, что автоматизация бухгалтерского учета изменила трудовые функции бухгалтеров, наладила бизнес-процессы, избавила от рутины, помогла ускорить и усовершенствовать бухгалтерию. Однако, невзирая на повсеместную цифровизацию бизнес-процессов, бухгалтеры остаются незаменимыми сотрудниками компании, ведь именно сотрудник компании управляет автоматическими процессами. Установлено, что профессия «бухгалтер» не исчезнет в ближайшие годы, а лишь трансформируется путем изменения или появления новых трудовых функций.

Спрос на специалистов по бухгалтерскому учету на рынке труда высокий, что подтверждено проанализированной информацией. Исходя из того, что учетные специальности являются популярными среди абитуриентов, возникла потребность в выявлении причины, по которой выпускники учетных профессий не идут работать по специальности. Проведя исследование содержания объявлений по поиску бухгалтеров в московские IT-компании, было установлено, что для специалистов без опыта работы условия являются достойными, однако претенденты на должность «бухгалтер», помимо знаний, должны обладать определенными личностными качествами, в частности, исполнительностью, ответственностью, коммуникабельностью, аккуратностью, стрессоустойчивостью. Следовательно, было выдвинуто предположение о том, что именно отсутствие

Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskij universitet (RINH) (Rostov State University of Economics), Russian Federation, Rostov-on-Don

Natalia N. Khakhonova
Doctor of Economics, Professor, Professor
of the Accounting Department
e-mail: n_khakhonova@bk.ru

Yulia N. Kirkach
PhD of Economics, Senior Lecturer
of the Audit Department
e-mail: kirkach-ulya@mail.ru
24 Radialny Lane, Rostov-on-Don,
Russian Federation, 344004.
Phone +7 (928) 179-17-03.

Abstract. The article studies the demand for accountants in the labor market, analyzes current employer requirements for applicants for the position of accountant and the possibility of disappearance of accountants by 2030. It was found that the automation of accounting has changed the work functions of accountants, established business processes, eliminated routine, helped to speed up and improve accounting. However, despite the widespread digitalization of business processes, accountants remain irreplaceable employees of the company, because it is the employee of the company who manages automatic processes. It was found that the profession of accountant is not to disappear in the coming years, but will only transform through changes or the emergence of new work functions.

The demand for accounting specialists in the labor market is high, which is confirmed by the analyzed information. Based on the fact that accounting specialties are popular among applicants, there was a need to identify the reason why graduates of accounting professions do not go to work in their specialty. Having conducted a study of the content of advertisements for accountants in Moscow IT companies, it was found that for specialists without work experience the conditions are decent, however, applicants for the position of accountant, in addition to knowledge, must have certain personal qualities, in particular, diligence, responsibility, communication skills, accuracy, stress resistance. Consequently, it was suggested that it is the lack of these qualities that prevents graduates of accounting specialties from working in their profession. To eliminate the shortage of accountants, it is recommended to assess the personal qualities of

указанных качеств не дает выпускникам учетных специальностей работать по профессии. Для устранения нехватки бухгалтеров рекомендуется проводить оценку личностных качеств абитуриентов при поступлении в вузы, тем самым определять вероятность трудоустройства выпускников по специальности. В дополнение к этому полагаем необходимым уделять особое внимание профессионально-психологической подготовке студентов, направленной на преодоление психологических трудностей в профессиональной деятельности, сформировать у них профессионально-психологическую подготовленность и тем самым обеспечить успешное решение стоящих перед ними задач.

Результаты исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся возможностью исчезновения профессии «бухгалтер» в обозримом будущем, в частности, для абитуриентов при выборе будущей профессии, администрации высших учебных заведений для подготовки специалистов учетных профессий, работодателям для определения тенденций развития рынка труда.

Ключевые слова: бухгалтер; востребованность бухгалтеров; требования работодателей; личностные качества.

applicants upon admission to universities, thereby determining the likelihood of graduates finding employment in their specialty. In addition to this, we believe it is necessary to pay special attention to the professional and psychological training of students aimed at overcoming psychological difficulties in professional activities, to form their professional and psychological preparedness and thereby ensure the successful solution of the problems facing them. The results of the study may be useful to a wide range of readers interested in the possibility of the disappearance of accountants in the foreseeable future, in particular for applicants when choosing a future profession, the administration of higher educational institutions for training specialists in accounting professions, and for employers to determine trends in the development of the labor market.

Keywords: accountant; the demand for accountants; the requirements of employers; personal qualities.

Введение

Информационные технологии являются движущей силой экономики. Сегодня каждая российская компания использует в своей деятельности программные продукты, способные автоматически выполнять те или иные действия, сократив труд и время специалистов организации. Под воздействием повсеместной цифровизации и автоматизации происходит изменение должностных обязанностей сотрудников, вследствие чего появляются новые и упраздняются старые задачи и функции. Так происходит трансформация профессий или их вымирание. Данный процесс не обошел стороной бухгалтеров. Многие эксперты и выдающиеся государственные деятели полагают, что профессия «бухгалтер» в скором будущем исчезнет и будет полностью заменена искусственным интеллектом. Еще в ноябре 2020 года руководитель Федеральной налоговой службы РФ Даниил Егоров в интервью газете «Коммерсант» и «России 24» высказал мнение о том, что «в новой реальности не нужна будет бухгалтерия, иначе будет устроено управление кадрами, а может быть, даже и руководство компанией»¹. Эксперты инновационного центра «Сколково» еще в 2014 году спрогнозировали исчезновение профессии «бухгалтер» к 2020 году, однако данный прогноз не сбывлся.

¹ Профессия бухгалтера скоро умрет. Разберемся, так ли это на самом деле? Дзен. Режим доступа: https://dzen.ru/a/YaYL6ISSrUHFUq_H (дата обращения: 26.01.2025).

Авторы новой редакции Атласа новых профессий Т.А. Тонунц и В.Г. Суханов прогнозируют исчезновение профессии «бухгалтер» к 2030 году [1]. Насколько реалистичны эти прогнозы, сказать трудно, поскольку сегодня практически каждая российская компания в своем штате сотрудников имеет бухгалтера, а зачастую и нескольких специалистов по ведению учета.

Материалы и методы

В процессе исследования были использованы такие общенаучные методы, как сравнительный анализ, оценка, метод группировки, метод аналогий, обобщение.

Обсуждение

Возможность исчезновения и трансформации профессии «бухгалтер» в своих работах рассматривают многие ученые-экономисты, в том числе Н.А. Андреева [2], О.Н. Волкова [3], Т.Ю. Дружиловская [4], Т.В. Ерина [5], Н.Т. Лабынцев, О.В. Чухрова [6], С.Д. Капелюк, Е.Н. Лищук [7], Н.В. Лопухова, И.А. Омельченко, Н.Н. Хахонова [8]. Так, ученые Н.А. Андреева и И.А. Омельченко считают, что «профессию «бухгалтер» ждет трансформация в сторону интеллектуализации и развития на стыке с другими профессиями. В частности, повысится требование к бухгалтеру как к специалисту, способному интерпретировать и представлять учетно-аналитическую информацию для принятия

эффективных управленческих решений» [2, с. 18]. Экономисты Е.Н. Лишук и С.Д. Капелюк пришли к выводу, что «умирающей профессией бухгалтера назвать нельзя, поскольку на рынке труда очевиден спрос на данных специалистов. Интерес для работодателя представляет претендент, обладающий профессиональными знаниями, умениями и навыками. Презентация таких трудовых функций и умение договориться с работодателем – залог трудоустройства специалиста. Полностью замена профессионального труда бухгалтера машиной невозможна. Однако смещение акцентов в сторону отдельных функций, как, например, владение профессиональными компьютерными программами, умения автоматизировать учет – очевидно» [7, с. 65].

Представленные выводы были сделаны учеными в 2020 году. С момента публикации результатов их исследований и до настоящего времени появились новые программные продукты, цифровые технологии, методы машинного обучения, новые профессии. По этой причине считаем необходимым исследовать текущую ситуацию на рынке труда, выявить уровень востребованности профессии «бухгалтер» на российском рынке труда, оценить требования работодателей к претендентам на должность «бухгалтер» и сделать выводы касательно прогноза исчезновения бухгалтеров к 2030 году.

Для решения поставленных задач было проведено исследование крупнейшего интернет-портала по поиску работы HeadHunter.ru (далее – hh.ru), на основе данных которого осуществлено сравнение

Рис. 1. Распределение общего количества вакансий по направлению «бухгалтерия», представленных на интернет-портале HeadHunter.ru, по состоянию на 10.01.2025 г.



Таблица 1. Востребованность ведущих должностей в российских компаниях

Название профессии	Количество вакансий, размещенных на интернет-портале HeadHunter.ru
Программист	41 374
Бухгалтер	38 326
Юрист	17 525
Секретарь	9 834
Кадровик	3 402
Финансист	2 307
Водитель легкового автомобиля	3 414

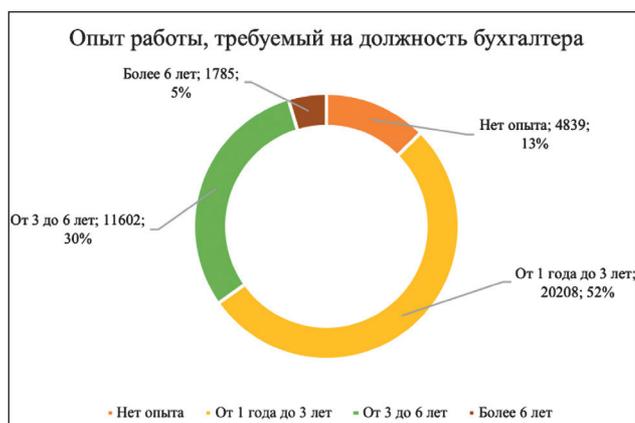
количества вакансий должностей, наиболее часто встречающихся в штате компаний. Вне зависимости от отрасли деятельности к числу наиболее важных и часто встречающихся в штате сотрудников компании, по нашему мнению, относятся программист, бухгалтер, юрист, секретарь, кадровик, финансист, водитель легкового автомобиля. В итоге были получены следующие результаты (табл. 1).

Из таблицы 1 видно, что по состоянию на 10.01.2025 г. российским компаниям требуется 38 326 бухгалтеров – именно такое количество вакансий размещено на сайте hh.ru по запросу «бухгалтер». Следует обратить внимание, что бухгалтер по уровню востребованности уступает лишь программисту, и это вполне объяснимо в условиях повсеместного применения цифровых технологий и программных продуктов. Проанализировав востребованность бухгалтеров по отраслям и регионам (рис. 1), можно констатировать, что наибольшая нехватка специалистов имеется в сфере информационных технологий – 10,57% от общего количества вакансий. В территориальном отношении наиболее остро стоит проблема недостаточного количества специалистов в области бухгалтерского учета в г. Москва – 22,92%. Стоит отметить, что в 44,79% размещенных вакансий в качестве требования к претенденту на должность бухгалтера является наличие высшего образования. Исходя из вышеизложенного, можно с уверенностью утверждать, что бухгалтер является востребованной профессией.

Примечательно, что среди опубликованных на hh.ru вакансий бухгалтера самыми востребованными являются специалисты, имеющие опыт работы от 1-го до 3-х лет. Это свидетельствует о том, что организации готовы учить малоопытных специалистов особенностям ведения учета в своей компании (рис. 2).

Неоспоримым является тот факт, что в настоящее время во многих российских вузах учат студентов профессии «бухгалтер». По данным Российского технологического университета, в 2022 году на экономические специальности в российские вузы поступило 274 тысячи человек,

Рис. 2. Распределение вакансий на должность бухгалтера по требуемому опыту работы



что занимает второе место среди популярных научных направлений, уступив юриспруденции². Можно предположить, что выпускников бухгалтерских специальностей достаточно. Вопрос заключается в том, почему в российских компаниях возникает острая нехватка бухгалтеров, особенно в такой стремительно развивающейся отрасли, как «Информационные технологии, системная интеграция, интернет» – почему дипломированные специалисты не идут работать на имеющиеся вакансии. Для нахождения ответа автором был проведен анализ содержания некоторых вакансий,

размещенных на интернет-площадке hh.ru. Для исследования были выбраны вакансии на должность «бухгалтер» по следующим критериям:

- месторасположение г. Москва;
- отрасль компании «Информационные технологии, системная интеграция, интернет»;
- отсутствие опыта работы;
- наличие высшего образования;
- полная занятость (полный день работы).

Выбранные согласно указанным критериям вакансии представлены в таблице 2.

Согласно данным таблицы 2, первостепенным требованием к претендентам на замещение каждой вакансии являются знания бухгалтерского учета, умение работать с программными продуктами, в частности с программой 1С. Немаловажными требованиями являются наличие высшего экономического образования и обладание определенными личностными качествами. В свою очередь, работодатели готовы предоставить будущему сотруднику достойную заработную плату, возможность профессионального развития и карьерного роста, социальный пакет и иные привилегии в соответствии с кадровой политикой компании.

Особое внимание необходимо обратить на требование присутствия у претендента на должность «бухгалтер» определенных личностных качеств. В действительности, по мнению автора, этот

Таблица 2. Обзор вакансий, размещенных на интернет-площадке HeadHunter.ru, по запросу «бухгалтер»*

Название компании	Наименование должности	Заработная плата	Обязанности	Требования	Условия
ChirDip IT-компания	Помощник бухгалтера	от 45000 руб за месяц, на руки	<ul style="list-style-type: none"> • Работать с первичной бухгалтерской документацией; • Производить сверку с контрагентами; • Работать с 1С, заносить данные; • Архивировать документы; • Оформлять выписки; • Помогать главному бухгалтеру. 	<ul style="list-style-type: none"> • Среднее специальное/высшее бухгалтерское образование; • Знание 1С 8.3; • СБИС; • Контур; • Пакет Microsoft Office (Word, Excel); • Опыт работы не требуется. 	<ul style="list-style-type: none"> • Официальное трудоустройство по ТК РФ; • Официальная зарплата и своевременные выплаты; • Удобное расположение офиса; • График работы 5/2; • Бесплатная парковка.
ООО «ЭКСПРЕСС»	Помощник бухгалтера	от 50000 до 80000 руб за месяц, на руки	<ul style="list-style-type: none"> • Осуществлять документооборот (кадры, товар, экспорт); • Производить текущую обработку заказов на приемку и отгрузку товара, ведение складских товарных операций; • Работать с ЭДО. 	<ul style="list-style-type: none"> • Работа в 1С (базовые знания), Navision (знания не требуются). • Навыки: знание Excel, 1С – базовые. • Образование – среднее специальное, высшее. • Опыт работы по специальности желателен, но не обязателен (научим). 	<ul style="list-style-type: none"> • Подчинение главному бухгалтеру. • Работа в офисе 5 дней в неделю, персональное рабочее место, дружелюбная обстановка. • Сверхурочная работа не практикуется. • В офисе бесплатный чай и кофе, нет проблем с парковкой, медицинская страховка в сети "Семейный доктор".

* Составлено авторами на основании данных официального сайта HeadHunter.ru.

² Как в России устроена система высшего образования. Журнал «Тинькофф». Режим доступа: <https://journal.tinkoff.ru/statistics-universities/> (дата обращения: 26.01.2025).

Продолжение таблицы 2

Название компании	Наименование должности	Заработная плата	Обязанности	Требования	Условия
Группа компаний ИНФРА-М	Бухгалтер	80000 Р за месяц, на руки	<ul style="list-style-type: none"> • Вести бухгалтерский учет в программе 1С: УПП по участкам: реализация, комиссия товара на комиссию), расчеты с подотчетными лицами (по закупкам, командировкам); • Осуществлять контроль своевременности, полноты полученных первичных документов, обеспечение своевременного отражения в учете; • Проводить кассовые операции, осуществлять эквайринг; • Составлять ежемесячные акты сверки с контрагентами-покупателями; • Работать со счетами учета: 62, 68.02, 41, 43, 45, 71, 73, 50, 51, 57, 60, 76, 19; • Обеспечивать контроль за сохранностью бухгалтерских документов, архивирование документов; • замещать сотрудников бухгалтерии на других участках во время их отсутствия. 	<ul style="list-style-type: none"> • Высшее профильное образование (экономическое, бухгалтерский учет, финанализ, аудит). Готовы рассмотреть студентов последних курсов экономических вузов со специализацией бухгалтерский учет; • Практический опыт работы бухгалтером на участках: касса, расчеты с подотчетными лицами, реализация (будет преимуществом). Если у вас есть огромное желание работать, но еще нет практического опыта, то мы готовы обучить на рабочем месте. • Опыт работы с платформой 1С 8.3 конфигурации: 1С: УПП (будет преимуществом), Бухгалтерия 8.3; • Уверенное знание основ бухгалтерского учета, счетов бухгалтерского учета: 12, 68.02, 41, 43, 45, 71, 73, 50, 51, 57, 60, 76, 19; • Аналитический склад ума и системный подход к решению задач, умение работать в команде, умение работать в режиме многозадачности с большим объемом информации; • Аккуратность, ответственность, самоорганизованность, внимательность, умение находить компромисс, желание получать новый опыт; • Уверенное владение ПК: MS Office, 1С, Контур, Консультант. 	<ul style="list-style-type: none"> • Работа в растущем, стабильном бизнесе; • Возможность обучения на рабочем месте; • Выплата заработной платы 2 раза в месяц на банковскую карту; • Расширенная программа добровольного медицинского страхования (ДМС) для поддержания вашего здоровья и благополучия; • Позитивная и открытая атмосфера в команде; • Полный рабочий день в офисе в графике 5/2 - выходные дни суббота и воскресенье (можно выбрать удобное время начала рабочего дня с 8:00-10:00); • Возможности для профессионального развития; • Бесплатный доступ к нашей электронно-библиотечной системе Znanium; • Подарки для сотрудников и детей сотрудников к праздникам.
ARinteg IT-компания	Бухгалтер на первичную документацию (в офисе)	от 80 000 Р за месяц, до вычета налогов	<ul style="list-style-type: none"> • Работать с первичной документацией (поставщики/покупатели); • Проводить проверки книг покупок/продаж и реестров документов; • Осуществлять контроль дебиторской и кредиторской задолженности, акты сверки с контрагентами; • Выполнять поручения главного бухгалтера и финансового директора. 	<ul style="list-style-type: none"> • Опыт работы в сфере бухгалтерского учета; • Знание программы 1С: Бухгалтерия 8.3 (обязательно), систем ЭДО (Диадок/СБИС -желательно); • Образование: высшее или среднее специальное (бухгалтерское, экономическое); • Личные качества: исполнительность, ответственность, коммуникабельность, аккуратность, стрессоустойчивость, желание учиться и повышать свою квалификацию, умение самообучаться, высокий уровень самоорганизации, умение работать в команде. 	<ul style="list-style-type: none"> • Оклад (фикс) обсуждается индивидуально на собеседовании и зависит от знаний и опыта работы; • Возможность профессионального роста; • Оформление по ТК РФ; • График работы: 5/2, 9:00-18:00; • Работа в офисе (дистанционный вариант и неполные рабочий день не предусмотрены); • Соцпакет: ДМС и 50% оплаты фитнеса после 3-х месяцев работы, материальная помощь ко дню рождения, корпоративные мероприятия, кофе в офисе.

Продолжение таблицы 2

Название компании	Наименование должности	Зарботная плата	Обязанности	Требования	Условия
HR-холдинг Ventra	Бухгалтер по учету аренды	Не указана	<ul style="list-style-type: none"> • Отражать в учете начислений по договорам аренды (порядка 130 ЦФО) согласно ФСБУ 25; • Проверять правильность расчета постоянной, переменной арендной платы, платы с ТО, эксплуатационных, маркетинговых платежей и т.п.; • Проверять первичные документы на соответствие действующему законодательству; • Согласовывать платежи по договорам аренды; • Участвовать в согласовании договоров аренды и дополнительных соглашений к ним; • Контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, сверять взаиморасчеты с арендодателями; • Взаимодействовать с отделом аренды, разъяснять условия договоров и расчетов по ним; • Готовить документы в рамках налоговых и аудиторских проверок. 	<ul style="list-style-type: none"> • Высшее образование (бухгалтерское или экономическое); • Знание бухгалтерского и налогового законодательства в рамках участка, знание проводок (ФСБУ 25/2018); • Знание и практический опыт работы в 1С Бухгалтерия, ЭДО. 	<ul style="list-style-type: none"> • Уютный офис на ст. м. Улица 1905 года \ м. Краснопресненская (БЦ "Сибирь" пешая доступность 5-6 минут), отсутствие дресс-кода; • График работы 5/2 (офис/гибрид); • Официальное оформление по ТК РФ с 1-го рабочего дня; • ДМС после 1-го года работы в компании; • Корпоративные скидки для сотрудников компании по программе лояльности от BestBenefits, геймификация, спортивные забеги, благотворительные акции, внутренние мероприятия.

фактор является первостепенным в работе бухгалтера. То количество информации, та ответственность, с которой сталкивается бухгалтер в трудовой деятельности под силу не каждому человеку. Растущий объем данных вынуждает бухгалтеров постоянно повышать уровень своих знаний, навыков, квалификацию, изучать передовые практики, заимствовать опыт. Также изменения в законодательстве, методиках ведения учета заставляют бухгалтеров оперативно реагировать на ту или иную ситуацию, молниеносно ориентироваться и определять правильную тактику решения возникших задач. Компании нуждаются в бухгалтерях, которые смогли бы правильно формировать документы, работать с такими базовыми программными продуктами как 1С Предприятие и Microsoft Office, работать в режиме многозадачности, в том числе осуществлять контроль. Указанные требования в совокупности свидетельствуют о том, что современный бухгалтер не является обычным счетоводом, коим представляется в атласе профессий и в сознании людей, далеких от бухгалтерского учета. Профессия трансформировалась, функции деятельности расширились, и в настоящее время бухгалтер является незаменимым сотрудником в любой российской компании. При этом стоит

отметить, что с такой информационной нагрузкой и ответственностью, которая возлагается на современного бухгалтера, не каждый человек может справиться, в первую очередь из-за отсутствия определенных личностных качеств, например, выносливости. В настоящее время для работы бухгалтером, полагаем, необходимо обладать следующими личностными качествами:

- выносливость;
- трудолюбие;
- упорство;
- внимательность;
- стрессоустойчивость;
- стремление к познанию;
- коммуникабельность;
- самоотдача.

