



ИПБ России

№ 6 | 2025

Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- Многокомпонентный подход информационного анализа в системе управления организацией
с. 3
- Роль профессионального бухгалтера в достижении целей устойчивого развития экономики;
с. 18
- Стратегия развития биоэкономики: опыт России и ЕС
с. 29
- Неопределенности, сомнения в российском налогообложении
с. 40



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

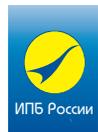
Olga V. ROZHNOVA, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

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
06.02.2026

Формат 60 x 90/8

Тираж 3 500

Отпечатано в России

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

Журнал включен в систему
Российского индекса
научного цитирования

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

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

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

Regional and sectoral economy

- 3 Multi-Component Information Analysis Approach in the Organization Accounting and Management System
**Dmitry V. Kondratiev,
Grigory R. Alborov,
Gamlet Ya. Ostaev,
Vyacheslav A. Sokolov,
Peter V. Antonov**
- 10 Actuarial Bookkeeping Management Accounting, It's Significance for Risk Assessment and Effective Management of Agricultural Production
**Elvira V. Murina,
Gamlet Ya. Ostaev**
- 18 The Role of a Professional Accountant in Achieving the Goals of Sustainable Economic Development
**Nikolay T. Labyntsev,
Oksana V. Chukhrova**
- 24 Adapting the International Accounting Experience in Digital Financial Assets to the National Accounting and Reporting System
Kirill S. Gordeev
- 29 Bioeconomy Development Strategy: The Experience of Russia and the EU
Aysu M. Bodur
- 40 Uncertainties and Doubts in Russian Taxation
Nikolai Z. Zotikov

ИПБ России / Юбилей

- 2 Панковой
Светлане Валентиновне – 60 лет!

Региональная и отраслевая экономика

- 3 Многокомпонентный подход информационного анализа в системе управления организацией
**Д.В. Кондратьев,
Г.Р. Алборов,
Г.Я. Остаев,
В.А. Соколов,
П.В. Антонов**
- 10 Актуарный бухгалтерский управленческий учет, его значение для оценки рисков и эффективного управления сельскохозяйственным производством
**Э.В. Мурина,
Г.Я. Остаев**
- 18 Роль профессионального бухгалтера в достижении целей устойчивого развития экономики
**Н.Т. Лабынцев,
О.В. Чухрова**
- 24 Адаптация международного опыта бухгалтерского учета цифровых финансовых активов в национальную систему учета и отчетности
К.С. Гордеев
- 29 Стратегия развития биоэкономики: опыт России и ЕС
А.М. Бодур
- 40 Неопределенности, сомнения в российском налогообложении
Н.З. Зотиков

Панковой Светлане Валентиновне – 60 лет!

Свой юбилей отметила профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета Панкова Светлана Валентиновна, доктор экономических наук, профессор, Почетный работник высшего профессионального образования РФ, член Президентского совета Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, Президент Оренбургской палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов.



Панкова Светлана Валентиновна начала работать в Оренбургском государственном университете с 1993 года и прошла путь от ассистента до заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, декана финансово-экономического факультета, проректора по стратегическому развитию университета и сейчас продолжает успешно трудиться в должности профессора кафедры.

Светлана Валентиновна является руководителем научной школы кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Оренбургского государственного университета, благодаря усилиям которой научная школа имеет широкую известность в профессиональном сообществе России. Под ее руководством подготовлены 16 кандидатских диссертаций и две докторские диссертации, в настоящее время Светлана Валентиновна продолжает работу с аспирантами и докторантами.

В числе работ Светланы Валентиновны более 200 публикаций, подготовлены и изданы многочисленные монографии, учебные пособия и учебники с грифами УМО, Министерства образования и науки Российской Федерации, 90 статей в рецензируемых ВАК изданиях.

В числе достижений и наград Светланы Валентиновны: Почетная грамота ОГУ за успехи в области научной деятельности (2003); Дипломы о присвоении звания «Лауреат премии администрации Оренбургской области в сфере науки и техники» (2004, 2005); Грамота ОГУ за научные достижения в области фундаментальных и прикладных исследований (2005, 2007); Почетная грамота Министерства образования и науки РФ (2007); Грамоты ОГУ за достигнутые успехи в подготовке научно-педагогических кадров (2006, 2008, 2010, 2022, 2023); Благодарность ОГУ за активное участие в конкурсе образовательных электронных программ (2008); нагрудный знак «Почетный работник высшего профессионального образования РФ» за заслуги в области образования (2009); Благодарность Законодательного собрания Оренбургской области (2019); знак «Почетный член ИПБ России», Орден Института профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России за значительный вклад в развитие бухгалтерской профессии.