Без наличия этих ключевых качеств, на наш взгляд, работать бухгалтером сложно, а порой и невозможно. В настоящее время бухгалтеры очень часто работают в режиме многозадачности, который требует повышенной внимательности, выносливости, стрессоустойчивости. Для успешного функционирования компании бухгалтерам требуется обладать большим количеством разноплановой информации, постоянно ее повышая через изучение необходимых направлений, например, анализа текущей ситуации на рынке,

последних изменений в законодательстве, новейших программных продуктов и инструкций к их использованию. Эта работа требует трудолюбия, упорства, самоотдачи. И, наконец, в процессе работы бухгалтерам необходимо уметь устанавливать контакт с коллегами, партнерами, уметь грамотно излагать информацию, что возможно посредством коммуникабельности. Безусловно, не каждый человек может обладать этими качествами, поэтому не все могут справиться с работой бухгалтера, из чего возникает нехватка специалистов в сфере бухгалтерского учета. Поэтому, несмотря на то что учетное направление является популярным среди абитуриентов, наблюдается отток молодых кадров из профессии. Возможно, это происходит по той причине, что, столкнувшись в процессе обучения бухгалтерскому учету с реальными задачами, некоторые студенты, оценив свои личностные качества, принимают решение не работать бухгалтерами. Для недопущения подобных случаев полагаем, что в процессе обучения необходимо уделять особое внимание профессионально-психологической подготовке, направленной на преодоление психологических трудностей профессиональной деятельности, сформировать у них профессионально-психологическую подготовленность и тем самым обеспечить успешное решение стоящих перед ними задач. Сформировав у студентов представленные личностные качества помогут молодым специалистам полюбить профессию «бухгалтер» и посвятить ей всю жизнь.

Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы: предпосылок к

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. Тонунц Т.А., Суханов В.Г. Атлас новых профессий. Финансовый сектор. Профессии, которые появятся до 2030 года. – Москва: Издательские решения, 2020. – 50 с.
2. Андреева Н.А., Омельченко И.А. Специалист по управленческому учету: проблемы подготовки в сфере высшего образования и перспективы профессии // Учет и статистика. – 2020. – № 2(58). – С. 10-20.

исчезновению профессии «бухгалтер» не наблюдается, о чем свидетельствует высокий спрос на данных специалистов на рынке труда и интерес у абитуриентов к учетной специальности при выборе будущей профессии. Работодатели выставляют вполне обоснованные требования к будущим сотрудникам – они готовы брать и обучать студентов, не имеющих опыта работы, лишь бы человек обладал теоретическими знаниями в области бухгалтерского и налогового учета и базовыми знаниями программных продуктов, необходимых для работы бухгалтера (1С, MS Office).

Сегодня профессия «бухгалтер» трансформировалась, акценты сместились в сторону разносторонности, что подтверждается требованиями работодателей к претендентам на должность «бухгалтер»: необходимо не только знать бухгалтерский учет и уметь работать с программными продуктами, но и постоянно самосовершенствоваться – повышать свою квалификацию, развивать личностные качества, помогающие успешно выполнять поставленные задачи.

Полагаем, что намеченная тенденция вряд ли изменится и профессия «бухгалтер» не исчезнет к 2030 году, а скорее всего просто трансформируется и у бухгалтеров появятся дополнительные трудовые функции. Бухгалтеры являются высококвалифицированными незаменимыми специалистами и искусственный интеллект для них не конкурент, а лишь новый инструмент, который они смогут использовать для решения широкого спектра задач. Этот необратимый процесс является положительной тенденцией развития и популяризации профессии. Бухгалтер – одна из давних профессий, которая не теряет своей актуальности и в настоящее время. 

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. Tonunts T.A., Suhanov V.G. *Atlas novykh professiy. Finansovyy sektor. Professii, kotorye poyavyatsya do 2030 goda* [Atlas of New Professions. Financial Sector. Professions That Will Appear Before 2030]. Moscow, Izdatel'skie resheniya Publ., 2020. 50 p.
2. Andreeva N.A., Omel'chenko I.A. *Spetsialist po upravlencheskomu uchetu: problemy podgotovki v sfere vysshego obrazovaniya i perspektivy professii* [Management Accounting Specialist: Problems of Training in Higher Education and Career Prospects]. *Uchet i statistika*, 2020. no. 2(58), pp. 10-20 (in Russ.).

3. Волкова О.Н. О будущем (бухгалтерского) учета – профессии и академической дисциплины // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 5-6. – С. 31-42.
4. Дружиловская Т.Ю. Анализ новаций в требованиях к бухгалтерской профессии в новом профессиональном стандарте «Бухгалтер» // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 16(472). – С. 2-11.
5. Ерина Т.В., Лопухова Н.В. Перспективы развития профессии Бухгалтер в России // Казанский экономический вестник. – 2018. – № 3(35). – С. 57-63.
6. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие профессии бухгалтера в цифровой экономике // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 6. – С. 21-27.
7. Лищук Е.Н., Капелюк С.Д. Исчезнет ли профессия бухгалтер? // Экономика труда. – 2020. – Том 7. – № 1. – С. 55-68.
8. Хахонова Н.Н. Обзор глобальных приоритетов развития профессиональных бухгалтеров // Наука и мир. – 2023. – № 2. – С. 26-30.
3. Volkova O.N. O budushchem (buhgalterskogo) ucheta – professii i akademicheskoy distsipliny [Some Notes on the Future of Accounting as a Profession and an Academic Discipline]. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 5-6, pp. 31-42 (in Russ.).
4. Druzhilovskaya T.YU. Analiz novatsiy v trebovaniyah k buhgalterskoy professii v novom professional'nom standarte «Buhgalter» [Analysis of Innovations in The Requirements for The Accounting Profession in The New Professional Standard "Accountant"]. *Buhgalterskiy uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizatsiyah*, 2019, no. 16(472), pp. 2-11 (in Russ.).
5. Erina T.V., Lopuhova N.V. Perspektivy razvitiya professii Buhgalter v Rossii [Prospects of Development of The Profession of Accountant in Russia]. *Kazanskiy ekonomicheskii vestnik*, 2018, no. 3(35), pp. 57-63 (in Russ.).
6. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie professii buhgaltera v tsifrovoy ekonomike [Development of the Accounting Profession in the Digital Economy]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2021, no. 6, pp. 21-27 (in Russ.).
7. Lishchuk E.N., Kapelyuk S.D. Ischeznet li professiya buhgalter? [Will the Accountants Disappear?]. *Ekonomika truda*, 2020, Vol. 7, no. 1, pp. 55-68 (in Russ.).
8. Khakhonova N.N. Obzor global'nyh prioritetov razvitiya professional'nyh buhgalterov [Overview of Global Development Priorities for Professional Accountants]. *Nauka i mir*, 2023, no. 2, pp. 26-30 (in Russ.).

Для цитирования

Хахонова Н.Н., Киркач Ю.Н. Бухгалтер: востребованность и перспективы существования профессии // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 6-13.

For citation

Khakhonova N.N., Kirkach Yu.N. Buhgalter: vostrebovanost' i perspektivy sushchestvovaniya professii [Accountant: Being in Demand and Prospects of the Profession Existence]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 6-13 (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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России



DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_14
УДК 338.001.36
ВАК 5.2.3

О снижении финансового риска в сельскохозяйственных организациях

On Reducing Financial Risk in Agricultural Organizations

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

Веста Владимировна Маслакова

канд. экон. наук, доцент кафедры
статистики и кибернетики
e-mail: maslakovavv@rgau-msha.ru
127434, Российская Федерация, г. Москва,
Лиственничная аллея, д. 4.
Тел. +7 (499) 976-12-53.

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

Vesta V. Maslakova

PhD in Economics, Associate Professor at the
Department of Statistics and Cybernetics
e-mail: maslakovavv@rgau-msha.ru
4 Listvennichnaya Alley, Moscow,
Russian Federation, 127434.
Phone +7 (499) 976-12-53.

Аннотация. В статье проведен сравнительный анализ сельскохозяйственных организаций, отличающихся уровнем финансового риска, и определены основные направления для его снижения с целью привлечения инвестиционных ресурсов.

Выводы и предложения по снижению уровня финансового риска получены в результате анализа по следующим направлениям.

Проведен канонический корреляционный анализ, на основании которого определены финансовые показатели, оказывающие существенное влияние на уровень финансового риска. Анализ системы финансовых показателей, рассчитанных по группам организаций, позволил оценить наличие угроз платежеспособности, а также финансовой независимости.

Дана сравнительная характеристика подходов в финансировании активов сельскохозяйственных организаций. Рассмотрены предложения по оптимизации их структуры пассивов, что позволит повысить инвестиционную привлекательность.

Изучены труды ученых-экономистов, занимающихся проблемами инвестирования в современное сельское хозяйство и исследующих аграрные риски.

В статье применялись общенаучные методы логического и сравнительного анализа, а также статистические методы, такие как: канонический корреляционный анализ, построение типологических группировок, расчет системы частных и общих показателей и др.

Ключевыми источниками данных для исследования совокупности сельскохозяйственных организаций послужили данные системы СПАРК-ИНТЕРФАКС.

Ключевые слова: сравнительный анализ; канонический корреляционный анализ; индекс финансового риска; аграрные риски; сельскохозяйственное производство; системообразующий сектор; финансовые показатели; долговая нагрузка.

Abstract. A comparative analysis of agricultural organizations that differ in the level of financial risk was conducted in the article. The main directions for its reduction were identified in order to attract investment resources to the sector.

The conclusions and proposals for financial risk mitigation are derived from the analysis of the following areas.

A canonical correlation analysis was carried out, financial indicators were determined that had a significant impact on the level of financial risk. Analysis of the system of financial indicators calculated by groups of organizations made it possible to assess the presence of threats to solvency, as well as financial independence.

A comparative description of approaches in financing assets of agricultural organizations is given. Proposals for optimizing the structure of liabilities were considered, which will increase the investment attractiveness of the sector.

The works of scientists-economists dealing with the problems of investing in modern agriculture and researching agricultural risks have been studied.

The article used general scientific methods of logical and comparative analysis, as well as statistical methods, such as: canonical correlation analysis, construction of typological groupings, calculation of a system of partial and general indicators, etc. The key data sources for the study were the data of the SPARK-INTERFAX system.

Keywords: comparative analysis; canonical correlation analysis; financial risk index; agricultural risks; agricultural production; backbone sector; financial indicators; debt burden.

Введение

Для устойчивого развития сельского хозяйства, системообразующего сектора российской экономики, необходимы инвестиции [1–4]. Однако сельское хозяйство – один из наиболее рискованных видов деятельности, на результаты производства которого влияет ряд аграрных факторов (рисков), среди них природно-климатические, производственные, рыночные, в том числе финансовые, и др. [5].

Ученые приходят к согласию, что недостаток инвестиций из-за высокого уровня риска является ключевой проблемой развития данного вида деятельности [4].

Потребность в финансировании покрывается кредитными средствами, привлекаемыми с государственной помощью по льготным программам. В дальнейшем из-за длительных сроков окупаемости, природно-климатических условий и других аграрных факторов товаропроизводители испытывают сложности с обслуживанием долговых обязательств и сталкиваются с проблемой высокой закредитованности, которая, по словам зампреда Комитета Совета Федерации по аграрно-продовольственной политике и природопользованию А.В. Двойных, сохраняется и в настоящее время¹, в связи с чем для аграриев высоки риски утраты платежеспособности и их финансовой независимости.

Рассматриваемые риски относятся к категории финансовых и связаны с наличием, размещением, а также использованием финансовых ресурсов и тем самым, по мнению д.э.н., профессора Г.М. Гриценко и д.э.н., профессора М.К. Чернякова, способствуют возможности оценить аграрные риски [5].

Высокие финансовые риски приводят к росту аграрных. Инвесторы уходят из сельского хозяйства, выбирая более рентабельные и инвестиционнопривлекательные направления.

Правительство Российской Федерации неоднократно подтверждало приоритетность задачи роста инвестиционной активности на селе. Председатель Правительства РФ М.В. Мишустин на стратегической сессии по национальным проектам «Продолжительная и активная жизнь» и «Технологическое обеспечение продовольственной безопасности» постановил, что к 2030 г. инвестиции в основной капитал агропредприятий должны вырасти на 60%². Для достижения задачи актуальность представляет снижение финансового риска сельскохозяйственных товаропроизводителей.

¹ А. Двойных провел парламентские слушания по эффективности и доступности мер господдержки для сельхозтоваропроизводителей. Режим доступа: <http://council.gov.ru/events/news/140015/> (дата обращения: 30.01.2025).

² Михаил Мишустин провел стратегическую сессию по национальным проектам «Продолжительная и активная жизнь» и «Технологическое обеспечение продовольственной безопасности». Режим доступа: <http://government.ru/news/51884/> (дата обращения: 30.01.2025).

Материалы и методы исследования

В качестве теоретического материала в исследовании использованы труды ученых-экономистов, изучающих проблемы инвестирования в современное сельское хозяйство и связанные с инвестиционным процессом аграрные риски [1–5;7;8], а также новостные сводки официальных сайтов Совета Федерации РФ, Правительства РФ, Минсельхоза РФ³. Методологической основой оценки уровня финансового риска послужили труды ученых-экономистов Г.В. Савицкой, С.Ю. Воробьева и Ю.О. Шавриной [6; 9;10].

Ключевыми источниками данных для исследования совокупности сельскохозяйственных организаций послужили данные системы СПАРК-ИНТЕРФАКС. В работе применялись общенаучные методы логического и сравнительного анализа, а также статистические методы, такие как: канонический корреляционный анализ, построение типологических группировок, расчет системы частных, общих показателей и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Авторами проведен сравнительный анализ совокупности, состоящей из 106 сельскохозяйственных организаций, каждой из которых присвоен определенный уровень риска.

Наиболее многочисленная – группа товаропроизводителей с низким риском, насчитывающая 91 организацию и составляющая 85,8% от совокупности. 58 или 60,1% организаций являются малыми, 15 или 20,3% представлены микропредприятиями. На долю крупных и средних приходится по 9 (9,8%) предприятий. Наиболее малочисленная – группа товаропроизводителей с высоким риском, насчитывающая всего 6 организаций и составляющая 5,7 % от совокупности; 4 из которых представлены микропредприятиями.

Сводный уровень риска, согласно информационной системе СПАРК, рассчитывается на основании трех индексов: индекса должной осмотрительности (y_1), характеризующего вероятность того, что организация является «однодневкой», индекса финансового риска (y_2), определяющего вероятность неплатежеспособности, а также индекса платежной дисциплины (y_3), отражающего средневзвешенную просрочку платежей организации.

³ А. Двойных провел парламентские слушания по эффективности и доступности мер господдержки для сельхозтоваропроизводителей. Режим доступа: <http://council.gov.ru/events/news/140015/> (дата обращения: 30.01.2025).

Агроинвестор. Аналитики прогнозируют увеличение долговой нагрузки в АПК. Режим доступа: <https://www.agroinvestor.ru/analytics/news/40912> (дата обращения: 30.01.2025).

Михаил Мишустин провел стратегическую сессию по национальным проектам «Продолжительная и активная жизнь» и «Технологическое обеспечение продовольственной безопасности». Режим доступа: <http://government.ru/news/51884/> (дата обращения: 30.01.2025).

Таблица 1. Матрица парных коэффициентов корреляции*

	x_1	x_2	x_3	x_4	x_5
x_1	1,00				
x_2	-0,13	1,00			
x_3	-0,36	0,37	1,00		
x_4	0,30	-0,23	-0,09	1,00	
x_5	0,20	0,01	-0,20	-0,47	1,00

Таблица 2. Итоги канонического корреляционного анализа*

Пере- менные	Канонический корень (R)		Корреляция между множествами (r)		
	Канониче- ский вес	Факторные нагрузки	y_1	y_2	y_3
x_1	0,26	0,10	0,01	0,06	0,10
x_2	-0,04	-0,09	0,26	-0,06	-0,18
x_3	0,11	0,16	0,14	0,11	-0,14
x_4	0,16	0,66	0,21	0,44	-0,13
x_5	-0,90	-0,94	-0,28	-0,64	0,24
y_1	0,03	0,44	1,00	0,42	-0,24
y_2	1,01	0,99	0,42	1,00	-0,39
y_3	0,08	-0,33	-0,25	-0,40	1,00

Нами проведен канонический корреляционный анализ, для которого в качестве результативных переменных отобраны индексы риска, а в качестве факторных – фондовооруженность, руб. (x_1), показатели деловой активности, среди которых оборачиваемость кредиторской и дебиторской задолженности, (x_2 и x_3) раз, показатели структуры пассивов, в том числе коэффициент соотношения заемных и собственных средств, % (x_4), норма чистой прибыли, % (x_5).

Из совокупности исследуемых переменных удалены резко выделяющиеся значения, а также избыточные переменные. Отсутствие

Таблица 3. Определение подхода в финансировании активов организаций с низким и высоким уровнем финансового риска, %⁴

Состав активов	Источник финансирования	Группа 1	Умеренный под- ход (норматив)	Группа 2	Агрессив ный под- ход (норматив)
Внеоборотные активы	Собственный капитал	100	70	36,3	60
	Долгосрочные заемные средства	0	30	63,7	40
Постоянная часть оборотных (СОС)	Собственный капитал	70,6	80	0	50
	Долгосрочные заемные средства	29,4	20	100	50
Переменная часть оборотных активов	Долгосрочные заемные средства	0	0	0	0
	Краткосрочный заемный капитал	100	100	100	100

мультиколлинеарности факторных переменных подтверждается матрицей парных коэффициентов корреляции (таблица 1), а результативных переменных – корреляцией внутри множества (таблица 2).

В результате анализа получена значимая на уровне менее 0,001% каноническая переменная (R), отражающая наличие тесной связи (0,7) между двумя множествами переменных. Собственное значение канонической переменной составляет 0,45.

Анализ весовых коэффициентов и факторной структуры (таблица 2) показал, что наибольший вклад в значение канонической переменной вносят коэффициент соотношения заемных и собственных средств (факторная нагрузка 0,66) и норма чистой прибыли (факторная нагрузка (-0,94)). Среди результативных переменных наибольшее влияние у индекса финансового риска (факторная нагрузка (0,99)).

Анализ матрицы корреляции также свидетельствует, что наиболее тесная связь индекса финансового риска – с переменной соотношение заемных и собственных средств и нормой чистой прибыли. При этом между индексом должной осмотрительности, индексом платежной дисциплины и подмножеством факторных переменных связь слабая.

Подводя итог канонического анализа, стоит отметить, что выявлено два основных направления снижения уровня финансового риска. Во-первых, необходимо повысить рентабельность за счет оптимизации производственных процессов и снижения затрат. Во-вторых, требуется поддерживать показатели структуры пассивов на оптимальном уровне, чему способствует формирование устойчивой структуры баланса и выбор консервативного или умеренного подхода в финансировании активов.

Проведем оценку структуры пассивов организаций с низким (Группа 1) и высоким (Группа 2) уровнем финансового риска и рассмотрим их подходы в финансировании активов. В таблице 3

* Рассчитано автором с использованием программы Statistica.

⁴ Рассчитано автором по данным СПАРК на основании методики [6].

Таблица 4. Оценка структуры пассивов организаций с низким и высоким уровнем финансового риска, %⁵

Показатель	Норматив	Группа 1	Группа 2
Коэффициент финансовой автономии предприятия	0,50 – 1,00	0,74	0,17
Коэффициент финансовой зависимости	0,67 – 1,00	1,34	5,77
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,50 – 1,00	3,92	0,41
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	0,10 – 1,00	0,80	0,29
Коэффициент финансового рычага	1,00 – 1,50	0,34	4,77

показана, какая доля собственных и привлеченных источников пошла на финансирование основных статей баланса.

Группа 1 характеризуется агрессивным подходом финансирования активов. Доля собственного капитала недостаточна, только 36,3% внеоборотных активов финансируются за счет собственного капитала, при том, что для агрессивного подхода 60% внеоборотных активов должно быть профинансировано за счет данного источника.

Группа 2 отдает предпочтение умеренному подходу. Внеоборотные активы полностью покрываются собственным капиталом, однако переменная часть оборотных активов полностью профинансирована краткосрочным заемным капиталом.

Коэффициент финансовой автономии Группы 1 находится в пределах нормы и показывает, что 74% активов организаций профинансированы из долгосрочных источников собственных средств, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и независимости от внешнего финансирования. Тогда как у Группы 2 только 17% активов покрывается долгосрочными источниками, наблюдается низкая финансовая устойчивость.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств Группы 1 составил 3,9, таким образом, высокая доля оборотных средств представляет собой ликвидные активы. У Группы 2 собственных оборотных средств недостаточно.

Значение коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами свидетельствует, что 80% запасов организаций Группы 1 финансируются за счет собственных средств, тогда как у Группы 2 – только 29% запасов.

Коэффициент финансового рычага в Группе 1 составил 0,34. Такое значение показателя указывает, что на каждый рубль собственных средств компания привлекает в среднем 0,34 рубля заемных. Тогда как Группа 2 на каждый рубль собственного капитала привлекает в среднем 4,77 рубля

заемных средств. Таким образом, привлечение долгосрочного финансирования для данной группы организаций маловероятно в связи с высокой долговой нагрузкой (Таблица 4).

Стоит сделать вывод, что для снижения уровня риска и повышения возможности привлечения долгосрочных инвестиций необходимо придерживаться умеренного подхода в финансировании активов, для чего в первую очередь следует сократить долговую нагрузку.

Ключевые меры для снижения уровня долговой нагрузки: реструктуризация долгов, оптимизация затрат и повышение рентабельности⁶. Внедрение ресурсосберегающих технологий, таких как капельный полив, точечное земледелие, минимальная обработка почвы, помимо сокращения издержек, способствует снижению вредного воздействия на окружающую природную среду. Немаловажным аспектом в снижении долговой нагрузки является финансовое планирование. Анализ финансового положения, прогнозирование денежных потоков позволяет получить информацию для оптимизации структуры баланса и принятия грамотных управленческих решений.

Заключение

В ходе канонического корреляционного анализа, а также сравнительного анализа структуры пассивов и подходов в финансировании активов организаций с низким и высоким уровнем финансового риска получены следующие выводы.

Проявилась связь индекса финансового риска и показателей структуры пассивов (коэффициента соотношения заемных) и нормы чистой прибыли.

Оптимальную структуру пассивов имеют организации с низким уровнем риска, отдающие предпочтение умеренному подходу в финансировании активов, тогда как в организациях с высоким риском наблюдается недостаток собственного капитала и избыточная долговая нагрузка.

Привлечение долгосрочных инвестиций для организаций с высоким финансовым риском является маловероятным в связи с наличием угроз платежеспособности и высокой зависимостью от внешнего финансирования.

Основные меры для снижения уровня финансового риска: повышение рентабельности, формирование оптимальной структуры пассивов за счет выбора умеренного подхода в финансировании активов и главным образом снижения долговой нагрузки.

Решению данной задачи способствует внедрение ресурсосберегающих технологий и методов бережного производства, а также грамотное финансовое планирование, что способствует сокращению затрат и росту рентабельности. 

⁶ *Агроинвестор. Аналитики прогнозируют увеличение долговой нагрузки в АПК. Режим доступа: <https://www.agroinvestor.ru/analytics/news/40912> (дата обращения: 30.01.2025).*

⁵ *Рассчитано автором по данным СПАРК на основании методики [6;9].*

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. Маслакова В.В., Токарев В.С. Анализ социально-экологических трансформаций в сельском хозяйстве России // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 5. – С. 325-338. DOI: 10.33920/sel-11-2405-03.
2. Маслакова В.В. Зеленые инвестиции: мировой опыт и обзор российской практики // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 5. – С. 364-375. DOI: 10.33920/sel-11-2405-06.
3. Маслакова В.В. Методика статистической оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на финансирование инвестиционных проектов АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 7. – С. 72-81.
4. Шпинева Ю.С. Проблемы инвестирования в современное сельское хозяйство России // Имущественные отношения в Российской Федерации. – 2022. – № 9(252). – С. 20-32. DOI: 10.24412/2072-4098-2022-9252-20-32.
5. Гриценко Г.М., Черняков М.К., Чернякова М.М., Чернякова И.А., Громов С.С. Сущность и экономическое содержание рисков сельского хозяйства в условиях цифровизации // Вестник Евразийской науки. – 2020. – Том 12. – № 6. – С. 11
6. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / 15-е изд., испр. и доп. – Москва: Инфра-М, 2019. – 587 с.
7. Уколова А.В., Козлов К.А. Анализ динамики сельскохозяйственного производства хозяйств населения // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 6. – № 8(149). – С. 208-220. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2024.08.06.022.
8. Ульянов А.Е. Экологический рейтинг регионов России как инструмент достижения экономической устойчивости страны // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 11. – С. 797-810.
9. Воробьев С.Ю. Методика оценки рисков организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2013. – № 4. – С. 29-32.
10. Шаврина Ю.О. Инструментарий управления финансовыми рисками дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 3. – С. 40-47. DOI: 10.51760/2308-9407_2024_3_40.

Для цитирования

Маслакова В.В. О снижении финансового риска в сельскохозяйственных организациях // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 14-18.

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. Maslakova V.V., Tokarev V.S. Analiz sotsial'no-ekologicheskikh transformatsiy v sel'skom hozyaystve Rossii [Analysis of Social and Environmental Agricultural Transformations in Russia]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve – Accounting in Agriculture*, 2024, no. 5, pp. 325-338 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2405-03.
2. Maslakova V.V. Zelenye investitsii: mirovoy opyt i obzor rossiyskoy praktiki [Green Investments: World Experience and Review of Russian Practice]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve – Accounting in Agriculture*, 2024, no. 5, pp. 364-375 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2405-06.
3. Maslakova V.V. Metodika statisticheskoy otsenki effektivnosti ispol'zovaniya byudzhethnyh sredstv, napravlennyh na finansirovanie investitsionnyh proektov APK [Effectiveness Evaluation Methodology of Budget Funds Aimed at Financing Agricultural Investment Projects]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve – Accounting in Agriculture*, 2018, no. 7, pp. 72-81 (in Russ.).
4. Shpinev Y.U.S. Problemy investirovaniya v sovremennoe sel'skoe hozyaystvo Rossii [Problems of Investing in Modern Agriculture in Russia]. *Imushchestvennyye otnosheniya v Rossiyskoy Federatsii*, 2022, no. 9(252), pp. 20-32 (in Russ.). DOI: 10.24412/2072-4098-2022-9252-20-32.
5. Gritsenko G.M., Chernyakov M.K., Chernyakova M.M., Chernyakova I.A., Gromov S.S. Sushchnost' i ekonomicheskoe soderzhanie riskov sel'skogo hozyaystva v usloviyah tsifrovizatsii [The Essence and Economic Content of Risks of Agriculture]. *Vestnik Evraziyskoy nauki*, 2020, Vol. 12, no. 6, pp. 11 (in Russ.).
6. Savitskaya G.V. *Ekonomicheskyy analiz* [Economic Analysis]. Moscow, Infra-M Publ., 2019. 587 p
7. Ukolova A.V., Kozlov K.A. Analiz dinamiki sel'skohozyaystvennogo proizvodstva hozyaystv naseleniya [Analysis of the Dynamics of Agricultural Production of Households]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya*, 2024, Vol. 6, no. 8(149), pp. 208-220 (in Russ.). DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2024.08.06.022.
8. Ul'yankin A.E. Ekologicheskyy reyting regionov Rossii kak instrument dostizheniya ekonomicheskoy ustoychivosti strany [Ecological Ranking of Russian Regions as A Tool for Achieving the Country's Economic Sustainability]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve – Accounting in Agriculture*, 2024, no. 11, pp. 797-810 (in Russ.).
9. Vorobyev S.U. Metodika ocenki riskov organizatsii [Methodic of Enterprise Risk Evaluation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2013, no. 4, pp. 29-32 (in Russ.).
10. Shavrina Yu.O. Instrumentariy upravleniya finansovymi riskami detsabilizatsii finansovoy ustoychivosti kommercheskih predpriyatiy [Tools for Managing Destabilization Financial Risks of the Commercial Enterprises Financial Stability]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 3, pp. 40-47 (in Russ.). DOI: 10.51760/2308-9407_2024_3_40.

For citation

Maslakova V.V. O snizhenii finansovogo riska v sel'skohozyaystvennykh organizatsiyah [On Reducing Financial Risk in Agricultural Organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 14-18 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_19
 УДК 6574
 ВАК 5.2.3

Управленческий учет затрат на внедрение наилучших доступных технологий в складском хозяйстве материальных ресурсов промышленного предприятия

Management Accounting of the Costs for Implementing the Best Available Technologies at the Warehousing Facilities of Material Resources of an Industrial Enterprise

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) 462-37-94.

Аннотация. Целью представленного в статье исследования является повышение эффективности информационно-инструментального пространства внутрихозяйственного управления внедрением наилучших доступных технологий на промышленном предприятии; в задачи входит разработка методики управленческого учета затрат на их внедрение в складском хозяйстве, предназначенном для хранения материальных ресурсов промышленного предприятия. Представленная в статье методика разработана в парадигме управления затратами по видам деятельности, поскольку ее объектами являются ключевые параметры, характеризующие операционную деятельность складов материальных ресурсов и работы по обеспечению экологической безопасности этих подразделений промышленного предприятия. В ходе проведения исследования были использованы научные методы системного анализа; экономического диагностирования и интерпретации; визуализации; сбора, накопления, систематизации и классификации данных; декомпозиции; абстрагирования и наблюдения. Использование предложенной методики в учетных практиках исследуемых предприятий позволит в значительной степени улучшить информационное обеспечение принятия управленческих решений, в сфере технологического развития хозяйствующего субъекта реального сектора экономики; повысить качество управленческого учета

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) 462-37-94.

Abstract. The purpose of the study presented in the article is to increase the efficiency of the information and tool space for management of the implementation of the best available technologies within an industrial enterprise; the tasks include the development of a management accounting methodology for the costs of their implementation at the warehousing facilities intended for storing material resources of an industrial enterprise. The methodology presented in the article is developed in the paradigm of cost management by types of activities, because its objects are key parameters that characterize the operational activities of warehouses of material resources and work to ensure the environmental safety of these divisions of an industrial enterprise. During the study were used scientific methods of systemic analysis; economic diagnosis and interpretation; visualization; collection, accumulation, systematization and classification of data; decomposition; abstraction and observation. The use of the proposed methodology in the accounting practices of the studied enterprises will significantly improve the information support for making management decisions in the area of technological development of an economic entity in the real sector of the economy; will increase the quality of management accounting and internal management in general.

и внутреннего менеджмента в целом. Перспектива дальнейших исследований в рассматриваемой предметной области напрямую связана с интеграцией с системами ресурсосбережения, в том числе в части материалосбережения с использованием автоматизированных средств сбора, систематизации, накопления и анализа больших данных.

Ключевые слова: наилучшие доступные технологии; промышленное предприятие; управленческий учет; распределение накладных затрат; затраты; экономические выгоды.

Введение

Успешная реализация стратегии устойчивого развития хозяйствующего субъекта реального сектора экономики является одним из значимых факторов обеспечения рентабельности и конкурентоспособности бизнеса. В парадигме данной стратегии особую роль играет комплексное внедрение наилучших доступных технологий (НДТ), основой которых является использование «современных достижений науки и техники и наилучшего сочетания критериев достижения целей охраны окружающей среды при условии наличия технической возможности ее применения»¹. В соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды», «к областям применения наилучших доступных технологий могут быть отнесены хозяйственная и (или) иная деятельность, которая оказывает значительное негативное воздействие на окружающую среду, и технологические процессы, оборудование, технические способы и методы, применяемые при осуществлении хозяйственной и (или) иной деятельности»². Необходимо подчеркнуть, что в состав данных областей входит совокупность сложно структурированных процессов хранения и складирования товаров (грузов)³.

Эффективность внедрения НДТ во многом определяет положительный эффект проведения предприятием политики ресурсосбережения⁴; оказывает существенное влияние на раскрытие его потенциала в сфере экономного и рационального использования всех видов ресурсов. Институционализация рассматриваемых технологий

The prospect of further research in the subject area is directly related to integration with resource-saving systems, including in terms of material saving using automated means of collecting, systematizing, accumulating and analyzing big data.

Keywords: best available technologies; industrial enterprise; management accounting; allocation of overhead costs; expenditures; economic benefits.

в работу хозяйствующего субъекта, входит в набор ключевых источников генерирования инструментальной базы ресурсно-ориентированного подхода [1]. Эффективный менеджмент предполагает комплексное применение последнего, в том числе в подразделениях складского хозяйства, в функции которых входит хранение и отпуск на производство материальных ресурсов. Вполне очевидно, что внедрение НДТ требует расходования значительных средств, что, по определению, предполагает наличие релевантного поставленным задачам эффективного методического обеспечения внутрихозяйственного управления затратами.

Проведенные нами исследования на ряде промышленных предприятий Нижегородской области, относящихся к отраслям, входящих в «Перечень областей применения наилучших доступных технологий»⁵, показали, что, к сожалению, структуризация методического обеспечения данного вида имеет существенные проблемы. Одной из таких проблем является практически полное отсутствие в сложной ткани данного пространства инструментальных средств управленческого учета, что создает существенные затруднения в рассмотрении производимых затрат в парадигме их перманентного и максимально точного соизмерения с получаемыми результатами. Проблема усиливается довольно устойчивым трендом, связанным с ростом среднего значения доли складских затрат на хранение и отпуск материальных ресурсов, включая платежи за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), в усредненном объеме общехозяйственных затрат (рис. 1).

Нет необходимости доказывать, что отсутствие методики управленческого учета затрат на внедрение НДТ в системе инструментальных средств внутрихозяйственного менеджмента исследуемых предприятий, в том числе в складском хозяйстве материальных ресурсов (СХМР), значительно сужает информационное поле выработки эффективных воздействий субъектов управления на соответствующий набор объектов и, следовательно, заметно снижает уровень осведомленности лиц, принимающих решения, в том

¹ ГОСТ Р 113.00.06-2020 Наилучшие доступные технологии.

Порядок отбора и назначения экспертов для определения соответствия наилучшим доступным технологиям. Общие требования. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/573114583> (дата обращения: 05.03.2025).

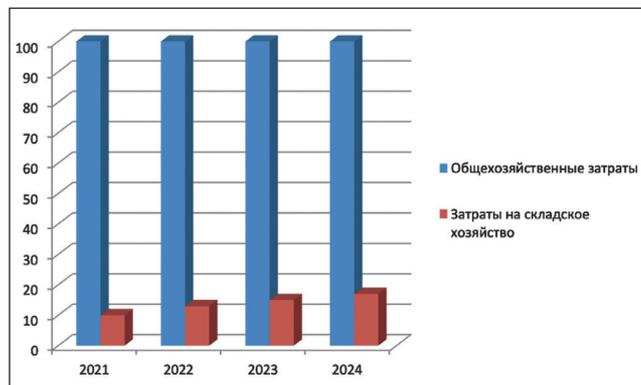
² Федеральный закон «Об охране окружающей среды». Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125350/faef3f9fb3287d3f9ec3b8f5d7386d86/> (дата обращения: 05.03.2025).

³ Информационно-технический справочник по наилучшим доступным технологиям. Сокращение выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ при хранении и складировании товаров (грузов). Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/555600483> (дата обращения: 07.03.2025).

⁴ ГОСТ 30166-2014 Ресурсосбережение. Основные положения. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200122468> (дата обращения: 07.03.2025).

⁵ Распоряжение Правительства РФ от 24.12.2014 № 2674-П. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/420242884> (дата обращения: 09.03.2025).

Рис. 1. Динамика среднего удельного веса затрат на складское хозяйство материальных ресурсов в общем усредненном объеме общехозяйственных затрат исследуемых предприятий*



числе направленных на обеспечение устойчивого развития и повышение имиджа предприятия в сфере обеспечения экологической безопасности производства. Поскольку управленческий учет, несомненно, является неотъемлемой частью системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности финансово-хозяйственной деятельности, страдает качество выполнения этих фундаментальных функций системы внутреннего управления хозяйствующим субъектом.

Таким образом, целью исследования, представленного в статье, является повышение эффективности информационно-инструментального пространства внутрихозяйственного управления внедрением НДТ на исследуемых промышленных предприятиях; в задачи входит разработка методики управленческого учета затрат на внедрение НДТ в СХМР данных хозяйствующих субъектов.

Методы

В ходе проведенного исследования применялись методы: системного анализа; экономического диагностирования и интерпретации; визуализации; сбора, накопления, систематизации и классификации данных; декомпозиции; абстрагирования и наблюдения.

Теоретико-методологические подходы

Разработка методики управленческого учета затрат на внедрение НДТ в СХМР должна, по нашему мнению, осуществляться в парадигме инструментальной системы внутрихозяйственного управления по видам деятельности [2]. Это связано с тем, что исследуемая предметная область охватывает, по существу, две сферы деятельности – содержание и эксплуатацию СХМР и обеспечение экологической безопасности их подразделений и самих складов в целом.

* Исследование автора.

В состав затрат на содержание и эксплуатацию складов материальных ресурсов (РСЭС) целесообразно включить следующие статьи:

1. Материальные ресурсы, расходуемые в ходе проведения внедренческих работ на содержание и эксплуатацию задействованного в этих работах оборудования, технологической оснастки, инвентаря и приспособлений;
2. Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды персонала, непосредственно занятого в выполнении работ по внедрению;
3. Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в ходе выполнения внедренческих работ;
4. Прочие затраты, напрямую связанные с внедрением.

Концепция учета затрат по центрам ответственности и местам их возникновения [3;4] в контексте решаемой задачи предполагает ведение регистров управленческого учета в разрезе подразделений складского хозяйства. Для каждого из последних и в целом по СХМР, в качестве целевых показателей измерения эффективности внедрения НДТ, следует, по нашему мнению, выбрать значения изменений за отчетный период ключевых параметров, характеризующих указанные выше виды деятельности: РСЭС и суммы платежей за НВОС.

Нам представляется, что данные изменения семантически эквивалентны поступлению (или выбытию) экономических выгод в зависимости от полученных значений. Следует особо подчеркнуть важную экономическую особенность последних, заключающуюся в том, что они, согласно международным стандартам финансовой отчетности, составляют основу выручки⁶ [5]. Поскольку в контексте исследуемой предметной области целевые показатели эквивалентны объемам поступления или выбытия экономических выгод, а выручка определяется, как их «валовое поступление»⁶, будет справедливым применить методологический подход, предполагающий распределение накладных затрат, к которым относятся исследуемые затраты, «пропорционально общей сумме выручки...» [6, с. 174].

Изменения показателей платежей за НВОС и РСЭС рассчитываются следующим образом:

$$Дн = НВОС_{кп} - НВОС_{нп}, \quad (1)$$

где:

Дн – изменение платежей за НВОС в отчетном периоде;

НВОС_{кп}, НВОС_{нп} – платежи за НВОС на конец и начало отчетного периода соответственно.

$$Др = РСЭС_{кп} - РСЭС_{нп}, \quad (2)$$

где:

Др – изменение затрат на содержание складов материальных ресурсов в отчетном периоде;

⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка». Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/no_date/2013/IAS_18.pdf (дата обращения: 12.03.2025).

РССкп, РССнп – затраты на содержание складов материальных ресурсов на конец и начало отчетного периода соответственно.

Предлагается выбрать в качестве баз распределения затрат на внедрение НДТ в СХМР в отчетном периоде показатели изменений платежей за НВОС и РСЭС, обозначив их, соответственно, $Z_{ндт1}$ и $Z_{ндт2}$. Коэффициенты распределения рассматриваемых затрат рассчитываются по формулам (3, 4):

$$K_1 = Z_{ндт1} / Дн \quad (3)$$

$$K_2 = Z_{ндт2} / Др \quad (4)$$

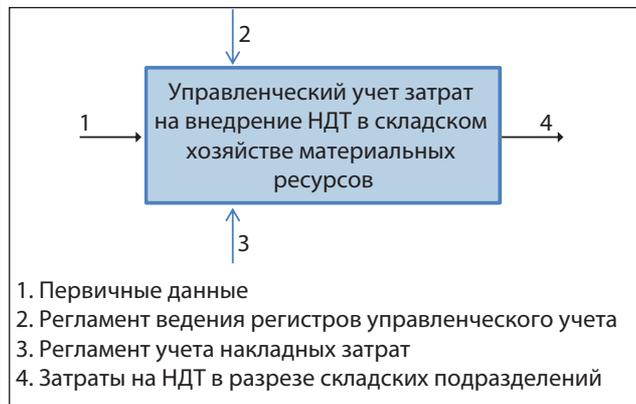
Распределение затрат на внедрение НДТ между структурными подразделениями i СХМР осуществляется по формулам (5,6):

$$Z_{ндт1i} = K_1 * Д_{ни} \quad (5)$$

$$Z_{ндт2i} = K_2 * Д_{ри} \quad (6)$$

Принципиальная схема управленческого учета затрат на внедрение НДТ в СХМР промышленного предприятия представлена на рис. 2.

Рис. 2. Принципиальная схема управленческого учета затрат на внедрение НДТ в складском хозяйстве материальных ресурсов промышленного предприятия*



1. Первичные данные
2. Регламент ведения регистров управленческого учета
3. Регламент учета накладных затрат
4. Затраты на НДТ в разрезе складских подразделений

* Исследование автора.

Результаты

Распределение затрат на внедрение НДТ между подразделениями СХМР исследуемых промышленных предприятий представлено в табл. 1.

Обсуждение

Комплексное внедрение НДТ в работу СХМР промышленного предприятия требует привлечения значительного объема материальных, трудовых, информационных и иных ресурсов. Институционализация в менеджменте методики

Таблица 1. Ведомость распределения затрат на внедрение наилучших доступных технологий

Организация ООО «XXXX»
 Объект внедрения Складское хозяйство
 Категория объекта I
 Период Апрель 2024 г.
 Дата формирования 01.05.2024 г.