Ценна значимость учебной и методической работы Светланы Валентиновны, а также руководство одной из госбюджетных тем НИР, закрепленных за кафедрой, в качестве члена диссертационного совета 24.2.352.02 при Оренбургском государственном университете, Президента Оренбургской палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов, члена Президентского совета Института профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России, члена экспертного совета ВАК по научной специальности 5.2.3. – Региональная и отраслевая экономика, члена редакционных советов и редакционных коллегий пяти журналов, входящих в перечень научных изданий ВАК; по выполнению исследований в разные годы по Грантам РГНФ и РНФ.

Светлана Валентиновна была инициатором создания в 1999 г. учебно-методического центра по подготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов (УМЦ № 194) при Оренбургском государственном университете, а также Некоммерческого партнерства «Оренбургская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов» (НП ОППБА), зарегистрированного в марте 2006 года, которые продолжают объединять профессиональных бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию, повышая статус и престиж профессии.

Эти структуры стали платформой для устойчивого развития профессионального сообщества Оренбургской области. В рамках их деятельности систематически организуются курсы повышения квалификации и переподготовки, позволяющие специалистам соответствовать меняющимся стандартам и требованиям рынка. Особой популярностью пользуются ежемесячные очные встречи в рамках «Бухгалтерских завтраков». На этих встречах практикующие бухгалтеры в неформальной обстановке обсуждают сложные случаи из практики, делятся опытом, получают консультации экспертов по актуальным изменениям в законодательстве, налогообложении и бухгалтерском учете. Таким образом, инициативы Светланы Валентиновны не только создали прочный институциональный фундамент, но и обеспечили непрерывный процесс живого профессионального диалога и непрерывного профессионального образования специалистов в области бухгалтерского учета и аудита.

Желаем Панковой Светлане Валентиновне новых научных открытий, талантливых студентов и аспирантов, неиссякаемой энергии в деле служения науке и образованию!



DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_3
УДК 657478
БАК 5.2.3

Многокомпонентный подход информационного анализа в системе управления организацией

Multi-Component Information Analysis Approach in the Organization Accounting and Management System

Удмуртский государственный аграрный
университет, Российская Федерация,
Ижевск

Дмитрий Валерьевич Кондратьев

канд. экон. наук, доцент, заведующий
кафедрой менеджмента и права
e-mail: kondratievdmistri@mail.ru

Григорий Роланович Алборов

канд. экон. наук, доцент кафедры экономической
кибернетики и информационных технологий
e-mail: g.r.alborov@mail.ru

Гамлет Яковлевич Остаев

канд. экон. наук, доцент, декан
экономического факультета
e-mail: ostaeff@yandex.ru

Вячеслав Анатольевич Соколов

канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, финансов и аудита
e-mail: slava@kompak18.ru

Петр Витальевич Антонов

канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, финансов и аудита
e-mail: antonovpv@bk.ru
426069, Российская Федерация,
г. Ижевск, ул. Студенческая, д. 11.
Тел. + 7 (3412) 51-38-89.

Аннотация. В статье рассматривается концепция многокомпонентного подхода информационного анализа в системе учета и управления организацией, с акцентом на ее структурные особенности, функциональные возможности и практическое применение в различных сферах деятельности, включая сельское хозяйство. Анализируется роль интеграции разнородных данных на многоуровневой иерархической платформе, обеспечивающей поддержку стратегического, тактического и оперативного управления. Интеграционный механизм позволяет создавать единую информационную среду, способную повышать качество и своевременность управленческих действий в сельском хозяйстве. Особое внимание уделяется отличиям многокомпонентного подхода информационного анализа от управленческого учета, а также вопросам формирования единого информационного

Udmurtskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet
(Udmurt State Agricultural University),
Russian Federation, Izhevsk

Dmitry V. Kondratiev

PhD in Economics, Associate Professor, Head of
the Department of Management and Law
e-mail: kondratievdmistri@mail.ru

Grigory R. Alborov

PhD in Economics, Associate Professor of the Economic
Cybernetics and Information Technology Department
e-mail: g.r.alborov@mail.ru

Gamlet Ya. Ostaeff

PhD in Economics, Associate Professor,
Dean of the Economics Faculty
e-mail: ostaeff@yandex.ru

Vyacheslav A. Sokolov

PhD in Economics, Associate Professor
of Accounting, Finance and Audit
e-mail: slava@kompak18.ru

Peter V. Antonov

PhD in Economics, Associate Professor
of Accounting, Finance and Audit
e-mail: antonovpv@bk.ru
11 Studencheskaya St., Izhevsk,
Russian Federation, 426069.
Phone + 7 (3412) 51-38-89.