№п/п	Наименование подразделения	Код подразделения	Затраты на содержание складов			Плата за негативное воздействие на окружающую среду			Затраты на внедрение наилучших доступных технологий	Всего	
			На 01.04.24	На 01.05.24	Изменение гр.5=гр.4-гр.5	На 01.04.24	На 01.05.24	Изменение гр.8=гр.7-гр.6			Гр.9,10= (итог гр.9,10 : итог гр.5,8) *соотв. строка гр. 5,8
А 1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Склад химических материалов	730-01	100000,00	800000,00	-20000,00	1500,00	1200,00	-300,00	15200,00	840,00	16040,00
2	Склад топлива и масел	730-07	70000,00	70000,00	0,00	2000,00	1800,00	-200,00	0,00	560,00	560,00
3	Склад пластмасс	730-09	120000,00	118000,00	-2000,00	1500,00	1500,00	00,00	1520,00	00,00	1520,00
4	Склад комплектующих изделий	610-12	50000,00	50000,00	0,00	600,00	600,00	00,00	00,00	00,00	00,00
	Итого		340000,00	318000,00	-22000,00	5600,00	5100,00	-500,00	16720,00	1400,00	18120,00

управленческого учета затрат на внедрение НДТ в работе СХМР предполагает определенную переработку ряда корпоративных стандартов хозяйствующего субъекта, в том числе: внесение коррективов в учетную политику в целях управленческого учета; в положение о планировании, учете, контроле затрат и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг, товаров); в инструкции и разъясняющие документы. Институционализация рассмотренной методики также требует выполнения соответствующих технологических настроек компьютерных средств обработки информации. Направлениями дальнейших исследований являются научное обоснование и разработка методики управленческого учета затрат на НДТ на предприятиях химической и металлургической промышленности с применением средств интеллектуальных информационных систем, в том числе, с использованием автоматизированных средств сбора, систематизации, накопления и анализа больших данных, а также исследование возможности интеграции

с системами ресурсосбережения и материало-сбережения организации.

Заключение

Повышение эффективности предприятий реального сектора экономики предполагает перманентную реализацию стратегий, ориентированных на освоение новых производств и новых технологий. НДТ, являющиеся одним из ключевых инструментов данных стратегий, имеют важное социальноэкономическое и коммерческое значение. Практическое применение во внутрихозяйственном менеджменте предложенной в статье методики позволяет в значительной степени повысить качество информационного обеспечения управления внедрением НДТ. Интегрирование данной методики в инструментальный набор учетно-калькуляционной подсистемы бухгалтерского учета хозяйственной деятельности заметно способствует улучшению технологии генерирования внутрихозяйственной отчетности и других видов деловой документации. 🔄

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.

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.

Библиографический список

1. Колосова Т.С., Лопатин М.В. Рыночно- и ресурсно-ориентированный подход к разработке стратегий малых инновационных предприятий // Научно-технические ведомости СПбГПУ. – 2011. – № 5(132). – С. 126-129.
2. Шеремет А.Д., Пучкова С.И. Управленческий учет: официальная терминология СИМА: Терминологический словарь. – Москва: ООО Издательский дом «ФБК-Пресс», 2004. – 197 с.
3. Макарова К.С. Учет затрат по центрам ответственности и местам их возникновения в мебельном производстве // Управленческий учет. – 2009. – № 3. – С. 74-82.
4. Постникова Д.Д. Организация учета затрат по центрам ответственности // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7-1. – С. 157-158.
5. Ложкина С.Л. Применение стандарта МСФО (IAS) 18 «Выручка» в управленческом учете при переходе на международные стандарты финансовой отчетности // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. – № 3. – С. 204-209.

References

1. Kolosova T.S., Lopatin M.V. Rynochno- i resursno-orientirovanny podhod k razrabotke strategiy malyh innovatsionnyh predpriyatiy [Market and Resource-Oriented Approach to Developing Strategies for Small Innovative Enterprises]. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti SPbGPU*, 2011, no. 5(132), pp. 126-129 (in Russ.).
2. SHERemet A.D., Puchkova S.I. *Upravlencheskiy uchet: ofitsial'naya terminologiya SIMA: Terminologicheskii slovar'* [Management Accounting: Official CIMA Terminology: Terminology Dictionary]. Moscow, FBK-Press Publ., 2004. 197 p.
3. Makarova K.S. Uchet zatrat po tsentram otvetstvennosti i mestam ih vzniknoveniya v mebel'nom proizvodstve [Cost Accounting by Responsibility Centers and Areas of Cost Generation in Furniture Production]. *Upravlencheskiy uchet*, 2009, no. 3, pp. 74-82 (in Russ.).
4. Postnikova D.D. Organizatsiya ucheta zatrat po tsentram otvetstvennosti [Cost Accounting by Responsibility Centers]. *Sovremennye naukoemkie tekhnologii*, 2014, no. 7-1, pp. 157-158 (in Russ.).
5. Lozhkina S.L. Primenenie standartar MSFO (IAS) 18 «Vyruчка» v upravlencheskom uchete pri perekhode na mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti [Application of IAS 18 Revenue in Management Accounting for Transition to International Financial Reporting Standards]. *Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2010, no. 3, pp. 204-209 (in Russ.).

6. Касьянова Г.Ю. Себестоимость продукции, работ, услуг: бухгалтерская и налоговая: как совместить бухгалтерский учет с налоговым, все отраслевые особенности, комментарии к составу затрат: сложные вопросы, практические примеры, оформление документов / 3-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2018. – 424 с.

6. Kas'yanova G.YU. *Sebestoimost' produktsii, rabot, uslug: buhgalterskaya i nalogovaya: kak sovместit' buhgalterskiy uchet s nalogovym, vse otraslevye osobennosti, kommentarii k sostavu zatrat: slozhnye voprosy, prakticheskie primery, oformlenie dokumentov* [Cost of Products, Works, Services: Accounting and Tax: How to Combine Accounting with Tax, all Industry Features, Comments on the Composition of Costs: Complex Issues, Practical Examples, Paperwork]. Moscow, ABAK Publ., 2018. 424 p.

Для цитирования

Мизиковский И.Е. Управленческий учет затрат на внедрение наилучших доступных технологий в складском хозяйстве материальных ресурсов промышленного предприятия // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 19-24.

For citation

Mizikovskiy I.E. Upravlencheskiy uchet zatrat na vnedrenie nailuchshih dostupnyh tekhnologiy v skladskom hozyaystve material'nyh resursov promyshlennogo predpriyatiya [Management Accounting of the Costs for Implementing the Best Available Technologies at the Warehousing Facilities of Material Resources of an Industrial Enterprise]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 19-24 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_24
УДК 657
ВАК 5.2.3

Исследование российской практики формирования отчетности об устойчивом развитии

Study of Russian Practice in Preparing Sustainability Reporting

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Российская Федерация, Ростов-на-Дону
Кирилл Валерьевич Гурьев
аспирант кафедры бухгалтерского учета
e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com
344002, Российская Федерация,
г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69.
Тел. +7 (918) 518-22-43.

Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskiy universitet (RINH) (Rostov State University of Economics), Russian Federation, Rostov-on-Don
Kirill V. Guryev
Postgraduate Student of the Department of Accounting
e-mail: gurev.kirill.v@gmail.com
69 Bolshaya Sadovaya St.,
Rostov-on-Don, Russian Federation, 344002.
Phone +7 (918) 518-22-43.

Аннотация. В статье проведено исследование практики подготовки отчетности об устойчивом развитии в российских компаниях. В условиях глобальной экономики устойчивое развитие становится ключевым фактором, что стимулирует всё большее число компаний к публикации соответствующей отчетности. Такой подход не только способствует укреплению партнерских отношений с надежными участниками рынка, но и открывает возможности для активного участия в международной биржевой торговле. Многие фондовые площадки уже требуют от эмитентов предоставления отчетов по устойчивому развитию, которые демонстрируют стабильность бизнеса и соответствие принципам социально ответственного инвестирования. Данные отчеты служат важным инструментом для оценки вклада компаний в поддержание социально-экономической стабильности, систематизируя экономические, экологические и социальные результаты

Abstract. The article explores the practices of preparing sustainability reports among Russian companies. Amidst the global economy, sustainable development has emerged as a critical factor, prompting an increasing number of companies to publish such reports. This approach not only strengthens partnerships with reliable market players but also fosters active participation in international stock trading. Numerous stock exchanges now request from issuers to submit sustainability reports, which demonstrate business resilience and adherence to the principles of socially responsible investing. These reports function as essential instruments for evaluating companies' contributions toward socio-economic stability, systematizing the economic, environmental, and social outcomes of their operations, as well as highlighting both the beneficial and adverse repercussions of their activities on societal and environmental domains.

их деятельности, а также отражая как положительные, так и отрицательные последствия их воздействия на общество и окружающую среду. Наиболее продвинутый опыт в подготовке отчетности об устойчивом развитии в России накоплен в нефтегазовой отрасли. В 2023 году были разработаны методические рекомендации, которые уточняют подходы к формированию такой отчетности, упрощая процесс ее составления и делая его доступным для более широкого круга организаций. На основе анализа отчетности нефтегазовых компаний предложено разработать отраслевые методические рекомендации, включающие базовые показатели, характерные для данной сферы. Внедрение таких показателей позволит повысить сопоставимость данных, усилит конкретику и улучшит понимание пользователей о деятельности компаний в контексте устойчивого развития.

Ключевые слова: отчетность об устойчивом развитии; методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии; российские компании нефтегазовой отрасли.

Введение

Устойчивое развитие – процесс, к которому стремится каждая современная компания. С развитием рыночных отношений, ужесточением конкурентной борьбы сформировалась потребность в освещении таких данных, которые могли бы продемонстрировать заинтересованным пользователям стабильность компании, ее устойчивое положение на рынке, конкурентные преимущества, уровень ответственности к обществу и окружающей среде, и, как следствие, помогли бы компаниям расширить границы бизнеса, получив новых партнеров и инвесторов. Исторически сложилось, что основным источником данных о деятельности компании является финансовая отчетность, содержащая сведения о конечной цели любой коммерческой организации, – полученной прибыли. Однако развитие международного бизнеса, масштабного производства товаров и услуг оказало значительное влияние на экологическую и социальную обстановку в регионах присутствия, в связи с чем появилась потребность у заинтересованных пользователей и общества в информации, характеризующей влияние деятельности компании на экологию и социальную среду. Эти обстоятельства подтолкнули к созданию в 1997 г. концепции устойчивого развития, для реализации которой было подготовлено руководство подготовки отчетности в области устойчивого развития, которое является отправной точкой становления практики формирования отчетности об устойчивом развитии (далее – ОУР).

Материалы и методы

Для исследования практики формирования отчетности об устойчивом развитии были использованы

The most advanced experience in sustainability reporting in Russia has been accumulated in the oil and gas sector. In 2023, methodological guidelines were developed to refine the approaches to prepare such reports, simplify the process and expand its accessibility to a wider range of organizations. Based on an analysis of oil and gas companies' reports, it was proposed to develop industry-specific methodological recommendations that incorporate key performance indicators pertinent to this sector. Adopting these indicators will enhance data comparability, increase specificity, and improve stakeholders' comprehension of companies' activities within the framework of sustainable development.

Keywords: sustainable development reporting; guidelines for preparing sustainability reports; Russian companies in the oil and gas industry.

методы группировки и анализа данных, а также системный подход, которые позволили обеспечить достоверность выводов и рекомендаций, представленных в статье.

Обсуждение

Целью создания отчетности об устойчивом развитии является стремление организации сообщить стейкхолдерам о своей приверженности концепции устойчивого развития путем раскрытия информации об экономических, экологических и социальных аспектах своей деятельности.

При отражении информации об элементах содержания следует руководствоваться четвертой версией Руководства по отчетности в области устойчивого развития, GRI (Глобальная инициатива по отчетности) G4 (табл. 1)¹.

Из таблицы 1 видно, что в отчетности об устойчивом развитии отражается разнообразная информация в разрезе экономической, экологической и социальной составляющей, однако основной блок информации приходится на социальный аспект, который подробно раскрывает права человека, организацию достойного труда, законность трудовых отношений и т.д. Это свидетельствует о том, что отчетность об устойчивом развитии предназначена в первую очередь для становления социальной справедливости и демонстрации информации о реализуемой социальной политике, удовлетворяющей потребности общества, что

¹ Руководство по отчетности в области устойчивого развития, GRI «Глобальная инициатива по отчетности» G4 <https://rsp.ru/document/1/9/c/9c2e77522792061b9ca40337d6225623.pdf> (дата обращения: 25.03.2025).

Таблица 1. Элементы содержания отчетности в области устойчивого развития в соответствии со стандартом GRI «Глобальная инициатива по отчетности» G4

№ п/п	Наименование элемента содержания	Примеры аспектов элемента содержания
1.	Экономический аспект	<ul style="list-style-type: none"> • Экономическая результативность; • Присутствие на рынке; • Непрямые экономические воздействия; • Практики закупок.
2.	Экологический аспект	<ul style="list-style-type: none"> • Материалы; • Энергия; • Вода; • Биоразнообразие; • Выбросы; • Сбросы и отходы; • Продукция и услуги; • Транспорт; • Экологическая оценка поставщиков; • Механизмы подачи жалоб на экологические проблемы.
3.	Социальный аспект	<ul style="list-style-type: none"> • Практика трудовых отношений и достойный труд; • Права человека; • Общество; • Ответственность за продукцию.

делает ее ценным источником информации для заинтересованных пользователей.

В российской практике отчетность в области устойчивого развития на добровольной основе изначально стали формировать крупные компании, присутствующие на международном рынке, в том числе по той причине, что некоторые мировые фондовые биржи, например, Шанхайская фондовая биржа, Лондонская фондовая биржа и т.д., в начале 2000-х годов стали предъявлять дополнительные требования к раскрытию эмитентами ценных бумаг информации об устойчивом развитии. И уже в 2009 году с целью агрегации трендов в области устойчивого развития на фондовых рынках была создана инициатива «Биржи за устойчивое развитие» (Sustainable Stock Exchanges – SSE). В Инициативе участвуют 85 крупнейших фондовых бирж мира. Среди них биржи Франции, Норвегии, Бразилии, Индии, Китая, ОАЭ, Казахстана и других стран. Московская биржа присоединилась к инициативе с апреля 2019 г.²

Со временем тренд на устойчивое развитие подхватили многие российские компании, и отчетность об устойчивом развитии стала достаточно востребованной [1]. По данным национального Регистра корпоративных нефинансовых отчетов,

начиная с 2003 г., было опубликовано 695 отчетов в области устойчивого развития³. В разрезе отраслей публикационная активность российских компаний представлена на рисунке 1.

Исходя из данных, представленных на рисунке 1, лидерами по публикациям отчетности об устойчивом развитии являются компании нефтегазового сектора экономики. В этой связи считаем целесообразным изучить отчетность об устойчивом развитии компаний нефтегазового сектора экономики по годам для того, чтобы проанализировать практику составления данной отчетности в нефтегазовой отрасли. Результаты представлены на рисунке 2.

Представленные на рисунке 2 показатели свидетельствуют о том, что компании нефтегазового сектора экономики формируют ОУР на протяжении 20 лет и, соответственно, имеют большой опыт формирования качественных, содержательных и сопоставимых отчетов. Однако в последние годы наблюдается незначительное снижение публикационной активности отчетов в нефтегазовых компаниях. Полагаем, что на это повлияли следующие причины:

- 1) санкционное давление на российские компании нефтегазового сектора экономики;
- 2) использование иных видов нефинансовой отчетности для демонстрации устойчивого развития, например, интегрированной отчетности.

Тем не менее, несмотря на замедление темпов практического формирования отчетности об устойчивом развитии, государственные органы предпринимают все возможные меры для применения Концепции развития публичной нефинансовой отчетности, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р, и созданием российского стандарта отчетности об устойчивом развитии, который будет ориентирован на отражение в отчетности об устойчивом развитии в том числе сведений (информации) о реализации национальных интересов. С этой целью Министерство экономического развития РФ в ноябре 2023 года опубликовало Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии⁶.

Проанализировав содержание указанных методических рекомендаций, можно выделить следующие новации в подготовки отчетности об устойчивом развитии:

- 1) в отчетности рекомендуется раскрывать данные об управленческих факторах;
- 2) представлен перечень компаний, которым рекомендуется на добровольной основе формировать ОУР (например, государственные корпорации, публично-правовые компании, организации, имеющие за год, предшествующий отчетному году,

² Московская биржа. Московская биржа присоединилась к глобальной инициативе «Биржи за устойчивое развитие». Режим доступа: <https://www.moex.com/n23131> (дата обращения: 25.02.2025).

³ Российский союз промышленников и предпринимателей. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 25.02.2025).

Рис. 1. Публикационная активность отчетности в области устойчивого развития среди российских компаний в период с 2003 г. по 2023 г.⁴

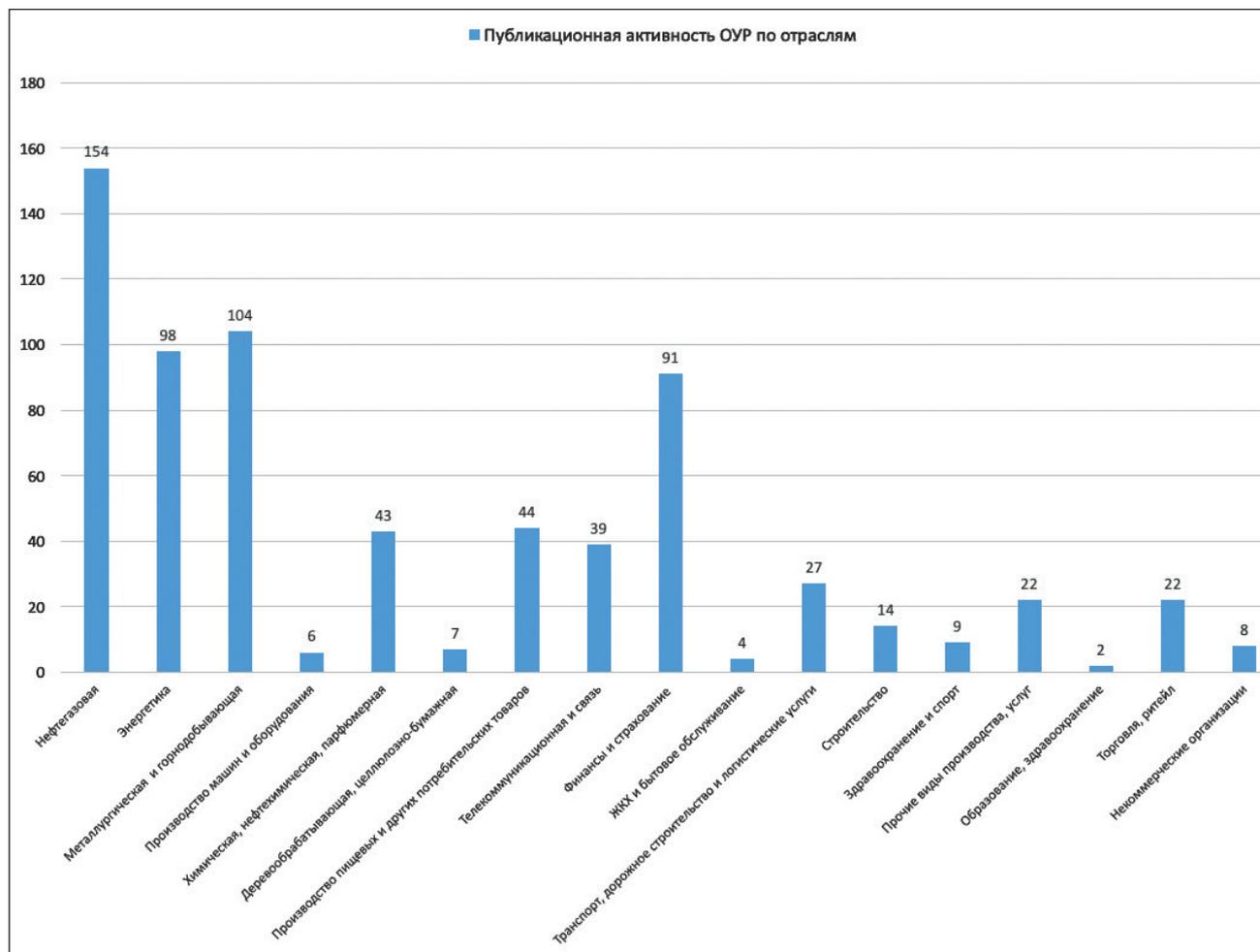


Рис. 2. Динамика публикационной активности ОУР российскими компаниями нефтегазовой отрасли с 2003 по 2023 гг.⁵



выручку в размере не менее 10 млрд рублей или сумму активов не менее 10 млрд рублей). Однако

⁴ Составлено автором на основе данных официального сайта Российского союза промышленников и предпринимателей. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Режим доступа: https://rspp.ru/sustainable_development/registr/ (дата обращения: 25.02.2025).

- ОУР добровольно могут составлять и иные российские компании;
- 3) в приложении к Методическим рекомендациям содержится перечень ключевых (базовых) показателей, характеризующих результативность деятельности;
- 4) установлены сроки публикации, валюта для денежного выражения показателей, правила публикации и раскрытия отчетности;
- 5) рекомендуется проводить независимую внешнюю оценку отчетности об устойчивом развитии [1].

Особое внимание привлекает перечень ключевых показателей, рекомендуемых к отражению в отчетности об устойчивом развитии. Данные показатели являются универсальными, формируются во многих компаниях и, предполагается,

⁵ Составлено автором на основе данных официального сайта Российского союза промышленников и предпринимателей. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на сегодня. Режим доступа: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/> (дата обращения: 25.02.2025).

⁶ Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии. Приказ Министерства экономического развития РФ от 01.11.2023 № 764.

Таблица 2. Ключевые (базовые) показатели, отраженные в отчетности об устойчивом развитии российских компаний нефтегазовой отрасли за 2023 год¹²

№ п/п	Наименование отдельных показателей ¹³	АО «САХА- НАНЕФТЕ- ГАЗСБЫТ» ⁷	ПАО «ЛУК- ОЙЛ» ⁸	ПАО «НК «Роснефть» ⁹	ПАО «НОВА- ТЭК» ¹⁰	ПАО «ЯТЭК» ¹¹
Экономические показатели						
1	Выручка (показатель, аналогичный выручке)	+	+	+	+	+
2	Добавленная стоимость	+	+	+	+	-
3	Доля закупок российских товаров, работ, услуг в общем объеме закупок товаров, работ, услуг	+	-	+	+	+
4	Доля закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме закупок у российских организаций	+	-	+	+	+
5	Устойчивые, в том числе «зеленые», инвестиции	+	+	+	+	-
6	Инвестиции в проекты, связанные с достижением технологического суверенитета и структурной адаптацией экономики Российской Федерации	+	+	+	+	+
7	Показатель экономической уязвимости хозяйственной и иной деятельности к климатическим рискам	-	+	+	+	+
Экологические показатели						
8	Объем использованной воды из всех источников водоснабжения	+	+	+	+	+
9	Энергоэффективность: энергопотребление в расчете на единицу чистой добавленной стоимости	+	+	+	+	-
Социальные показатели						
10	Расходы на оплату труда, всего	-	+	+	+	+
11	Расходы на мероприятия по охране труда, всего, в том числе в среднем на одного работника	+	-	+	+	-
12	Расходы на организацию и проведение социальных, физкультурно-оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей	-	+	+	+	+

что, раскрывая их в отчетности, ежегодно будет наблюдаться динамика, изменения тех или иных показателей, и, соответственно, демонстрироваться путь к устойчивому развитию компании.

⁷ Отчет об устойчивом развитии АО «САХАНАНЕФТЕ-ГАЗСБЫТ» за 2023 год. Режим доступа: https://rspp.ru/upload/uf/81d/afvilqj8j6m9bnvetnqhtkl89310sk6j/21_Отчет%20%0620%Устойчивом%20развитии%202023.pdf (дата обращения: 25.03.2025).

⁸ Отчет об устойчивом развитии Группы «ЛУКОЙЛ». Режим доступа: <https://rspp.ru/upload/uf/6ac/s4zimdgkc9gg5vedr6rmhyi5mncwh495/666712.pdf> (дата обращения: 25.03.2025).

⁹ Отчет об устойчивом развитии за 2023 год ПАО «НК «Роснефть» «Одна команда – общие цели». Режим доступа: https://rspp.ru/upload/uf/e33/4yrk8d10hзма70qrpбсех126qyjrnrvc/Rosneft_CSR_2023_RUS.pdf (дата обращения: 25.03.2025).

¹⁰ Отчет об устойчивом развитии за 2023 год «Ответственность и развитие» ПАО «НОВАТЭК». Режим доступа: https://rspp.ru/upload/uf/a49/qlo43fdar1pkdejg0jn5fgsb0ro44rd2/NOVATEK_SR_2023_RUS.pdf (дата обращения: 25.03.2025).

¹¹ Отчет об устойчивом развитии за 2023 год ПАО «ЯТЭК». Режим доступа: <https://rspp.ru/upload/uf/71f141ic6lg91y8trfxxg7x4x1bf6ss7d7m/222c6dfa27a8e64dc7438423acf017bf.pdf> (дата обращения: 25.03.2025).

Рассмотрим порядок раскрытия информации в отчетности об устойчивом развитии российских компаний нефтегазовой отрасли за 2023 г. таких как АО «Саханапетегазсбыт»⁷, ПАО «ЛУКОЙЛ»⁸, ПАО «НК «Роснефть»⁹, ПАО «НОВАТЭК»¹⁰, ПАО «ЯТЭК»¹¹ (Таблица 2).

В результате изучения отчетов установлено, что при подготовке ОУР некоторые компании, такие как ПАО «НК «Роснефть», ПАО «НОВАТЭК», руководствовались Методическими рекомендациями по подготовке отчетности об устойчивом

¹² Составлено автором на основе отчетов об устойчивом развитии нефтегазовых компаний, опубликованные на официальном сайте Российского союза промышленников и предпринимателей. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов по состоянию на сегодня. Режим доступа: <https://rspp.ru/tables/non-financial-reports-library/> (дата обращения: 27.03.2025).

¹³ Показатели приведены в приложении к Методическим рекомендациям по подготовке отчетности об устойчивом развитии. Приказ Министерства экономического развития РФ от 01.11.2023 № 764.

Продолжение таблицы 2

№ п/п	Наименование отдельных показателей ¹³	АО «СА-ХАНЕФТЕ-ГАЗСБЫТ» ⁷	ПАО «ЛУК-ОЙЛ» ⁸	ПАО «НК «Роснефть» ⁹	ПАО «НОВА-ТЭК» ¹⁰	ПАО «ЯТЭК» ¹¹
13	Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом, в том числе со смертельным исходом	-	+	+	+	+
14	Расходы на обучение работников, всего, в том числе в среднем на одного работника	+	+	+	+	+
15	Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий	-	+	+	+	-
16	Доля работников, охваченных коллективным договором, в среднесписочной численности работников	-	+	+	+	+
17	Расходы на участие в поддержке социальных программ, не направленных на работников и членов их семей	-	+	+	+	+
Управленческие показатели						
18	Наличие политики по устойчивому развитию и (или) иных стратегических документов в этой сфере	-	+	+	+	+
19	Количество заседаний совета директоров и коэффициент их посещаемости	+	+	+	+	-
20	Количество членов совета директоров, всего, в том числе по возрастным группам	+	-	+	+	+
21	Количество заседаний аудиторского комитета (комитета по аудиту) и коэффициент их посещаемости	-	+	+	+	+
22	Участие в индексах и рейтингах устойчивого развития (ESG)	+	+	+	+	+
23	Количество зафиксированных случаев нарушений прав коренных малочисленных народов Российской Федерации	-	+	+	+	+
24	Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском	-	-	+	+	-
25	Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции на одного работника	-	-	+	+	-
26	Количество случаев привлечения организации, ее дочерних и зависимых обществ к административной ответственности за совершение коррупционных правонарушений	-	+	+	+	-
27	Доля женщин-руководителей в общей численности руководителей, всего, в том числе в совете директоров (наблюдательном совете)	+	+	+	+	-

развитии и раскрыли в приложениях к отчету все ключевые показатели, предложенные в упомянутых метод. рекомендациях. Остальные компании представили большинство рекомендуемых показателей в разных разделах отчета.

Стоит отметить, что отчеты содержат большое количество однотипных данных, представленных как в текстовом формате, так и в формате таблицы. Можно предположить, что для формирования сопоставимости среди одноотраслевых компаний будет целесообразным разработать

отраслевые методические рекомендации для формирования отчетности об устойчивом развитии и в разрезе экономических, экологических, социальных и управленческих аспектов, можно отразить следующие базовые показатели, представленные в таблице 3.

Предложенные показатели, на наш взгляд, являются важными и для пользователей, и для общества в целом. Например, важным показателем для конечного потребителя является цена товара, и, соответственно, ценообразование играет

Таблица 3. Базовые показатели, рекомендуемые к отражению в отраслевых методических рекомендациях формирования отчетности об устойчивом развитии

Экономические показатели	Экологические показатели	Социальные показатели	Управленческие показатели
1. Инвестиции, направленные на рациональное использование природных ресурсов	1. Охрана земель	1. Взаимодействие с образовательными учреждениями	1. Сведения об управлении рисками и определении ключевых рисков компании
2. Ценообразование	2. Исполнение природоохранных целей	2. Обеспечение жильем сотрудников компании	2. Оценка технического состояния оборудования
3. Затраты на благотворительность	3. Динамика рециклинга ресурсов	3. Система премирования	3. Организационно-технические мероприятия
	4. Разработка месторождений		4. Проведение производственного экологического контроля и мониторинга
			5. География поставок продукции

важную роль для понимания объективности процесса создания стоимости. Также география поставок продукции интересует многих потребителей, поскольку для них и для государства в целом важно, чтобы внутренний рынок страны был насыщен продукцией и потребности общества были удовлетворены.

Стоит отметить, что сырьевые компании держат ответ перед обществом не только за рациональное использование природных ресурсов, но и за охрану земель, за разработку месторождений, за рециклинг ресурсов с целью сокращения отходов. Эти сведения важны для понимания экологических направлений работы компании и сохранения окружающей среды.

В дополнение необходимо обозначить, что важным показателем деятельности компаний, на наш взгляд, является забота организации о своих сотрудниках, об их семьях. Например, компаниям следует раскрывать сведения о мерах, которые предпринимаются для обеспечения сотрудников и их семей жильем и какие меры компания реализует для привлечения молодежи, мотивации сотрудников.

Особую роль в системе показателей, на наш взгляд, играют сведения о ключевых рисках компании и системе управления рисками, что становится особо актуальным в период санкционного давления. Раскрывая такого рода информацию, компания предупреждает инвесторов, государство и иных заинтересованных пользователей о затруднениях, с которыми может столкнуться, и о способах их преодоления.

Важно обратить внимание, что, помимо нефтяного сектора экономики, отчетность об устойчивом развитии востребована среди энергетических, металлургических и горнодобывающих компаний, а также среди финансовых и страховых организаций, что подтверждено данными рисунка 2. Безусловно, все они являются эмитентами ценных бумаг и для участия в биржевых торгах публикуют ОУР. Однако отчетность об

устойчивом развитии, на наш взгляд, не должна формироваться только по этой причине. Истинное ее предназначение заключается в формировании ответственности у собственников бизнеса перед обществом, а у заинтересованных пользователей – доверия. По этой причине полагаем, что перечень компаний, составляющих отчетность об устойчивом развитии, должен расширяться. Считаем, что в первую очередь список обязан расширяться за счет отчетности об устойчивом развитии, составленной аграрными компаниями.

Россия – аграрная страна, богатая земельными и природными ресурсами, имеющая большое количество организаций агропромышленного комплекса, но при этом ни одна компания данной отрасли никогда не формировала отчетность об устойчивом развитии. Полагаем, что данное обстоятельство является недопустимым. Например, в Ростовской области существуют такие крупные компании, как агрохолдинг «Астон», группа компаний «Юг Руси», агрохолдинг «Степь», которые выпускают конкурентоспособную продукцию и являются лидерами аграрного рынка России. Демонстрация в отчетности об устойчивом развитии рационального использования земельных и агроклиматических ресурсов не только повысит доверие со стороны заинтересованных пользователей, но и увеличит приток инвестиций в данный сектор экономики. Ведь в условиях глобального потепления необходимы средства на освоение новых земель и регионов для выращивания жизненно важных культур, чтобы обеспечить продовольственную безопасность нашей страны.

Также в Ростовской области имеются предприятия агропромышленного комплекса, выпускающие сельскохозяйственную технику, например, ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш», который выпускает комбайны, тракторы, опрыскиватели, кормозаготовительное, зерноперерабатывающее и другое оборудование. ООО «Ростовский завод сельхозмашин» занимается производством различной сельскохозяйственной

Таблица 4. Базовые показатели, рекомендуемые к раскрытию в отчетности об устойчивом развитии компаний агропромышленного комплекса

Экономические показатели	Экологические показатели	Социальные показатели	Управленческие показатели
1. Технологический потенциал	1. Методы обработки почвы	1. Обеспеченность компании работниками ведущих специальностей	1. Уровень деловой активности компании
2. Виды инновационных технологий производства сельскохозяйственной продукции	2. Виды удобрений и гербицидов, используемые в с/х деятельности	2. Мотивация сотрудников	2. Брендинг
3. Ценообразование	3. Меры экологической защиты	3. Взаимодействие с аграрными вузами для привлечения молодых кадров	3. ИТ, используемые для оптимизации процессов работы

техники (культиваторы, глубокорыхлители и т.д.). К числу конкурентоспособных и динамично развивающихся предприятий следует отнести Группу компаний Попова, которая производит высокого качества сельскохозяйственные агрегаты, такие как лушительники, культиваторы, бороны и т.д. ГК Попова не только насыщает внутренний российский рынок сельхозтехникой, имеет более 28 торговых представительств в различных российских регионах, но и успешно расширяет границы сотрудничества, ведет активную деятельность с иностранными партнерами.

На наш взгляд, данным компаниям, при составлении отчетности об устойчивом развитии компаний агропромышленного комплекса, необходимо раскрывать следующие данные, представленные в таблице 4.

Предложенные в таблице 4 показатели, на наш взгляд, являются важными и помогают раскрыть ресурсный потенциал АПК. Так, технологический потенциал и виды инновационных технологий демонстрируют лучшее оборудование, используемое для обработки земель и производства сельскохозяйственной техники. Ценообразование раскрывает процесс создания стоимости конечного продукта производства.

В рамках экологических показателей, полагаем, важно раскрывать сведения о методах обработки почвы, видах удобрений и гербицидов, используемых для выращивания сельскохозяйственной продукции, поскольку в итоге все эти аспекты влияют на экологичность конечной продукции. Стоит отметить, что в настоящее время экологически чистые продукты пользуются большой популярностью среди

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.

потребителей, и производство такой продукции позволит сформировать бренд компании, производящей качественные и экологичные товары, без содержания генетически модифицированных организмов, пагубно влияющих на здоровье человека, а также продемонстрировать свою конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность.

Инновационные технологии, используемые в компании, также направлены на улучшение инвестиционной привлекательности и повышения деловой активности сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, формирование отчетности об устойчивом развитии аграрными и сельскохозяйственными компаниями положит начало становлению практики составления ОУР в данном секторе экономики и расширит российскую практику создания отчетности об устойчивом развитии, что станет очередным шагом на пути к разработке российского стандарта отчетности об устойчивом развитии.

Заключение

В результате проведенного исследования можно обобщить, что процесс формирования отчетности об устойчивом развитии вышел на новый уровень: вовлеченность государства в процесс регламентации побуждает к становлению новых подходов ее формирования. Разработанные Министерством экономического развития методические рекомендации позволяют всем компаниям продемонстрировать свое устойчивое развитие, но нуждаются в адаптации к специфическим особенностям организаций. 

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.

Библиографический список

1. Одинцова Т.М. Бухгалтерский учет и корпоративная отчетность: возможности и перспективы развития в esg-повестке // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 4. – С. 10-22.

Для цитирования

Гурьев К.В. Исследование российской практики формирования отчетности об устойчивом развитии // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 24-32.

References

1. Odintsova T.M. Buhgalterskiy uchët i korporativnaya otchetnost': vozmozhnosti i perspektivy razvitiya v esg-povestke [Accounting and Corporate Reporting: Opportunities and Development Prospects in the ESG Agenda]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 4, pp. 10-22 (in Russ.).

For citation

Guryev K.V. Issledovanie rossiyskoy praktiki formirovaniya otchetnosti ob ustoychivom razvitii [Study of Russian Practice in Preparing Sustainability Reporting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 24-32 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_32

УДК 336.025

ВАК 5.2.3

Налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации

Tax Alterations in the Context of Recent Changes in the Legislation of the Russian Federation

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

Сергей Юрьевич Левандовский

аспирант 4-го курса заочной формы обучения РГЭУ (РИНХ)

e-mail: levandovsky2005@yandex.ru

125371, Российская Федерация, г. Москва,

Волоколамское шоссе, д. 95/2, кв. 10305.

Тел. +7 (928) 907-72-87.

Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskiy universitet (RINH) (Rostov State University of Economics), Russian Federation, Rostov-on-Don

Sergey Yu. Levandovsky

Postgraduate Student of the 4th Year of External Study Mode of the Rostov State University of Economics (RINH)

e-mail: levandovsky2005@yandex.ru

95/2 Volokolamskoe Highway, Apt. 10305, Moscow,

Russian Federation, 125371.

Phone +7 (928) 907-72-87.

Аннотация. Статья посвящена выявлению и научно обоснованию возможных последствий налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.) изменений законодательства нашей страны для экономики федеральных округов РФ. С опорой на статистику Росстата за 1-е полугодие 2024 г. по региону РФ методом регрессионного анализа составлены модели зависимости изменения индексов добывающего и обрабатывающего производства и инвестиций в основной капитал от сборов по НПО, а также изменения покупательской способности населения от сборов по НДФЛ в каждом федеральном округе РФ. Модели раскрыли причинно-следственные связи налогообложения с экономическими трансформациями в федеральных округах РФ в 2024 г. Составлен прогноз ожидаемых последствий налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.)

Abstract. The article covers the identification and scientific justification of the possible consequences of tax alterations in the context of the latest (starting from the beginning of 2025) changes in the legislation of our country for the economy of the federal districts of the Russian Federation. Based on Rosstat statistics for the 1st half of 2024 for the regions of the Russian Federation, the regression analysis method was used to compile models of the dependence of changes in the indices of extractive and manufacturing production and investments in fixed assets from fees of organizations profit taxation, as well as changes in the purchasing power of the population from personal income tax fees in each federal district of the Russian Federation. The models revealed the causal relationship of taxation with economic transformations in the federal districts of the Russian Federation in 2024. A forecast of the expected consequences of tax alterations in the context of the

изменений законодательства нашей страны для экономики федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2025 г. В результате, во-первых, идентифицированы федеральные округа, в которых налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации в 1-м полугодии 2025 г. будут наиболее выраженными. Во-вторых, конкретизирован и измерен ожидаемый экономический эффект от предоставления предприятиям из приоритетных отраслей «федерального налогового вычета» и от введения прогрессивной шкалы налогообложения. В-третьих, определены федеральные округа, в которых экономический эффект от налоговых преобразований в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации скорее всего не проявится в 1-м полугодии 2025 г., и его достижение потребует дополнительных усилий налоговых регуляторов.

Ключевые слова: налоговые преобразования; изменения законодательства; налоговая система; налоговая реформа; региональная экономика РФ.

Введение

В процессе эволюции налоговой системы современной России можно выделить три основных этапа. Первый этап (1990-е гг.) характеризовался тем, что налогообложение выполняло функцию либерализации экономики. Тогда налоговые сборы в государственные бюджеты всех уровней бюджетной системы нашей страны были лимитированными, что, с одной стороны, не позволяло государству финансировать крупномасштабные программы контрциклического регулирования, но, с другой стороны, открывало широкую свободу для роста деловой активности.

На втором этапе (2000–2019 гг.) налоговая система России выполняла две главные функции. Одна из этих функций состояла в поощрении внешнеэкономической деятельности с фокусом. Это предполагало поддержание налогового бремени российских предприятий на таком уровне, чтобы обеспечивать их высокую глобальную конкурентоспособность для наращивания экспортного сбыта их продукции. Это нашло отражение в организации беспопыльной взаимной торговли в таможенном союзе ЕАЭС.

Другая функция заключалась в аккумулировании достаточно большого объема налоговых сборов в государственные бюджеты всех уровней бюджетной системы для реализации национальных проектов по модернизации экономики России. Выполнение этой функции сопровождалось ростом налогового бремени хозяйствующих субъектов. Для наращивания сальдо государственных бюджетов всех уровней бюджетной системы России было произведено повышение ставок по НДС, а также увеличение возраста выхода на пенсию.

latest (starting from the beginning of 2025) changes in the legislation of our country for the economy of the federal districts of the Russian Federation in the 1st half of 2025. As a result, firstly, were identified federal districts in which tax alterations in the context of the latest changes in the legislation of the Russian Federation in the 1st half of 2025 will be the most evident. Secondly, the expected economic effect of providing enterprises of priority industries with a federal tax deduction and the introduction of a progressive taxation scale has been concretized and measured. Thirdly, federal districts have been identified in which the economic effect of tax alterations in the context of the latest changes in the legislation of the Russian Federation, most likely, will not manifest itself in the 1st half of 2025 and its achievement requires additional efforts of tax regulators.

Keywords: tax alterations; changes in legislation; tax system; tax reform; regional economy of the Russian Federation.

Текущий, третий этап начался в 2020 г., когда на фоне локдауна и пандемического кризиса государство активно поддерживало домохозяйства и бизнес в приоритетных отраслях экономики России. Очертания этого нового этапа еще более отчетливо оформились в условиях санкционного кризиса, начавшегося в 2022 г., и выражены в наделении налоговой системы России двумя главными функциями.

Первая функция связана с обеспечением высокого и возрастающего уровня и качества жизни населения. Это достигается через широкий спектр налоговых льгот и налоговых вычетов для домохозяйств, преимущественно по НДФЛ. Помимо этого, возрастает объем государственной финансовой поддержки населения, воплощенной в социальных расходах государственных бюджетов. Значительно возрос темп ежегодного повышения прожиточного минимума и МРОТ. Это уже привело к ощутимым результатам, в числе которых переход России в 2024 г. в категорию стран с высокими доходами на душу населения.

Вторая функция состоит в налоговом стимулировании ускорения темпа экономического роста для борьбы с кризисными явлениями в народохозяйственной системе России, импортозамещения и укрепления технологического суверенитета. Это находит отражение в широком спектре мер налоговой поддержки предприятий из приоритетных отраслей российской экономики: от общего снижения их налогового бремени до целевой поддержки (с помощью налоговых каникул, налоговых льгот и налоговых вычетов) их инновационной активности.

В качестве проблемы, по нашему мнению, можно назвать то, что последствия налогового

реформирования российской экономики по-разному проявляются в федеральных округах. На протяжении всех трех вышеназванных этапов налоговых преобразований они сопровождались усилением территориальных диспропорций российской экономики. Поэтому при планировании и осуществлении дальнейших налоговых реформ в России целесообразно учитывать различия в их последствиях для экономики среди федеральных округов [1].

Наступивший 2025-й г. призван стать знаковой вехой в новейшей истории эволюции налоговой системы России. В связи с этим актуальность представляет научная проработка вопросов, относящихся к воздействию официально анонсированных и утвержденных на высшем государственном уровне налоговых перемен на хозяйственную систему каждого федерального округа РФ. Ввиду вышесказанного цель исследования в этой статье заключается в выявлении и научном обосновании возможных последствий налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.) изменений законодательства нашей страны для экономики федеральных округов РФ.