Abstract. This article examines the concept of a multi-component information analysis approach in the organization accounting and management system, focusing on its structural features, functionality, and practical application in various fields, including agriculture. It analyzes the role of integrating heterogeneous data on a multi-level hierarchical platform that supports strategic, tactical, and operational management. The integration mechanism enables the creation of a unified information environment capable of improving the quality and timeliness of management activities in agriculture. Particular attention is paid to the differences between a multi-component information analysis approach and management accounting, as well as to the development of a unified information space to improve the effectiveness of management decisions. Furthermore, a multi-component information analysis approach is a more flexible and adaptive management system.

пространства для повышения эффективности управленческих решений.

Кроме того, многокомпонентный подход информационного анализа является более гибкой и адаптивной системой управления. В статье отражена предложенная система в сельскохозяйственном секторе, демонстрирующая ее потенциал для повышения урожайности, снижения затрат и обеспечения стратегической устойчивости сельскохозяйственных организаций. Сделан вывод о необходимости дальнейшего развития аналитических методов, включая моделирование, машинное обучение и аналитику больших данных, для формирования интеллектуальных систем управления в условиях динамично меняющейся деловой среды.

Ключевые слова: анализ; учет; сельское хозяйство; система; управление; организация; информация.

Введение

В условиях современного динамично развивающегося информационного пространства и усиливающейся конкуренции на рынке управление организацией требует внедрения инновационных методов и систем, обеспечивающих оперативное получение, обработку и анализ данных [1;2]. Одним из ключевых направлений в этой области является разработка и внедрение многокомпонентных систем информационного анализа, которые представляют собой многоуровневые, иерархически организованные структуры, предназначенные для интеграции разнородных источников информации и формирования комплексных аналитических продуктов [3]. Многокомпонентные системы позволяют обеспечить непрерывный поток релевантных данных, трансформируемых в управленческие знания, что способствует повышению эффективности управленческих решений на различных уровнях организационной структуры [4].

Актуальность исследования обусловлена необходимостью повышения уровня автоматизации и цифровизации управленческих процессов, а также интеграции финансовых, производственных, маркетинговых и стратегических данных в единую информационную среду. В условиях глобализации и быстрого технологического прогресса развитие многокомпонентных систем информационного анализа становится важным инструментом обеспечения стратегической устойчивости, повышения прозрачности деятельности организации и формирования интеллектуальной управленческой среды [5].

Многокомпонентный подход информационного анализа в системе управления представляет собой многоуровневую, иерархически организованную систему, предназначенную для сбора, обработки, анализа и представления информации, необходимой для поддержки принятия управленческих

The article highlights the proposed system in the agricultural sector, demonstrating its potential for increasing yields, reducing costs, and ensuring the strategic sustainability of agricultural organizations. It draws a conclusion that further development of analytical methods, including modeling, machine learning, and big data analytics, is necessary to develop intelligent management systems in a dynamically changing business environment.

Keywords: analysis; accounting; agriculture; system; management; organization; information.

решений на различных уровнях организационной структуры [6]. Многокомпонентный подход информационного анализа обеспечивает непрерывный поток релевантной информации, трансформируемой в знания, что способствует повышению эффективности управления и достижению стратегических целей организации [7].

Многокомпонентный подход информационного анализа служит стратегическим инструментом обеспечения информационной поддержки управленческих процессов, способствуя повышению оперативности и точности принятия решений за счет интеграции данных из различных источников и уровней управления [8].

Использование многокомпонентного подхода как системы информационного анализа способствует оптимизации бизнес-процессов, повышению прозрачности деятельности организации и укреплению системы стратегического планирования [9;10].

Бухгалтерский учет представляет собой фундаментальную основу для генерации надежной, актуальной и систематизированной информации о финансовом состоянии организации, результативности ее деятельности и динамике ресурсов. Бухгалтерский учет является информационным источником аналитических данных, используемых для оценки эффективности функционирования организации.

В контексте системы управления бухгалтерский учет способствует формированию стратегических и тактических финансовых процессов.

Цель исследования

Заключается в разработке научно обоснованной методологии проектирования и внедрения многокомпонентной системы информационного анализа, обеспечивающей эффективную поддержку принятия учетно-управленческих решений на различных уровнях системы управления.

Задачи исследования

Наиболее актуальной и важной задачей в настоящее время является выбор инструментов многокомпонентной системы информационного анализа, обеспечивающего эффективную поддержку принятия управленческих решений.

Материалы, методы и условия проведения исследования

Изучены мнения российских ученых и практиков в области бухгалтерского учета и управления. Исследование проводилось на основе анализа, синтеза и абстрагирования имеющейся информации.