Обзор литературы

Это исследование опирается на научный задел теории налогового реформирования экономики, постулаты которой изложены в трудах таких ученых, как И.В. Гашенко, Ю.С. Зима, И.В. Оробинская [2]. Эта статья также ориентируется на действующее правовое поле налоговой системы России и на ее преобразования в контексте последних изменений налогового законодательства Российской Федерации в связи с принятием ФЗ № 176 от 12.07.2024¹, которые будут произведены с наступлением 2025 г.

Содержательный анализ этого нормативно-правового акта позволил заключить, что он направлен на приведение налоговой системы в более полное соответствие с актуальными национальными интересами России. В эти интересы, во-первых, входит борьба с социально-экономическим неравенством, которая предполагает повышение социальной справедливости налогообложения в аспекте его задействия для выравнивания доходов населения – об этом пишут в своих работах такие авторы, как А.В. Евстратов, А.И. Бережнова [3], А.В. Овсянникова, У.С. Сучкова [4].

Для этого рассматриваемый нормативно-правовой акт¹ вводит в России прогрессивную шкалу налогообложения НДФЛ с начала 2025 г. Потенциальный социально-экономический эффект от перехода к прогрессивной шкале налогообложения состоит в росте покупательской способности населения, что получило отражение в публикациях таких авторов, как Н.И. Шутова, О.В. Суяркова [5].

Во-вторых, помимо перераспределения доходов, к этим интересам также относится более активное вовлечение предпринимательства в реализацию

стратегического курса экономического развития России – это отмечено в трудах таких исследователей, как А.С. Сметанин, И.А. Морозова, А.И. Сметанина [6].

Для этого указанный нормативно-правовой акт¹ предусматривает рост ставок налога на прибыль организаций (НПО) с наступлением 2025 г. при одновременном введении «федерального инвестиционного вычета» по этому налогу для предприятий, функционирующих в приоритетных отраслях российской экономики.

Потенциальный социально-экономический эффект от налоговой поддержки в данном случае состоит в росте деловой активности в поддерживаемых отраслях – в современной России это главным образом добывающая (отмечено в работе Н.М. Батруковой [7]) и обрабатывающая промышленность, – а также в наращении инвестиций в основной капитал для продолжения технологической модернизации бизнеса (указано в труде Д.Ю. Домничева, В.А. Сенкова, М.В. Карпа, И.В. Бардиной [8]).

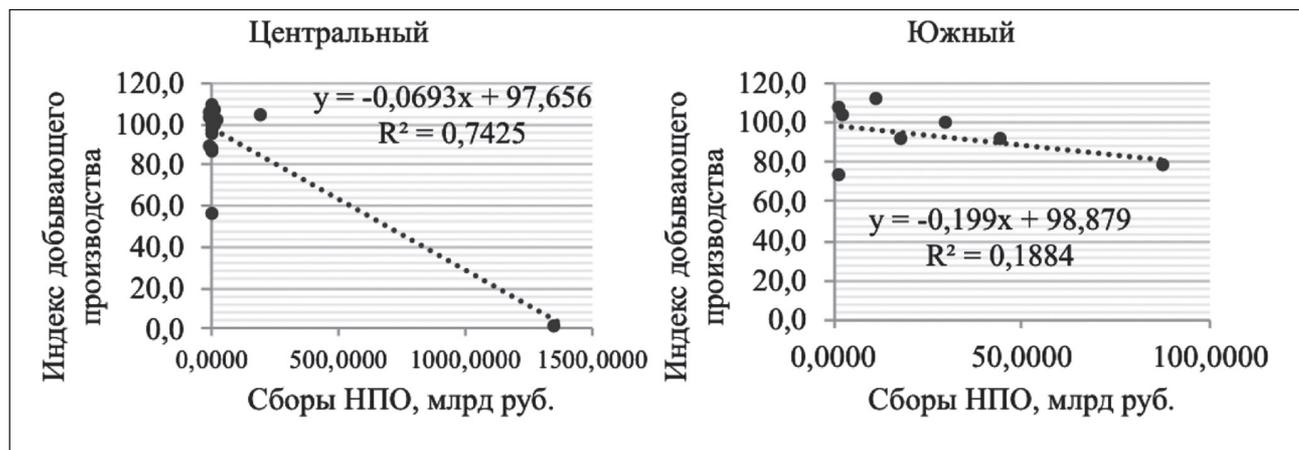
Проведенный обзор существующей литературы по изучаемой теме показал, что в имеющихся публикациях наблюдается консенсус ученых по вопросу о том, что необходимость запуска новой волны налогового реформирования экономики России назрела в связи с наступлением санкционного кризиса – это, в частности, получило обоснование в трудах таких исследователей, как О.А. Игнатьева, С.М. Скоблионок, О.Г. Бодров, И.И. Абдуллин [9].

Реформы налогообложения последних лет, произведенные в российской экономике, достаточно подробно изучены и дана их научная трактовка в работах такого автора, как Л.В. Сотникова [10]. Специфика налоговой практики и последствий налоговых реформ, проводимых в российской хозяйственной системе, проявляющаяся на уровне региональной экономики, отображена в ряде опубликованных работ таких ученых, как Ю.Ю. Косенкова [11], И.В. Таранова [12].

В то же время предстоящие в 2025 г. новые налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации, связанные с отмеченным нормативно-правовым актом¹, пока не изучены и нуждаются в самостоятельном научном исследовании с пристальным вниманием к специфике региональной экономики. Для заполнения выявленного пробела в литературе в этой статье идентифицируются причинно-следственные связи налогообложения с доходами домохозяйств, инвестициями в обновление основного капитала и объемом производства в

¹ Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (ред. от 29.10.2024) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202407120009> (дата обращения: 17.11.2024).

Рис. 1. Индекс добывающего производства в зависимости от налогообложения прибыли организаций в ЦФО и ЮФО РФ в 1-м полугодии 2024 г. *



* Рассчитано и построено автором.

добывающей и обрабатывающей промышленности в разрезе федеральных округов РФ в 2024 г. и с их учетом прогнозируются последствия налоговых реформ в 2025 г.

Материалы и методы

Для учета новейшего опыта российской экономики в этом исследовании изучается наиболее актуальная статистика: за 1-е полугодие 2024 г. в разрезе федеральных округов (на базе данных по регионам). В выборку включены данные о собранных НДФЛ и НПО², индексах добывающего и обрабатывающего производства, инвестициях в основной капитал³ и покупательской способности населения⁴. Решаются две исследовательские задачи.

Первая задача состоит в моделировании зависимости изменения индексов добывающего и обрабатывающего производства и инвестиций в основной капитал от сборов по НПО, а также изменения покупательской способности населения от сборов по НДФЛ в каждом федеральном округе РФ. Задача решается методами регрессионного и корреляционного анализа. Это позволяет отобрать те аспекты хозяйственной деятельности и те федеральные округа, в которых потенциал извлечения целевого эффекта из запускаемых налоговых реформ наиболее велик.

Вторая задача связана с прогнозированием ожидаемых последствий налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.)

² Отчет Федеральной налоговой службы (ФНС) о поступлении налогов по территориям в 1-м полугодии 2024 г. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14969328/ (дата обращения: 17.11.2024).

³ Основные показатели социально-экономического положения субъектов Российской Федерации в 1-м полугодии 2024 года. Режим доступа: https://cdnstatic.rg.ru/uploads/attachments/2024/09/09/9444_21-kopiyu_34c.JPG (дата обращения: 17.11.2024).

⁴ Рейтинги регионов по доходам населения – 2024. Режим доступа: <https://riarating.ru/infografika/20241021/630271231.html> (дата обращения: 17.11.2024).

изменений законодательства нашей страны для экономики федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2025 г. В качестве отправной точки при этом выступает допущение о том, что в среднем в каждом федеральном округе сокращение объема сборов в государственный бюджет составит 5% и для НДФЛ, и для НПО. Прогнозные значения налоговых сборов по этим налогам подставляются в выявленные в ходе решения первой задачи регрессионные зависимости и определяется будущее изменение зависимых переменных.

Результаты

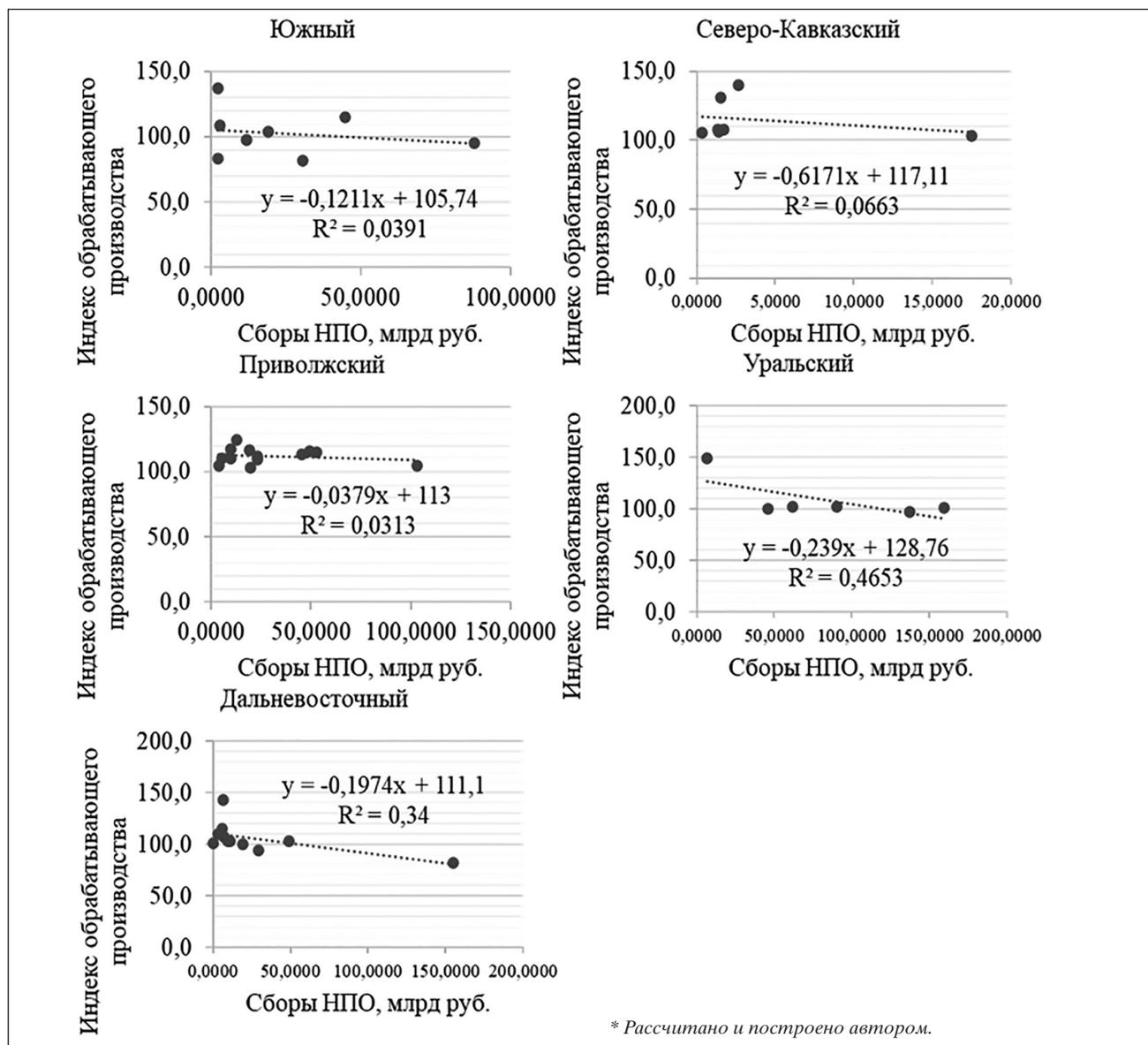
Модели влияния налогообложения на экономику федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2024 г.

Для установления масштаба и количественного измерения влияния налогообложения на экономику федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2024 г. произведен корреляционный и регрессионный анализ статистических данных из приложения 1. В результате этого получены следующие зависимости изменения индекса добывающего производства от сборов по НПО (рис. 1).

Регрессионные кривые из рис. 1 показали, что в 1-м полугодии 2024 г. в Центральном федеральном округе РФ рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса добывающего производства на 0,0693. Связь показателей тесная, о чем свидетельствует корреляция в 74,25%.

Аналогичная тенденция выявлена в Южном федеральном округе, где в 1-м полугодии 2024 г. рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса добывающего производства на 0,199. Но здесь связь показателей умеренная, о чем свидетельствует корреляция в 18,84%. При этом экономический эффект от «федерального налогового вычета» предприятиям добывающей промышленности в Южном федеральном округе заметно сильнее, чем в Центральном.

Рис. 2. Индекс обрабатывающего производства в зависимости от налогообложения прибыли организаций в ЦФО и ЮФО РФ в I-м полугодии 2024 г. *



В остальных федеральных округах РФ в 1-м полугодии 2024 г. по мере роста объема сборов НПО в государственный бюджет не происходит спад индекса добывающего производства. Это свидетельствует о том, что предоставление «федерального налогового вычета» предприятиям добывающей промышленности первоначально вызовет малую отдачу – экономический эффект от реализации данной налоговой реформы будет сдержанным и проявится только в двух федеральных округах РФ: Центральном и Южном.

Также получены следующие зависимости изменения индекса обрабатывающего производства от сборов по НПО (рис. 2).

Регрессионные кривые из рис. 2 показали, что в 1-м полугодии 2024 г. в Южном федеральном округе РФ рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение

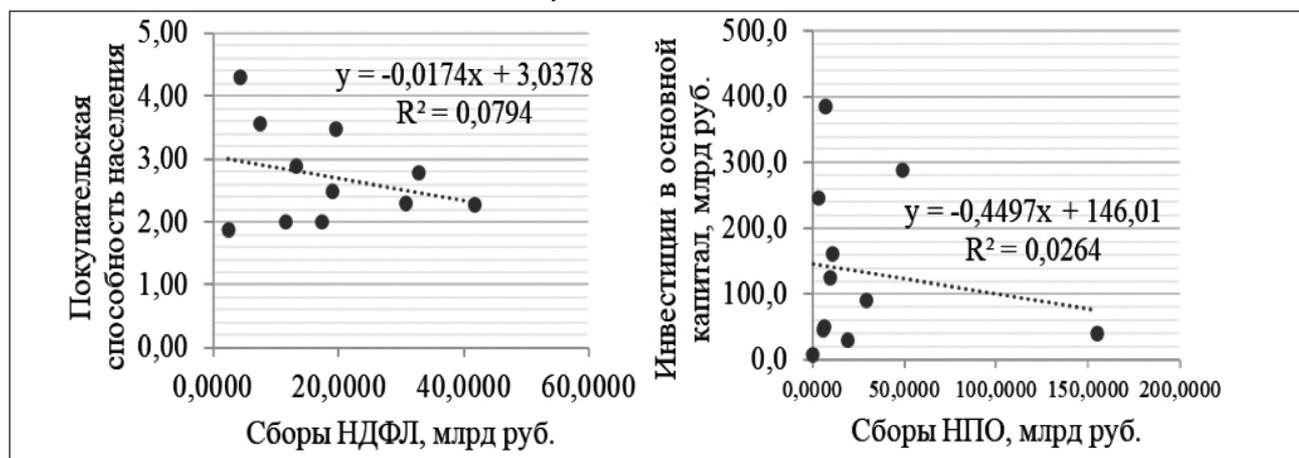
индекса обрабатывающего производства на 0,1211. Однако связь показателей слабая, о чем свидетельствует корреляция в 3,91%.

Аналогичная тенденция выявлена в Северо-Кавказском федеральном округе, где в 1-м полугодии 2024 г. рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса обрабатывающего производства на 0,6171. Здесь связь показателей также является слабой, о чем свидетельствует корреляция в 6,63%.

В Приволжском федеральном округе в 1-м полугодии 2024 г. рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса обрабатывающего производства на 0,0379. И здесь связь показателей является слабой, о чем свидетельствует корреляция в 3,13%.

В Уральском федеральном округе в 1-м полугодии 2024 г. рост объема сборов НПО в государственный

Рис. 3. Покупательская способность населения и инвестиции в основной капитал в зависимости от налогообложения в ДФО РФ в 1-м полугодии 2024 г. *



* Рассчитано и построено автором.

бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса обрабатывающего производства на 0,239. Здесь связь показателей умеренная, о чем свидетельствует корреляция в 46,53%.

В Дальневосточном федеральном округе в 1-м полугодии 2024 г. рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение индекса обрабатывающего производства на 0,1974. Здесь связь показателей умеренная, о чем свидетельствует корреляция в 34,00%.

В остальных федеральных округах РФ в 1-м полугодии 2024 г. по мере роста объема сборов НПО в государственный бюджет не происходит спад индекса обрабатывающего производства. Это свидетельствует о том, что предоставление «федерального налогового вычета» предприятиям обрабатывающей промышленности первоначально вызовет существенную отдачу – экономический эффект от реализации данной налоговой реформы будет достаточно сильным и проявится в пяти федеральных округах РФ: Южном, Северо-Кавказском, Приволжском, Уральском и Дальневосточном – в последних двух федеральных округах из перечисленных рассматриваемый эффект будет наиболее серьезным.

Выявленные зависимости изменения инвестиций в основной капитал от сборов по НПО, а также изменения покупательской способности населения от сборов по НДС в Дальневосточном федеральном округе РФ отображены на рис. 3.

Регрессионные кривые из рис. 2 показали, что в 1-м полугодии 2024 г. в Дальневосточном федеральном округе РФ рост объема сборов НПО в государственный бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение инвестиций в основной капитал на 0,4497 млрд руб. Однако связь показателей слабая, о чем свидетельствует корреляция в 2,64%.

Аналогичная тенденция выявлена в отношении смежной налоговой реформы. Так, в 1-м полугодии 2024 г. в Дальневосточном федеральном округе РФ рост объема сборов НДС в государственный

бюджет на 1 млрд руб. вызывал сокращение покупательской способности населения на 0,0174. Здесь также связь показателей слабая, о чем свидетельствует корреляция в 7,94%.

В остальных федеральных округах РФ в 1-м полугодии 2024 г. по мере роста объема сборов НПО в государственный бюджет не происходит спад инвестиций в основной капитал, а по мере роста объема сборов НДС в государственный бюджет не происходит спад покупательской способности населения. Это свидетельствует о том, что предоставление «федерального налогового вычета» предприятиям и введение прогрессивной шкалы налогообложения первоначально вызовет малую отдачу – экономический эффект от реализации данной налоговой реформы будет достаточно слабым и проявится только в Дальневосточном федеральном округе РФ.

Также установлено, что в Северо-Западном и в Сибирском федеральном округе рост сборов по НПО не приводит к сокращению индексов добывающего и обрабатывающего производства и инвестиций в основной капитал, а рост сборов по НДС не вызывает спад покупательской способности населения. Следовательно, в этих двух федеральных округах в 1-м полугодии 2025 г. практически не проявятся последствия налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.) изменений законодательства нашей страны.

Прогноз последствий налоговых преобразований для экономики федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2025 г.

Для выявления ожидаемых последствий налоговых преобразований в контексте последних (стартовых с начала 2025 г.) изменений законодательства нашей страны для экономики федеральных округов РФ в 1-м полугодии 2025 г. с опорой на рис. 1–3 составлен авторский прогноз изменения индексов добывающего и обрабатывающего производства, инвестиций в основной капитал и покупательской способности населения при сокращении сборов в

Таблица 1. Прогнозируемые последствия налоговых преобразований для экономики в 1-м полугодии 2025 г. в разрезе федеральных округов РФ*

Федеральный округ	Показатель	Значение в 1-м полугодии 2024 г.	Значение в 1-м полугодии 2025 г.	Прирост в 1-м полугодии 2025 г., %
Центральный	НПО, млрд руб.	1822,28	1731,16	-5,00
	Индекс добывающего производства	99,90	100,28	0,38
Южный	НПО, млрд руб.	201,13	191,08	-5,00
	Индекс добывающего производства	97,70	97,96	0,27
	Индекс обрабатывающего производства	105,00	105,15	0,14
Северо-Кавказский	НПО, млрд руб.	26,49	25,16	-5,00
	Индекс обрабатывающего производства	112,10	112,22	0,10
Приволжский	НПО, млрд руб.	385,92	366,62	-5,00
	Индекс обрабатывающего производства	110,00	110,05	0,04
Уральский	НПО, млрд руб.	502,01	476,91	-5,00
	Индекс обрабатывающего производства	102,20	103,14	0,92
Дальневосточный	НДФЛ, млрд руб.	200,54	190,51	-5,00
	НПО, млрд руб.	295,55	280,77	-5,00
	Покупательская способность	2,04	2,05	0,60
	Индекс обрабатывающего производства	101,90	102,16	0,26
	Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	1493,60	1500,34	0,45

* Рассчитано и построено автором.

государственный бюджет по НДФЛ и по НПО на 5% в каждом федеральном округе (табл. 1).

Продемонстрированный в табл. 1 авторский прогноз показал, что в Центральном федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 1822,28 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 1731,16 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса добывающего производства на 0,38%: с 99,90 в 1-м полугодии 2024 г. до 100,28 в 1-м полугодии 2025 г.

В Южном федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 201,13 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 191,08 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса добывающего производства на 0,27%: с 97,70 в 1-м полугодии 2024 г. до 97,96 в 1-м полугодии 2025 г., а также к наращению индекса обрабатывающего производства на 0,14%: с 105,00 в 1-м полугодии 2024 г. до 105,15 в 1-м полугодии 2025 г.

В Северо-Кавказском федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 26,49 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 25,16 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса обрабатывающего производства на 0,10%: с 112,10 в 1-м полугодии 2024 г. до 112,22 в 1-м полугодии 2025 г.

В Приволжском федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 385,92 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 366,62 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса обрабатывающего производства на 0,04%: с 110,00 в 1-м полугодии 2024 г. до 110,05 в 1-м полугодии 2025 г.

В Уральском федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 502,01 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 476,91 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса обрабатывающего производства на 0,92%: с 295,55 в 1-м полугодии 2024 г. до 280,77 в 1-м полугодии 2025 г.

В Дальневосточном федеральном округе РФ сокращение объема сборов по НПО в государственный бюджет с 295,55 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 280,77 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению индекса обрабатывающего производства на 0,26%: с 101,90 в 1-м полугодии 2024 г. до 102,16 в 1-м полугодии 2025 г., а также к наращению объема инвестиций в основной капитал на 0,45%: с 1493,60 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 1500,34 млрд руб. в 1-м полугодии 2025 г. Помимо этого, уменьшение объема сборов по НДФЛ с 200,54 млрд руб. в 1-м полугодии 2024 г. до 190,51 млрд в 1-м полугодии 2025 г. приведет к увеличению покупательской способности населения на 0,60%: с 2,04 в 1-м полугодии 2024 г. до 2,05 в 1-м полугодии 2025 г.

Обсуждение

Авторские результаты и основанные на них выводы развивают теорию налогового реформирования экономики (в продолжение исследований И.В. Гашенко, Ю.С. Зима, И.В. Оробинская [2]), раскрыв причинно-следственные связи налогообложения с доходами домохозяйств, инвестициями в обновление основного капитала и объемом производства в добывающей и обрабатывающей промышленности в федеральных округах РФ в 2024 г.

В отличие от положений труда Н.И. Шутовой, О.В. Суярконой [5], обосновано, что социально-экономический эффект от перехода к прогрессивной шкале налогообложения, состоящий в росте покупательской способности населения, первоначально, а именно в 1-м полугодии 2025 г., будет иметь строго ограниченное проявление и в плане экономической географии (эффект проявится только в Дальневосточном федеральном округе РФ), и в плане масштаба (прогнозируется рост покупательской способности населения на 0,60%).

В отличие от положений труда Н.М. Батруковой [7], установлено, что социально-экономический эффект от налоговой поддержки предприятий в добывающей промышленности, выраженный в росте деловой активности, то есть индекса добывающего производства, первоначально будет мало представлен в региональной экономике России – ожидается, что в 1-м полугодии 2025 г. данный эффект будет достигнут только в Центральном и в Южном федеральном округе РФ и также будет иметь малый масштаб: по прогнозу, индекс добывающего производства повысится в них на 0,38% и на 0,27% соответственно.

В отличие от положений труда Д.Ю. Домничева, В.А. Сенкова, М.В. Карпа, И.В. Бардиной [8], выявлено, что социально-экономический эффект от налоговой поддержки предприятий в обрабатывающей промышленности, выраженный в росте деловой активности, то есть индекса обрабатывающего производства, хотя и будет иметь широкую экономическую географию (ожидается в Южном, Северо-Кавказском, Приволжском, Уральском и Дальневосточном федеральном округе), но в 1-м полугодии 2025 г. его масштаб будет относительно мал – по прогнозу, индекс обрабатывающего производства повысится в каждом из них менее, чем на 1%.

В отличие от положений труда Е.Г. Попковой [13], доказано, что социально-экономический эффект от налоговой поддержки инновационной активности предприятий, выраженный в наращении объема их инвестиций в основной капитал, будет иметь строго ограниченное проявление и в плане экономической географии (эффект проявится только в Дальневосточном федеральном округе РФ), и в плане масштаба

(прогнозируется рост объема инвестиций в основную капитал на 0,45%).

Заключение

Общие выводы этого исследования состоят в следующем. Во-первых, налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации в 1-м полугодии 2025 г. будут наиболее выраженными в Дальневосточном (прогнозируется рост покупательской способности населения на 0,60%, индекса обрабатывающего производства – на 0,26% и инвестиций в основной капитал – на 0,45%) и Южном (прогнозируется рост индекса добывающего производства на 0,27% и индекса обрабатывающего производства – на 0,14%) федеральном округе.

Во-вторых, в 1-м полугодии 2025 г. экономический эффект от предоставления предприятиям из приоритетных отраслей «федерального налогового вычета» (прогнозируется, что этот эффект проявится в Центральном, Южном, Северо-Кавказском, Приволжском, Уральском и Дальневосточном федеральном округе) будет гораздо более выраженным, чем эффект от введения прогрессивной шкалы налогообложения (прогнозируется, что этот эффект проявится только в Дальневосточном федеральном округе).

В-третьих, в 1-м полугодии 2025 г. высока вероятность того, что в Северо-Западном и в Сибирском федеральном округе экономический эффект от налоговых преобразований в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации не проявится. Теоретическая значимость авторских выводов состоит в том, что они раскрыли налоговый механизм борьбы с социально-экономическим неравенством через выравнивание доходов населения и вовлечение предпринимательства в реализацию стратегического курса экономического развития России в свете последних изменений законодательства Российской Федерации.

Практическая значимость достигнутых результатов выражена в том, что они конкретизировали преимущества реализации ФЗ № 176 от 12.07.2024⁵, которые могут быть достигнуты уже в 1-м полугодии 2025 г., а также объяснили, как именно предстоящие в 2025 г. новые налоговые преобразования в свете последних изменений законодательства Российской Федерации обеспечат приведение налоговой системы в более полное соответствие с актуальными национальными интересами России. 

⁵ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (ред. от 29.10.2024) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202407120009> (дата обращения: 17.11.2024).

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. Малис Н.И., Грундель Л.П. Налоговая политика кризисного периода предопределяет риски государства и налогоплательщиков // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 4. – С. 23-30.
2. Ташенко И.В., Зима Ю.С., Оробинская И.В. Обеспечение налоговой безопасности государства в сфере противодействия современным вызовам и угрозам // Учет и статистика. – 2022. – № 2(66). – С. 71-80. DOI: 10.54220/1994-0874.2022.83.60.010.
3. Евстратов А.В., Бережнова А.И. Рынок электронных платежных систем как инфраструктурная компонента развития экономики // Известия Волгоградского государственного технического университета. – 2014. – № 4(131). – С. 71-76.
4. Овсянникова А.В., Сучкова У.С. Экономическая целесообразность перехода к прогрессивной шкале налогообложения на доходы физических лиц // Фундаментальные исследования. – 2024. – № 9. – С. 27-31. DOI: 10.17513/fr.43672.
5. Шутова Н.И., Суяркова О.В. Налог на доходы физических лиц: прогрессивная шкала налогообложения // Тенденции развития науки и образования. – 2024. – № 111-4. – С. 54-57. DOI: 10.18411/trnio-07-2024-185.
6. Сметанин А.С., Морозова И.А., Сметанина А.И. ESG-управление бизнесом на принципах социальной и экологической ответственности в поддержку инклюзивности общества и устойчивости экономики // Человек. Общество. Инклюзия. – 2023. – № 4(56). – С. 82-89.
7. Батрукова Н.М. Налоговые стимулы в системе мер государственной поддержки развития промышленности // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 2 (55). – С. 295-299.
8. Домничев Д.Ю., Сенков В.А., Карп М.В., Бардина И.В. О налоговых и инвестиционных мерах поддержки предприятий легкой промышленности // Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности. – 2024. – № 3(411). – С. 91-96. DOI: 10.47367/0021-3497_2024_3_91.
9. Игнатьева О.А., Скоблионок С.М., Бодров О.Г., Абдуллин И.И. Современные макроэкономические особенности в налогообложении предприятий в условиях санкций в Российской Федерации // Вестник Российского университета кооперации. – 2024. – № 1(55). – С. 28-33.
10. Сотникова Л.В. Влияние налоговой реформы на учет отложенных налоговых активов и обязательств // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2024. – № 9(232). – С. 19-33.

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. Malis N.I., Grundel L.P. Nalogovaya politika krizisnogo perioda predopredelyaet riski gosudarstva i nalogoplatel'shchikov [In Time of Crisis Tax Policy Predetermines the State and Taxpayers Risks]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2021, no. 4, pp. 23-30 (in Russ.).
2. Gashenko I.V., Zima Y.U.S., Orobinskaya I.V. Obespechenie nalogovoy bezopasnosti gosudarstva v sfere protivodeystviya sovremennym vyzovam i ugrozam [Ensuring Tax Security of The State in The Sphere of Counteraction to Modern Challenges and Threats]. *Uchet i statistika*, 2022, no. 2(66), pp. 71-80 (in Russ.). DOI: 10.54220/1994-0874.2022.83.60.010
3. Evstratov A.V., Berezhnova A.I. Rynok elektronnykh platezhnykh sistem kak infrastruktturnaya komponenta razvitiya ekonomiki [Market for Electronic Payment Systems as Infrastructure Component of Economic Development]. *Izvestiya Volgogradskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2014, no. 4(131), pp. 71-76 (in Russ.).
4. Ovsyannikova A.V., Suchkova U.S. Ekonomicheskaya tselesoobraznost' perekhoda k progressivnoy shkale nalogooblozheniya na dohody fizicheskikh lits [Economic Feasibility of The Transition to a Progressive Scale of Taxation on The Income of Individuals]. *Fundamental'nye issledovaniya*, 2024, no. 9, pp. 27-31 (in Russ.). DOI: 10.17513/fr.43672.
5. SHutova N.I., Suyarkova O.V. Nalog na dohody fizicheskikh lits: progressivnaya shkala nalogooblozheniya [Personal Income Tax: Progressive Scale of Taxation]. *Tendentsii razvitiya nauki i obrazovaniya*, 2024, no. 111-4, pp. 54-57 (in Russ.). DOI: 10.18411/trnio-07-2024-185.
6. Smetanin A.S., Morozova I.A., Smetanina A.I. ESG-upravlenie biznesom na printsipah sotsial'noy i ekologicheskoy otvetstvennosti v podderzhku inkluzivnosti obshchestva i ustoychivosti ekonomiki [ESG Management of Business on The Principles of Social and Environmental Responsibility in Support of The Inclusiveness of Society and The Stability of The Economy]. *CHelovek. Obshchestvo. Inkluziya*, 2023, no. 4(56), pp. 82-89 (in Russ.).
7. Batrukova N.M. Nalogovye stimuly v sisteme mer gosudarstvennoy podderzhki razvitiya promyshlennosti [Tax Stimules in The System of State Measures for Industrial Development]. *Vestnik Akademii znaniy*, 2023, no. 2 (55), pp. 295-299 (in Russ.).
8. Domnichev D.YU., Senkov V.A., Karp M.V., Bardina I.V. O nalogovykh i investitsionnykh merah podderzhki predpriyatiy legkoy promyshlennosti [About Tax and Investment Support Measures of Light Industry Enterprises]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedeniy. Tekhnologiya tekstil'noy promyshlennosti*, 2024, no. 3(411), pp. 91-96 (in Russ.). DOI: 10.47367/0021-3497_2024_3_91.
9. Ignat'eva O.A., Skoblionok S.M., Bodrov O.G., Abdullin I.I. Sovremennye makroekonomicheskie osobennosti v nalogooblozhenii predpriyatii v usloviyakh sanktsiy v Rossiyskoy Federatsii [Modern Macroeconomic Features in The Taxation of Enterprises Under Sanctions in The Russian Federation]. *Vestnik Rossiyskogo universiteta kooperatsii*, 2024, no. 1(55), pp. 28-33 (in Russ.).
10. Sotnikova L.V. Vliyanie nalogovoy reformy na uchety otlozhennykh nalogovykh aktivov i obyazatel'stv [The Impact of Tax Reform on The Accounting of Deferred Tax Assets and Liabilities]. *Bukhgalterskiy uchety i nalogooblozhenie v byudzhetykh organizatsiyah*, 2024, no. 9(232), pp. 19-33 (in Russ.).

11. Косенкова Ю.Ю. Налогообложение имущества организаций: проблемы идентификации объектов налогообложения в контексте согласования интересов регионов // Вопросы региональной экономики. – 2022. – № 1(50). – С. 138-146.
12. Таранова И.В. Государственный контроль налогообложения как инструмент обеспечения экономической и финансовой безопасности региона // Экономические науки. – 2023. – № 222. – С. 352-356. DOI: 10.14451/1.222.352.
13. Popkova E.G. A new treatment of quality of goods and services in the conditions of the knowledge economy: opposition of traditions and innovations // International Journal for Quality Research. – 2020. – Vol. 14. – no. 2. – pp. 329-346. DOI: 10.24874/IJQR14.02-01.
11. Kosenkova YU.YU. Nalogooblozhenie imushchestva organizatsiy: problemy identifikatsii ob"ektov nalogooblozheniya v kontekste soglasovaniya interesov regionov [Property Taxation of Companies: Problems of Identification of Taxation Subjects Taking into Account the Interests of The Regions]. *Voprosy regional'noy ekonomiki*, 2022, no. 1(50), pp. 138-146 (in Russ.).
12. Taranova I.V. Gosudarstvennyy kontrol' nalogooblozheniya kak instrument obespecheniya ekonomicheskoy i finansovoy bezopasnosti regiona [State Control of Taxation as a Tool to Ensure Economic and Financial Security of The Region]. *Ekonomicheskie nauki*, 2023, no. 222, pp. 352-356 (in Russ.). DOI: 10.14451/1.222.352.
13. Popkova E.G. A New Treatment of Quality of Goods and Services in The Conditions of The Knowledge Economy: Opposition of Traditions and Innovations. *International Journal for Quality Research*, 2020, Vol. 14, no. 2, pp. 329-346. DOI: 10.24874/IJQR14.02-01.

Для цитирования

Левандовский С.Ю. Налоговые преобразования в контексте последних изменений законодательства Российской Федерации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 32-41.

For citation

Levandovsky S.YU. Nalogovye preobrazovaniya v kontekste poslednih izmeneniy zakonodatel'stva Rossiyskoy Federatsii [Tax Alterations in the Context of Recent Changes in the Legislation of the Russian Federation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 32-41 (in Russ.).

ИПБ РОССИИ: ПРАКТИКУМ



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

Проект «ИПБ России: Практикум» ориентирован на оказание методологической помощи главным бухгалтерам. В рамках проекта эксперты на примерах разъясняют применение норм бухгалтерского и налогового законодательства, вызывающих на практике наибольшие затруднения.

Кроме этого, в рамках проекта рассматриваются вопросы внутреннего контроля, финансового анализа и профессиональной этики.



Разработки:

- Основные средства: ликвидационная стоимость (практические аспекты)
- Дисконтирование в рамках ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- Оценка справедливой стоимости
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Основные аспекты практического применения

Разработки размещены в личном кабинете действительных членов в разделе Электронная библиотека – ИПБ России: Практикум

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_3_42
УДК 336.02:336.2
ВАК 5.2.4

К вопросу влияния проводимой налоговой реформы на выбор налогового режима

On the Issue of the Ongoing Tax Reform Impact on the Selection of Tax Regime

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

Людмила Ивановна Хоружий

докт. экон. наук, директор Института экономики и управления АПК

e-mail: hli@rgau-msha.ru

Вера Владимировна Мизырёва

канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

e-mail: vmizyury@rgau-msha.ru

Оксана Владимировна Бойко

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

e-mail: boyko_oksana@mail.ru

127434, Российская Федерация, г. Москва,

Лиственничная аллея, д. 4.

Тел. +7 (965) 380-68-06.

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

Liudmila I. Khoruzhy

Doctor of Economics, Director of the Institute of Economics and Management in of the Agroindustrial Complex

e-mail: hli@rgau-msha.ru

Vera V. Mizyureva

PhD in Economics, Associate Professor at the Department of Accounting, Finance and Taxation

e-mail: vmizyury@rgau-msha.ru

Oksana V. Boyko

Senior Lecturer at the Department of Accounting, Finance and Taxation

e-mail: boyko_oksana@mail.ru

4 Listvennichnaya Alley, Moscow,

Russian Federation, 127434.

Phone +7 (965) 380-68-06.

Аннотация. В статье приводятся результаты налоговой реформы 2025 года. Субъекты предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, включены в перечень плательщиков НДС. 97 процентов из них получили автоматическое освобождение от уплаты налога в рамках статьи 145 НК РФ. Другие 3 процента должны уплачивать НДС, что приводит к дополнительному бюджетному доходу. С другой стороны, повышение ставки налога на прибыль для организаций на основной системе налогообложения с 20 до 25 процентов серьезно повышает налоговую нагрузку. Предприниматели вынуждены искать возможности ее оптимизации. В исследовании приводится обоснование целесообразности перехода на 15% упрощенку тем из них, кто удовлетворяет условиям ее применения и имеет за прошлый год доход свыше 60 млн рублей. Что именно следует учитывать при подборе налогового режима в современных условиях, авторы выделяют в рекомендациях. Научная новизна – дано обоснование перехода с основной системы налогообложения на упрощенную отдельными категориями налогоплательщиков с сохранением поставщиков и покупателей, являющихся плательщиками НДС. Разработаны рекомендации, адаптированные к действующим нормам налогового законодательства, для налогоплательщиков

Abstract. The article presents the results of the 2025 tax reform. Business entities applying the simplified taxation system are included in the list of VAT payers. 97 percent of them received automatic tax exemption under Article 145 of the Tax Code of the Russian Federation. The other 3 percent must pay VAT, which leads to additional budget revenue. On the other hand, an increase in the corporate income tax rate in the basic taxation system from 20 to 25 percent seriously increases the tax burden. Entrepreneurs are forced to look for ways to optimize it. The study provides a justification for the expediency of switching to a 15% simplified tax system for those who meet the conditions of its application and have an income exceeding 60 million rubles over the past year. What exactly should be considered when selecting a tax regime in modern conditions is highlighted by the authors in the recommendations. Scientific novelty – the rationale for the transition from the basic taxation system to a simplified one is given by certain categories of taxpayers while retaining suppliers and buyers who pay VAT. Recommendations have been developed, adapted to the current norms of tax legislation, for taxpayers on the selection of a tax regime without the need to split up the business. The subject of the study is making the choice between the basic and simplified taxation system in

по подбору налогового режима без необходимости дробления бизнеса.

Предмет исследования – выбор между основной и упрощенной системой налогообложения в условиях проводимой налоговой реформы 2025 года.

Цель – разработка рекомендаций для определенных налогоплательщиков по поиску оптимального налогового режима на основе оценки последствий проводимой налоговой реформы. Методология. В процессе исследования были использованы следующие методы: анализ, синтез, абстрагирование, обобщение концептуальных аспектов и практических результатов, расчетно-конструктивный и экспертных оценок. Результаты. Раскрыты последствия проводимой налоговой реформы для отдельных категорий налогоплательщиков. Дано обоснование целесообразности перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему для тех, кто удовлетворяет условиям спецрежима и имеет доход от 60 млн рублей за прошлый календарный год. Приведены рекомендации подбора оптимального варианта налогового режима.

Ключевые слова: налоговая реформа; налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; упрощенная система налогообложения; методы признания доходов и расходов; налоговые режимы; налоговый кодекс.

Введение

В 2025 году проведена очередная налоговая реформа, затронувшая большинство налогоплательщиков. Существенные изменения по НДС, налогу на прибыль организаций, упрощенной системе налогообложения, НДФЛ приводят к изменениям налоговой нагрузки, требуют адаптации налогоплательщиков к новым условиям, оценки последствий для бизнеса и поиск оптимальных решений в выборе налоговых режимов, стратегии развития предпринимательской деятельности.

Цель исследования: разработка рекомендаций для определенных налогоплательщиков по поиску оптимального налогового режима на основе оценки последствий проводимой налоговой реформы.

Задачи исследования:

1. Ознакомиться с изменениями налогового законодательства в рамках проводимой налоговой реформы в 2025 году;
2. Оценить последствия для налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения в результате причисления их к плательщикам НДС;
3. Проанализировать возможные варианты применения налоговых режимов для организаций, удовлетворяющих критериям применения упрощенной системы налогообложения;
4. Обосновать оптимальность перехода с основной системы налогообложения на 15% упрощенку

the context of the ongoing tax reform in 2025. The aim is to develop recommendations for certain taxpayers to find the optimal tax regime based on an assessment of the consequences of the ongoing tax reform.

Methodology. The following methods were used in the research process: analysis, synthesis, abstraction, generalization of conceptual aspects and practical results, computational and constructive and expert assessments.

Results. The consequences of the ongoing tax reform for certain categories of taxpayers are disclosed. A justification is given for the expediency of switching from the general taxation regime to a simplified system for those who meet the conditions of the special regime and have an income exceeding 60 million rubles over the past calendar year. Recommendations for selecting the optimal tax regime are offered.

Keywords: tax reform; value added tax; corporate income tax; simplified taxation system; methods of income and expense recognition; tax regimes; tax code.

отдельными организациями с доходами за прошлый год свыше 60 млн рублей;

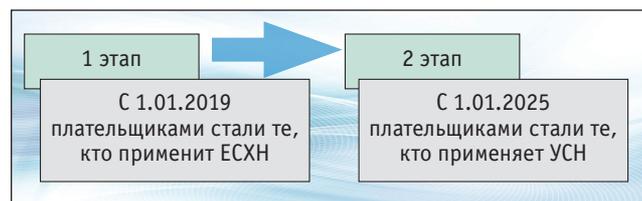
5. Дать рекомендации налогоплательщикам по подбору налогового режима в рамках действующего налогового законодательства.

Проведенное исследование основано на группировке налогоплательщиков с учетом норм законодательства, определяющих возможности применения специальных налоговых режимов и обязанность уплачивать НДС с 2025 года.