Таблица 1. Отличительные особенности многокомпонентного подхода информационного анализа от управленческого учета

№ п/п	Принципиальные аспекты	Сравнение	Предназначение	Обеспечение
1	Цели и задачи	Многокомпонентный подход информационного анализа	система, предназначенная для интеграции, обработки и представления данных на различных уровнях организации для поддержки стратегического, тактического и оперативного управления	обеспечивает систематизированное предоставление информации в виде аналитических отчетов, сценариев и прогнозов, охватывающих весь цикл управления
		Управленческий учет	внутренний учет, направленный на сбор и анализ информации о деятельности организации с целью оперативного планирования, контроля и принятия управленческих решений	фокусируется на формировании внутренней отчетности по затратам, доходам, эффективности и ресурсам
2	Объем и структура информации	Многокомпонентный подход информационного анализа	включает широкий спектр данных	финансовых, производственных, маркетинговых, стратегических и других видов информации, структурированных по уровням и интегрированных для формирования целостной картины
		Управленческий учет	сосредоточен преимущественно на внутренних финансовых данных	затратах, себестоимости, доходах и показателях эффективности деятельности
3	Иерархия и уровень детализации	Многокомпонентный подход информационного анализа	построен по принципу многоуровневой иерархии: от первичных данных до стратегических аналитик	обеспечивая поток информации для всех уровней управления
		Управленческий учет	ориентирован на внутренние потребности руководства и подразделений	предоставляя детализированные данные для контроля исполнения планов
4	Функциональное назначение	Многокомпонентный подход информационного анализа	служит инструментом интеграции данных для формирования аналитической базы	принятия решений на всех уровнях организации, включая стратегическое планирование
		Управленческий учет	инструмент внутреннего контроля и планирования	с акцентом на точность учета затрат, доходов и ресурсов
5	Используемые методы и подходы	Многокомпонентный подход информационного анализа	широко применяются аналитические методы	моделирование сценариев, прогнозирование и автоматизация обработки данных
		Управленческий учет	преобладают методы учета затрат	калькулирование, бюджетирования и внутренней отчетности
6	Объем автоматизации и интеграции	Многокомпонентный подход информационного анализа	предполагает высокую степень автоматизации сбора данных	из различных источников и их интеграцию в единую систему аналитики
		Управленческий учет	может быть частью этого комплекса или функционировать как отдельная система	с меньшей степенью автоматизации

Разработка и внедрение многокомпонентной системы информационного анализа в систему управления оказывает положительное влияние на эффективность учетно-управленческих решений.

Многокомпонентный подход информационно-анализа в системе учета и управления организацией представляет собой многоуровневую иерархическую структуру, обеспечивающую последовательное и систематизированное предоставление информации для различных уровней управленческой и учетной деятельности. Такой иерархический подход позволяет организовать эффективный сбор данных, начиная с первичных учетных записей и заканчивая стратегическими аналитическими отчетами, что способствует принятию обоснованных стратегических решений.

На нижних уровнях данного подхода (системы) осуществляется сбор и обработка оперативных данных (бухгалтерская и производственная информация), которые проходят первичную проверку и систематизацию. Затем данные агрегируются и анализируются на среднем уровне для формирования управленческих отчетов, бюджетных планов и аналитических сводок, предназначенных для руководителей среднего звена. На верхних уровнях осуществляется формирование стратегических аналитик, прогнозов и сценариев развития организации, основанных на интеграции данных со всех предыдущих уровней.

Данный подход обеспечивает прозрачность информационных потоков, своевременность получения релевантных данных и их качество на каждом этапе обработки. В результате создается целостная система поддержки принятия решений, которая способствует повышению эффективности управления, снижению рисков ошибок и обеспечению стратегической устойчивости организации.

Принципиальные отличия многокомпонентного подхода информационного анализа от управленческого учета заключаются в определенных аспектах (таблица 1).

Основные отличия сводятся к тому, что многокомпонентный подход информационного анализа – это системная платформа для интеграции разнородных данных с целью поддержки стратегического управления через многоуровневую аналитику; а управленческий учет – это внутренняя система учета затрат и ресурсов для оперативного контроля и планирования внутри организации.

К основным методам многокомпонентного подхода как системы информационного анализа относятся: системный анализ, моделирование, алгоритмизация, программирование, эксперимент, статистический анализ, метод экспертных оценок и т.д.

Внедрение и применение многокомпонентного подхода информационного анализа в системе учета и управления представлена в таблице 2.

В многокомпонентном подходе информационного анализа структура разделяется на две основные части: информационную и аналитическую. Каждая из них выполняет свои функции и включает определенные компоненты.

К информационной части относятся:

- сбор данных из различных источников (например, автоматизированных систем учета, сенсоров, внешних баз данных);
- хранение данных в базе данных или хранилище данных (Data Warehouse);
- обработка и подготовка данных (очистка, интеграция, трансформация);
- обеспечение доступа к данным для пользователей и аналитических модулей;
- автоматизация сбора и обновления информации, обеспечение актуальности данных.

Таблица 2. Процессы многокомпонентного подхода информационного анализа

№ п/п	Процесс	Описание
1	Сбор данных	Получение данных из различных источников (внутренних и внешних), включая базы данных, отчеты, датчики и т.д.
2	Предварительная обработка	Очистка, фильтрация, нормализация и преобразование данных для обеспечения их качества и пригодности для анализа.
3	Анализ данных	Применение различных аналитических методов (статистический анализ, машинное обучение, data mining) для выявления закономерностей, трендов, аномалий и формирования знаний.
4	Формирование отчетов	Создание информативных отчетов, дашбордов и визуализаций, представляющих результаты анализа в удобном для восприятия виде.
5	Прогнозирование	Разработка прогнозов на основе исторических данных и аналитических моделей для поддержки принятия решений в будущем.
6	Распространение информации	Доставка отчетов, аналитических данных и прогнозов заинтересованным лицам в системе управления.
7	Мониторинг эффективности	Отслеживание ключевых показателей эффективности (KPI) и анализ влияния информационного анализа на достижение целей организации.
8	Обратная связь	Сбор отзывов от пользователей многокомпонентной системы информационного анализа для улучшения качества данных, аналитических методов и интерфейса системы.

К аналитической части относятся:

- инструменты анализа данных (OLAP-кубы, аналитические отчеты, дашборды);
- модели прогнозирования и сценарного анализа (моделирование будущих ситуаций);
- инструменты визуализации информации (графики, диаграммы, карты);
- интеллектуальные системы и алгоритмы (машинное обучение, кластеризация, классификация);
- поддержка принятия решений (рекомендации, аналитические выводы на основе обработанных данных).

Данное разделение обеспечивает эффективное функционирование комплекса: сначала собираются и структурируются данные (информационная часть), затем на их основе проводится анализ для получения ценной управленческой информации (аналитическая часть).

Структура многокомпонентного подхода информационного анализа в системе учета и управления представлена в таблице 3.

Разработка многокомпонентного подхода информационного анализа требует комплексной проработки, учитывающего особенности организационной структуры управления, требования к информации на различных уровнях и доступность современных аналитических методов и технологий.

Многокомпонентный подход информационного анализа в сельском хозяйстве необходим по нескольким важным причинам:

1. Интеграция разнородных данных в сельском хозяйстве, используются различные источники информации (метеоданные, данные сенсоров на полях, учет техники, финансовая отчетность, агротехнические показатели). Подход обеспечивает объединение этих данных в единую базу, что повышает их доступность и качество анализа.
2. Совершенствование управленческой деятельности достигается за счет использования многоуровневого аналитического инструментария (оперативного, тактического и стратегического),

позволяющего руководству принимать обоснованные решения относительно оптимизации посевных площадей, структуры затрат, сроков внесения удобрений и режимов полива.

3. Обеспечение поддержки стратегического планирования посредством применения инструментов моделирования с учетом сезонных и климатических факторов.
4. Автоматизация технологических процессов и минимизации вероятности возникновения ошибок.
5. Повышение конкурентоспособности за счет повышения точности планирования и оперативного реагирования на изменения внешней среды.
6. Экологическая устойчивость, позволяет с помощью аналитики оптимизировать использование ресурсов (воды, удобрений), снижая негативное воздействие на окружающую среду.

Пример использования многокомпонентного подхода информационного анализа в сельском хозяйстве.

Цель – повышение эффективности производства и стратегического планирования в организации с площадью 2000 га, выращивающей зерновые культуры.

Многокомпонентный подход информационного анализа является необходимым инструментом для повышения эффективности, устойчивости и конкурентоспособности сельскохозяйственных предприятий в современных условиях. Он обеспечивает системный подход к управлению ресурсами и процессами на основе интегрированных данных и аналитики высокого уровня.

В сельском хозяйстве используются различные источники информации [11]: метеоданные, данные сенсоров на полях, учет техники, финансовая отчетность, агротехнические показатели и т.д. (таблицы 5 и 6).

Система обеспечивает объединение этих данных в единую систему, что повышает их доступность и качество анализа.