Первая группа включает организации и индивидуальных предпринимателей с доходом за прошлый год до 60 млн рублей. Плательщиками НДС они являются лишь в случае применения основного режима налогообложения. Но в этой ситуации юридические лица исчисляют и уплачивают налог на прибыль организаций по ставке 25%, индивидуальные предприниматели НДФЛ по 5-ступенчатой шкале [1]. Те, кто выбрал упрощенную систему налогообложения, в принудительном порядке освобождены от обязанностей плательщиков НДС.

Вторая группа – юридические лица с доходом за прошлый календарный год свыше 60 млн до 450 млн рублей, удовлетворяющие условиям упрощенной системы налогообложения и обязанные уплачивать НДС с 2025 года независимо от того, применяют они упрощенную систему (УСН) или основную систему налогообложения (ОСН). Индивидуальные

Рис. 1. Этапы расширения плательщиков НДС в современной налоговой системе России¹



налоговой системы и ЕСХН. Аналитический метод дал возможность определить особенности формирования налоговых баз при применении общего и специальных налоговых режимов. Расчетно-конструктивный метод использовался для обоснования целесообразности смены налогового режима отдельными налогоплательщиками. Метод экспертных оценок использовался для подготовки рекомендаций для оптимально-

Таблица 1. Критерии и порядок освобождения от обязанностей плательщиков НДС²

Налоговый режим	Максимальный размер дохода, млн руб.	Вид оцениваемого дохода	Период оценки дохода	Право на освобождения	Отказ / утрата освобождения
Основной (ОСН)	2	Выручка	Три предшествующих последовательных календарных месяца	Добровольное с уведомлением	Добровольный отказ через 12 месяцев или утрата при нарушении критерия по доходам или продаже подакцизных товаров. Возможно повторное освобождение
ЕСХН	60	Выручка от ЕСХН	Прошлый календарный год	Добровольное с уведомлением	Утрата при нарушении критерия по доходам или продаже подакцизных товаров без возможности повторного освобождения
УСН	60	Доходы		Обязательное без уведомления	Утрата при нарушении критерия по доходам или продаже подакцизных товаров с вероятностью повторного освобождения
УСН (в прошлом году ОСН / АУСН / ЕСХН)	60	Доход по правилам глав 23 НК РФ (для ИП) / 25 НК РФ (для ЮЛ) / 26.1 НК РФ / Закона 17-ФЗ	Прошлый календарный год	Обязательное без уведомления	Утрата при нарушении критерия по доходам или продаже подакцизных товаров с вероятностью повторного освобождения

предприниматели как плательщики НДФЛ в данном исследовании не рассматриваются.

Третья группа – налогоплательщики на ОСН, так как не удовлетворяют условиям применения специальных налоговых режимов.

Четвертая группа – организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Методы

Для проведения исследования авторами были изучены и обобщены нормативно-правовые акты, научная и профессиональная литература. Применение монографического метода позволило выявить последствия для налогоплательщиков от проводимой налоговой реформы, рассмотреть особенности применения основной и упрощенной

го выбора налогового режима в условиях налоговой реформы.

Результаты

В современной налоговой системе прошла очередная вторая волна реформирования НДС (рис. 1), которая привела к расширению перечня плательщиков данного налога. Помимо организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих основную систему налогообложения и единый сельскохозяйственный налог, к ним присоединили с 2025 года плательщиков единого упрощенного налога.

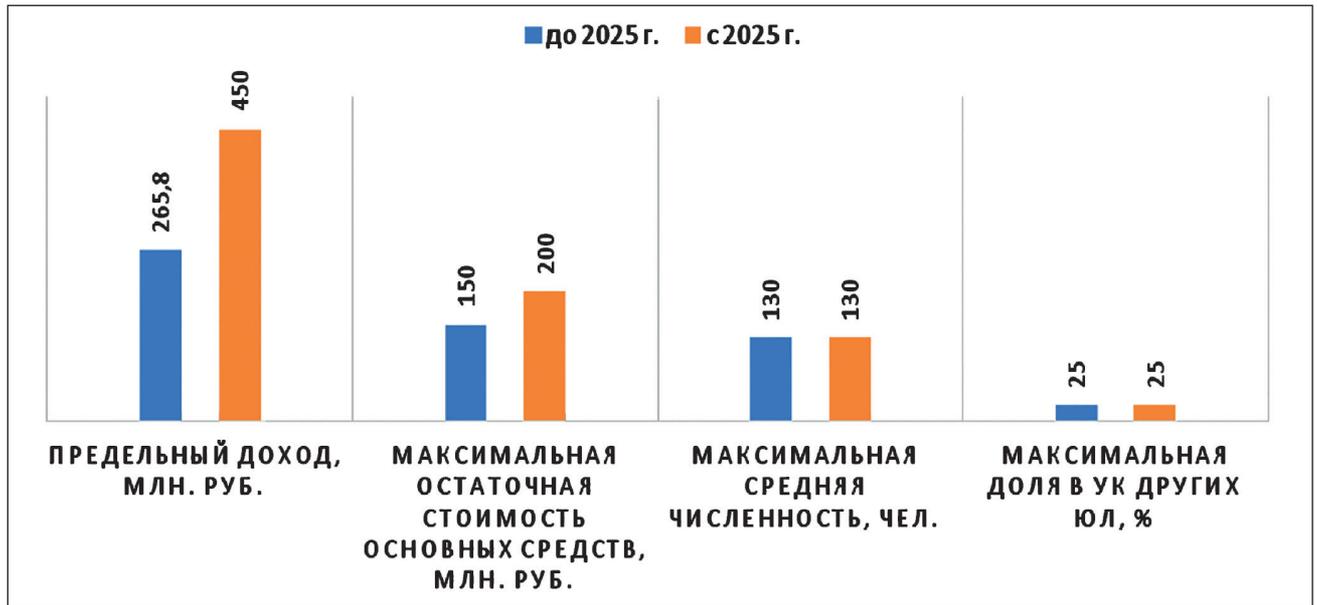
По-прежнему не являются плательщиками НДС субъекты предпринимательства, применяющие автоматизированную систему налогообложения, индивидуальные предприниматели на патентной системе и налоге на профессиональный доход (исключение – ввоз товаров на территорию РФ) [2].

Исключение из глав 26.1 и 26.2 Налогового кодекса норм, предусматривающих непризнание в

¹ Составлено авторами на основе норм налогового законодательства.

² Составлено авторами на основе норм статьи 145 Налогового кодекса РФ.

Рис. 2. Изменение критериев с 2025 года, дающих право при право применения УСН⁵



качестве плательщиков НДС сельхозтоваропроизводителей и упрощенцев, не означает, что 100% из числа указанных субъектов уплачивают налог на добавленную стоимость. Положения статьи 145 Налогового кодекса содержат критерии и порядок освобождения от обязанностей налогоплательщика, что означает отсутствие обязанности по исчислению и уплате своего налога и подаче декларации.

Условия, прописанные в статье 145 Кодекса, зависят от налоговых режимов и представлены в таблице 1.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, в том числе в аграрной сфере, обязаны применить указанное освобождение, если доходы за предыдущий год окажутся менее 60 млн рублей. Указанный лимит по закону не подлежит ежегодной индексации, однако в будущем может быть увеличен через принятие Законом соответствующих изменений.

По оценке Минфина России³ 97 процентов упрощенцев, состоящих на учете в ФНС на 01.01.2024 г., не дотягивают по размеру доходов до установленного порога в 60 млн рублей. В для оставшихся 3%, принятые изменения в законодательстве будут способствовать поэтапному их переводу на общий режим налогообложения.

Однако при сохранении действующих норм налогового законодательства вероятен обратный эффект. По нашему мнению, с начала очередного календарного года часть юридических лиц (вторая группа налогоплательщиков) с доходами за прошлый год от 60 до 337,5 млн рублей x коэффициент дефлятор могут с основной системы налогообложения

перейти на 15-процентную упрощенку. Увеличение ставки налога на прибыль организаций с 1 января 2025 года до 25%⁴ делает данный спецрежим более привлекательным для таких налогоплательщиков, если другие критерии соблюдаются.

Повышение лимита по размеру доходов и остаточной стоимости основных средств с 2025 года (рис. 2) дают возможность перехода с основного на упрощенный режим паритетному числу налогоплательщиков – упрощенцев, уплачивающих НДС с 2025 года.

Рассмотрим пример

Организация субъект среднего предпринимательства осуществляет розничную торговлю и применяет основную систему налогообложения. Все критерии, дающие право применения упрощенной системы, выполняются.

Организация применяет пониженные тарифы страховых взносов, как субъект среднего предпринимательства [3]. Численность работников – 100 человек с заработной платой 70 000 рублей. В трудовом договоре закреплены сроки выплаты зарплаты 15 число и последний рабочий день текущего месяца. Основные средства полностью с амортизированы.

В следующем году планируются доходы, расходы и НДС (20%), представленные в таблице.

Бухгалтер учел, что при общем режиме доходы и расходы признаются по методу начисления, а при упрощенной системе – кассовым методом [4]. Организация по предусмотренной в настоящем исследовании группировке входит во 2-ю группу.

³ Письмо Минфина России от 25.11.2024 № 03-07-14/117627.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.03.2025).

⁵ Составлено авторами на основе норм статей 346.12 и 346.13 Налогового кодекса РФ. Помимо указанных критериев, нельзя иметь филиалы, следует осуществлять предпринимательскую деятельность в допустимых организационной форме и видам деятельности.



Таблица 2. Расчет налога на прибыль, 15% упрощенного налога и НДС к уплате для обоснования выбора налогового режима для второй группы налогоплательщиков⁶

Операции	Сумма всего (в т.ч. НДС 20%), руб.	НДС, руб. (начисленный / к вычету)	Суммы, учитываемые при ОСН без учета НДС, руб.	Суммы, учитываемые при УСН без учета НДС, руб.
Выручка от реализации	360 000 000,00	60 000 000,00	300 000 000,00	300 000 000,00
Итого доходы			300 000 000,00	300 000 000,00
Приобретены товары и отгружены покупателям	180 000 000,00	30 000 000,00	150 000 000,00	
из них оплаченные	179 500 000,00			149 583 333,33
Материальные расходы:				
- оприходованы, не оплачены, на складе	300 000,00	50 000,00		
- оприходованы, оплачены, из них:	735 000,00	122 500,00		
а) использованы в основной деятельности	420 000,00		350 000,00	350 000,00
б) помещены для хранения на складе	315 000,00			262 500,00
Оплата труда	84 000 000,00		84 000 000,00	84 000 000,00
Страховые взносы	22 899 960,00		22 899 960,00	22 899 960,00
Прочие расходы оплаченные	340 000,00	56 666,67	283 333,33	283 333,33
Прочие расходы не оплаченные	300 000,00	50 000,00	250 000,00	
Авансы перечисленные	1 200 000,00	20 000,00		
Итого расходы			257 783 293,33	257 379 126,67
Налоговая база			42 216 706,67	42 620 873,33
Налог на прибыль (25%)			10 554 176,67	
УСН (15%)				6 393 131,00
Справочно: минимальный налог при УСН 1%				3 000 000,00
Справочно УСН 6%				18 000 000
НДС к уплате		29 700 833,33		

Выполнив расчет, делаем выводы – рекомендации:

- порядок начисления НДС по ставке 20% и приятие НДС к вычету не зависит от налогового режима;
- при формировании налогооблагаемых баз по прибыли и УСН доходы, и расходы учитывают без налога на добавленную стоимость;
- порядок признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль определяют по методу начисления, а при упрощенной системе – по кассовому;
- перечисленные поставщикам авансы расходами не признаются, т.к. взаимные обязательства сторон не выполнены;
- при выборе объекта обложения при упрощенной системе налогообложения налогоплательщикам, включенным в 1-ю, 2-ю группы, следует оценивать долю расходов в доходах предприятия. Если расходы превышают 60%, то следует рассмотреть объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»;

⁶ Авторский пример. Расчеты основаны на действующих нормах глав 21, 25, 26.2 НК РФ.

- выбрав объект «доходы минус расходы», проверьте размер исчисленного единого налога. Он должен превышать минимальный налог (1% с доходов) [5];
- расчет налогов на прибыль, единого налога с объектом «Доходы минус расходы» и УСН «Доходы» показал, что при аналогичных нашему примеру условиях по доле затрат (независимо допустимого от вида экономической деятельности), налогоплательщику целесообразно выбрать упрощенную систему с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Таким образом, приведенный расчет свидетельствует, что более низкая ставка единого упрощенного налога по сравнению с налогом на прибыль может привести к ситуации нивелирования извлечения дополнительного дохода в бюджет от увеличения числа плательщиков НДС при том, что Минфин определил их долю равной 3%, что весьма незначительно.

Если бы ставка налога на прибыль организаций сохранилась на уровне прошлых лет в размере 20%, то, по данным нашего примера, величина налога на прибыль была бы равна 8 443 341,33 рубля, что также выше единого налога 15%. Однако перечень признаваемых расходов при основном режиме шире. Так, если организация вкладывается в обеспечение нормальных условий труда, осуществляет такие расходы как представительские, по подбору персонала, информационные, маркетинговые и другие, не поименованные в статье 346.16 НК РФ, то выбор упрощенной системы налогообложения даже при соответствии критериям для ее применения возможно не стал бы приоритетным.

Следует помнить, что по налогу на прибыль и по единому упрощенному налогу предусмотрены льготные ставки [6]. Сделанные нами выводы основывались на применении основных ставок указанных налогов.

Если организации аграрной сферы имеют статус сельскохозяйственного товаропроизводителя (4-я группа), то для них стоит выбор между основной системой налогообложения и ЕСХН, предусматривающих ставки по налогу на прибыль 0% [7], а по ЕСХН – 6% с возможностью понижения до 0% на уровне субъекта РФ [8].

Упрощенная система может заинтересовать лишь тех производителей в сфере сельского хозяйства, которые не имеют статуса сельхозтоваропроизводителя [2] (т.е. не входят в 4-ю группу, а относятся к 1-й или 2-й группе), активно развивая другие направления деятельности (аренда, переработка, иные работы услуги не из сферы сельского хозяйства). Совмещать упрощенную, основную систему

налогообложения и единый сельскохозяйственный налог по-прежнему нельзя.

Заключение

В современной налоговой системе сохранилась возможность выбора налоговых режимов [9].

Предприятия 1-й группы выбирают налоговый режим, основываясь на партнерских отношениях. Если большая часть контрагентов плательщики НДС, то выбор следует сделать в пользу основного режима налогообложения.

Вторая группа организаций может следовать сделанным авторами статьи рекомендациям в подборе оптимального налогового режима. В случае выбора упрощенной системы возможны ставки НДС 0% [10], 10%, 20% или 0%, 5%, 7%.

Третья группа субъектов предпринимательства, не имея возможности применения специальных налоговых режимов, должна исходить из возможности оптимизации расходов и внутреннего налогового планирования.

Четвертая группа, изучив региональные ставки ЕСХН, оценивает целесообразность его применения. Если регион снизил ЕСХН до 0%, меньший объем отчетности делает его привлекательным. При основной системе ставка налога на прибыль равна 0. Возможность получить освобождение от уплаты НДС может быть интересна только в том случае, если сбыт продукции происходит в розницу физическим лицам или налогоплательщикам 1-й группы и у партнеров из 1-й группы производятся закупки. В противном случае отказ от НДС нецелесообразен, ведь добровольно вернуться к уплате НДС уже невозможно. 

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. Мизюрева В.В. Роль налога на доходы физических лиц в демографическом кризисе // Прогрессивная экономика. – 2024. – № 10. – С. 104-116. DOI: 10.54861/27131211_2024_10_104.
2. Мизюрёва В.В., Зарук Н.Ф., Рахаева В.В. Вариативность налогообложения для крестьянских (фермерских) хозяйств // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 6. – С. 12-17. DOI:10.51760/2308-9407_2022_6_12.

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. Mizyureva V.V. Rol' naloga na dohody fizicheskikh lits v demograficheskom krizise [The Role of The Personal Income Tax in The Demographic Crisis]. *Progressivnaya ekonomika*, 2024, no. 10, pp. 104-116 (in Russ.). DOI:10.54861/27131211_2024_10_104.
2. Mizyureva V.V., Zaruk N.F., Rakhaeva V.V. Variativnost' nalogooblozheniya dlya krest'yanskih (fermerskih) hozyaystv [Taxation Variability for Peasant (Farm) Households]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2022, no. 6, pp. 12-17 (in Russ.). DOI:10.51760/2308-9407_2022_6_12.

3. Shelemekh N.N., Mizyureva V.V., Shadrina M.A., Satina A.O., Ilyin A.Y. On the Issue of Insurance Premiums for Agricultural Producers // *The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems*. – Heidelberg: Springer International Publishing, 2021. – pp. 217-226.
4. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Костина Р.В., Романова А.А., Мырксина Ю.А. Методические подходы к формированию регистров учета доходов и расходов для целей налогообложения // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2022. – № 3. – С. 236-245. DOI: 10.33920/sel-11-2203-05.
5. Хоружий Л.И., Ряховский Д.И., Хоружий В.И., Джикия К.А., Постникова Д.Д. Трансформация налогового законодательства в цифровой экономике // *Economics. Law. State*. – 2019. – № 3(5). – С. 46-50.
6. Шадская И.Г., Лебедев К.А. Совершенствование системы налогообложения предприятий // *Экономика и предпринимательство*. – 2021. – № 8(133). – С. 1456-1459. DOI:10.34925/EIP2021.133.8.286.
7. Тушканов М.П., Водяников В.Т., Максимов А.Ф. [и др.]. Организация сельскохозяйственного производства / 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021. – 423 с. DOI: 10.12737/1048573.
8. Харитонов А.Е., Тихонова А.В. Особенности применения общей системы налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями // *Самоуправление*. – 2023. – № 5(138). – С. 303-306.
9. Рахаева В.В., Мизюрева В.В. Россия в международных рейтингах и влияние коронавируса на ее экономику // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2020. – № 7. – С. 76-85. DOI:10.33920/sel-11-2007-06.
10. Зарук Н.Ф., Мизюрева В.В. Налогообложение экспорта агропродовольственной продукции в России // *Экономика сельского хозяйства России*. – 2021. – № 12. – С. 26-31. DOI:10.32651/2112-26.
3. Shelemekh N.N., Mizyureva V.V., Shadrina M.A., Satina A.O., Ilyin A.Y. *On the Issue of Insurance Premiums for Agricultural Producers*. The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. Heidelberg. Springer International Publ., 2021, pp. 217-226.
4. KHoruzhy L.I., Katkov YU.N., Kostina R.V., Romanova A.A., Myrksina YU.A. *Methodicheskie podhody k formirovaniyu registrov ucheta dohodov i raskhodov dlya tseley nalogooblozheniya* [Methodological Approaches to The Formation of Income and Expense Accounting Registers for Tax Purposes]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve*, 2022, no. 3, pp. 236-245 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2203-05.
5. KHoruzhy L.I., Ryahovskiy D.I., KHoruzhy V.I., Jikia K.A., Postnikova D.D. *Transformatsiya nalogovogo zakonodatel'stva v tsifrovoy ekonomike* [Transformation of Tax Legislation in The Digital Economy]. *Economics. Law. State*, 2019, no. 3(5), pp. 46-50 (in Russ.).
6. SHadskaya I.G., Lebedev K.A. *Sovershenstvovanie sistemy nalogooblozheniya predpriyatiy* [Improving the Taxation System of Enterprises]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2021, no. 8(133), pp. 1456-1459 (in Russ.). DOI:10.34925/EIP2021.133.8.286.
7. Tushkanov M.P., Vodyannikov V.T., Maksimov A.F. [i dr.]. *Organizatsiya sel'skohozyaystvennogo proizvodstva* [Organization of Agricultural Production]. Moscow, Nauchno-izdatel'skiy tsentr INFRA-M Publ., 2021. 423 p. DOI: 10.12737/1048573.
8. KHaritonova A.E., Tikhonova A.V. *Osobennosti primeneniya obshchey sistemy nalogooblozheniya sel'skohozyaystvennymi tovaroproizvoditelyami* [Features of The Application of The General Taxation System by Agricultural Producers]. *Samoupravlenie*, 2023, no. 5(138), pp. 303-306 (in Russ.).
9. Rahaeva V.V., Mizyureva V.V. *Rossiya v mezhdunarodnykh reytingah i vliyanie koronavirusa na ee ekonomiku* [Russia in International Ratings and the Impact of Coronavirus on its Economy]. *Buhuchet v sel'skom hozyaystve*, 2020, no. 7, pp. 76-85 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2007-06.
10. Zaruk N.F., Mizyureva V.V. *Nalogooblozhenie eksporta agroprodovol'stvennoy produktsii v Rossii* [Taxation of Agri-Food Exports in Russia]. *Ekonomika sel'skogo hozyaystva Rossii*, 2021, 12, pp. 26-31 (in Russ.). DOI:10.32651/2112-26.

Для цитирования

Хоружий Л.И., Мизюрёва В.В., Бойко О.В. К вопросу влияния проводимой налоговой реформы на выбор налогового режима // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2025. – № 3. – С. 42-48.

For citation

KHoruzhy L.I., Mizyureva V.V., Boyko O.V. K voprosu vliyaniya provodimoy nalogovoy reformy na vybor nalogovogo rezhima [On the Issue of the Ongoing Tax Reform Impact on the Selection of Tax Regime]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 42-48 (in Russ.).

АТТЕСТАТ

специалиста в области
комплексного управления
эффективностью бизнеса

на базе СІМА Rus



Ближайшие даты экзаменов

Аттестат специалиста в области
управления эффективностью операций
(П1)

27.11.2025

Аттестат специалиста в области
управления эффективностью бизнеса
(П2)

28.11.2025

Курсы для подготовки к экзаменам стартуют
в сентябре.

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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

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