Таблица 3. Структура многокомпонентного подхода информационного анализа

№ п/п	Уровень	Источники данных	Аналитические методы	Выходная информация	Цель
1	Оперативный	Данные транзакционных систем, датчики, журналы хозяйственных операций.	Описательная статистика, OLAP-анализ, мониторинг KPI.	Оперативные отчеты, дашборды, оповещения об отклонениях.	Контроль текущей деятельности, оперативное реагирование на проблемы.
2	Тактический	Данные оперативного учета, маркетинговые исследования, данные о конкурентах.	Статистический анализ, сегментация, корреляционный анализ.	Отчеты по эффективности маркетинговых кампаний, прогнозы продаж, анализ рыночных трендов.	Планирование деятельности на среднесрочный период, оптимизация бизнес-процессов.
3	Стратегический	Данные тактического уровня, макроэкономические показатели, прогнозы развития отрасли.	Анализ трендов, SWOT-анализ, сценарное моделирование.	Стратегические отчеты, прогнозы развития рынка, рекомендации по стратегическим решениям.	Формирование стратегических целей, разработка стратегических планов развития организации.

Таблица 4. Структура данных и уровни аналитики

№ п/п	Уровень / Назначение	Основные показатели	Источники данных	Время обновления
1	Оперативный уровень	Ежедневные показатели посева, полива, внесения удобрений	Сенсоры полей, учет техники	Ежедневно
2	Тактический уровень	Ежемесячные показатели урожайности, затраты на удобрения, топливо	Бухгалтерия, агротехнический учет	Ежемесячно
3	Стратегический уровень	Годовые показатели урожайности, прибыльность культур, прогнозы на следующий сезон	Объединенные данные уровней 1 и 2, аналитические модели	Ежеквартально

Таблица 5. Оперативные данные по посеву и расходам (за месяц)

№ п/п	Площадь (га)	Посеяно (тонн)	Удобрения (кг)	Топливо (л)	Стоимость удобрений (руб.)	Стоимость топлива (руб.)
1	2000	1500	3000	5000	180 000	250 000

Таблица 6. Аналитика по урожайности и затратам за сезон

№ п/п	Культура	Урожайность (ц/га)	Общий сбор (тонн)	Общие затраты (руб.)	Доход (руб.)*
1	Пшеница	45	90 000	2,5 млн	4 млн
2	Ячмень	50	10 000	2 млн	3,5 млн

Аналитические выводы применения многокомпонентного подхода информационного анализа в сельском хозяйстве.

1. Оперативный уровень показывает ежедневную динамику посева и расхода ресурсов. К примеру, за месяц было посеяно 1500 тонн зерна на площади 2000 га, что соответствует средней норме посева около 7,5 ц/га.
2. Тактический уровень выявляет тенденции урожайности, средняя урожайность по пшенице составляет 45 ц/га – выше среднерыночных показателей в регионе (~40 ц/га), что свидетельствует о высокой эффективности агротехнологий.
3. Стратегический уровень показывает прибыльность, при себестоимости производства около 27 руб./ц (учитывая затраты), прибыль с гектара составляет: $\text{Прибыль} = (\text{Цена} - \text{Себестоимость}) \times \text{Урожайность} = (44,4 - 27) \times 45 \approx 837 \text{ руб./га}$.

Общий доход по пшенице – 4 млн рублей, что подтверждает рентабельность текущих технологий.

Практическое применение в сельском хозяйстве демонстрирует потенциал многокомпонентного подхода для повышения урожайности, снижения затрат и обеспечения экологической устойчивости. Интеграция данных о посевах, затратах, урожайности и рыночных ценах позволяет

формировать обоснованные стратегии развития, своевременно реагировать на изменения внешней среды и оптимизировать использованные ресурсы.

Заключение

В условиях современного динамичного делового окружения и возрастающих требований к эффективности управления организациями внедрение многокомпонентных систем информационного анализа становится необходимым условием повышения конкурентоспособности и стратегической устойчивости предприятий. Представленная концепция многоуровневой, иерархически организованного подхода как системы позволяет интегрировать разнородные источники данных, обеспечивая непрерывный поток релевантной информации для поддержки принятия управленческих решений на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях.

Таким образом, внедрение многокомпонентного подхода (системы) информационного анализа является важным шагом к созданию современного управленческого пространства, способного обеспечить устойчивое развитие организаций в условиях глобализации и технологического прогресса. 

Информация о конфликте интересов

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

Conflict of Interest Notification

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

* Предполагаемый средний рыночный ценовой уровень – 4,44 руб./ц для пшеницы и 3,50 руб./ц для ячменя.

Библиографический список

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Клычова Г.С. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – № 3(45). – С. 96-104. – DOI: 10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026.
2. Алборов Р.А., Джикия М.К. Прикладная квалиметрия в бухгалтерском учете сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2024. – № 4. – С. 44-50. – DOI:10.31442/0235-2494-2024-0-4-44-50.
3. Костюкова Е.И., Германова В.С., Бушлина К.Ю., Хоружий В.И. Управленческий учет как информационная база для принятия оперативных управленческих решений в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 9. – С. 24-36. – DOI: 10.33920/sel-11-2109-03.
4. Козменкова С.В., Игилик У. Бухгалтерский баланс как информационная база финансово-экономической экспертизы в России и Монголии // Дайджест-финансы. – 2024. – Т. 29. – № 1(269). – С. 57-71. – DOI: 10.24891/df.29.1.57.
5. Бобрышев А.Н., Медведева Е.А. Разработка методики оценки ключевых показателей эффективности (КПИ) бизнес-процессов // Экономический анализ: теория и практика. – 2022. – Т. 21. – № 1(520). – С. 113-130. – DOI: 10.24891/ea.21.1.113.
6. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Кондратьев Д.В., Злобина О.О. Управленческий учет: инвестиции и определение фактора конкурентоспособности и конкурентных преимуществ // Russian Journal of Management. – 2024. – Т. 12. – № 2. – С. 309-320. – DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-2-309-320.
7. Остаев Г.Я., Мурина Э.В., Гоголев И.М. Управленческий учет затрат в промышленном производстве // Russian Journal of Management. – 2024. – Т. 12. – № 1. – С. 390-403. – DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-1-390-403.
8. Остаев Г.Я., Хосиев Б.Н., Кайтмазов В.А. Управленческий учет: повышение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта // Криминологический журнал. – 2024. – № 2. – С. 268-276. – DOI: 10.24412/2687-0185-2024-2-268-276.
9. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Ануфриев Т.Ф., Джикия М. К., Трясцин Н.А. Интегральная оценка устойчивости деятельности организаций АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2025. – Т. 22. – № 2(258). – С. 76-88. – DOI:10.33920/sel-11-2502-01.
10. Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Хоружий В.И., Ануфриев Т.Ф., Закиров Р.Р. Анализ и оценка использования ресурсного потенциала в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2024. – № 4. – С. 266-282. – DOI: 10.33920/sel-11-2404-05.

References

1. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S. Upravlencheskiy uchet zatrat i kontrol' effektivnosti proizvodstva sel'skokhozyaystvennoy produktsii [Managerial Cost Accounting and Control of Efficiency of Production of Agricultural Products]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2017, Vol. 12, no. 3(45), pp. 96-104 (in Russ.). DOI:10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026.
2. Alborov R.A., Dzhikiya M.K. Prikladnaya kvalimetriya v bukhgalterskom uchete sel'skogo khozyaystva [Applied Qualimetry in Agricultural Accounting]. *Ekonomika sel'skokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatiy*, 2024, no. 4 pp. 44-50 (in Russ.). DOI: 10.31442/0235-2494-2024-0-4-44-50.
3. Kostyukova E.I., Germanova V.S., Bushlina K.YU., KHoruzhiy V.I. Upravlencheskiy uchet kak informatsionnaya baza dlya prinyatiya operativnykh upravlencheskikh resheniy v sel'skokhozyaystvennykh organizatsiyakh [Management Accounting as an Information Base for Making Management Decisions]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2021, no. 9, pp. 24-36 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2109-03.
4. Kozmenkova S.V., Igiliik U. Bukhgalterskiy balans kak informatsionnaya baza finansovo-ekonomicheskoy ekspertizy v Rossii i Mongolii [Statement of Financial Position as an Information Base for Financial and Economic Examination in Russia and Mongolia]. *Dayzhest-finansy – Digest Finance*, 2024, Vol. 29, no. 1(269), pp. 57-71 (in Russ.). DOI: 10.24891/df.29.1.57.
5. Bobryshev A.N., Medvedeva E.A. Razrabotka metodiki otsenki klyuchevykh pokazateley effektivnosti (KPI) biznes-protsessov [Development of KPI Assessment Methodology for Business Processes of Boiler Production]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2022, Vol. 21, no. 1(520), pp. 113-130 (in Russ.). DOI: 10.24891/ea.21.1.113.
6. Ostaev G.YA., Gogolev I.M., Kondrat'ev D.V., Zlobina O.O. Upravlencheskiy uchet: investitsii i opredelenie faktora konkurentosposobnosti i konkurentnykh preimushchestv [Management Accounting: Determining the Factor of Competitiveness and Competitive Advantages]. *Russian Journal of Management*, 2024, Vol. 12, no. 2, pp. 309-320 (in Russ.). DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-2-309-320.
7. Ostaev G.YA., Murina E.V., Gogolev I.M. Upravlencheskiy uchet zatrat v promyshlennom proizvodstve [Management Cost Accounting in Industrial Production]. *Russian Journal of Management*, 2024, Vol. 12, no. 1, pp. 390-403 (in Russ.). DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-1-390-403.
8. Ostaev G.YA., KHosiev B.N., Kaytmazov V.A. Upravlencheskiy uchet: povyshenie konkurentosposobnosti khozyaystvuyushchego sub"ekta [Management Accounting: Improving the Competitiveness of an Economic Entity]. *Kriminologicheskii zhurnal*, 2024, no. 2, pp. 268-276 (in Russ.). DOI: 10.24412/2687-0185-2024-2-268-276.
9. KHoruzhiy L.I., Tryastsina N.YU., Anufriev T.F., Dzhikiya M. K., Tryastin N.A. Integral'naya otsenka ustoychivosti deyatel'nosti organizatsiy APK [Integral Estimate of Agro-Industrial Sector Organizations Sustainability]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2025, Vol. 22, no. 2(258), pp. 76-88 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2502-01.
10. KHoruzhiy L.I., Tryastsina N.YU., KHoruzhiy V.I., Anufriev T.F., Zakirov R.R. Analiz i otsenka ispol'zovaniya resursnogo potentsiala v sel'skom khozyaystve [Analysis and Evaluation of the Use of Resource Potential in Agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2024, no. 4, pp. 266-282 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2404-05.

11. Хоружий Л.И., Дейч У.Ю. Совершенствование методов оценки биологических активов по справедливой стоимости // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. – № 4. – С. 29-38.

Для цитирования

Кондратьев Д.В., Алборов Г.Р., Остаев Г.Я., Соколов В.А., Антонов П.В. Многокомпонентный подход информационного анализа в системе управления организацией // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 3-10.

11. KHoruzhiy L.I., Deych U.YU. Sovershenstvovanie metodov otsenki biologicheskikh aktivov po spravedlivoi stoimosti [Improvement of the Assessment Methods of Biological Assets at Their Fair Value]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2016, no. 4, pp. 29-38 (in Russ.).

For citation

Kondratiev D.V., Alborov G.R., Ostaev G.YA., Sokolov V.A., Antonov P.V. Mnogokomponentnyy podkhod informatsionnogo analiza v sisteme upravleniya organizatsiey [Multi-Component Information Analysis Approach in the Organization Accounting and Management System]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 3-10 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_10
УДК 6571
ВАК 5.2.3

Актuarный бухгалтерский управленческий учет, его значение для оценки рисков и эффективного управления сельскохозяйственным производством

Actuarial Bookkeeping Management Accounting, It's Significance for Risk Assessment and Effective Management of Agricultural Production

Удмуртский государственный аграрный университет, Российская Федерация, Ижевск

Эльвира Владимировна Мурина

аспирант

e-mail: elvira_murina@mail.ru

Гамлет Яковлевич Остаев

канд. экон. наук, доцент,

декан экономического факультета

e-mail: ostaeff@yandex.ru

426069, Российская Федерация,

г. Ижевск, ул. Студенческая, д. 11.

Тел. + 7 (3412) 51-38-89.

Udmurtskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet (Udmurt State Agricultural University),

Russian Federation, Izhevsk

Elvira V. Murina

Postgraduate

e-mail: elvira_murina@mail.ru

Gamlet Ya. Ostaev

PhD in Economics, Associate Professor,

Dean of the Economics Faculty

e-mail: ostaeff@yandex.ru

11 Studencheskaya St., Izhevsk,

Russian Federation, 426069.

Phone + 7 (3412) 51-38-89.

Аннотация. В статье рассматривается применение методов актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве как инструмента оценки и управления рисками, характерными для аграрного сектора. Особое внимание уделяется специфике отрасли, включающей высокую степень неопределенности, длительные производственные циклы, сезонность и влияние природных факторов. В работе дано понятие актуарный бухгалтерский управленческий учет, в том числе в сельском хозяйстве, определены цель, задачи и методика такого учета, раскрыты специальные специфические

Abstract. This article considers the application of actuarial bookkeeping management accounting methods in agriculture as a tool for assessing and managing risks inherent to the agricultural sector. Particular attention is paid to the specific characteristics of the industry, including a high degree of uncertainty, long production cycles, seasonality, and the influence of natural factors. The paper defines the concept of actuarial bookkeeping management accounting, including in agriculture, determines the purpose, objectives, and methodology of such accounting, revealing

подходы, проведен актуарный анализ выращивания озимой пшеницы с учетом оценки вероятностей различных сценариев урожайности, затрат и прогнозных цен реализации продукции. Рассмотрены этапы расчета ожидаемой прибыли и анализ чувствительности ключевых параметров, а также возможности снижения рисков через страхование и оптимизацию затрат. В статье подчеркивается роль использования актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве для повышения устойчивости агропредприятий, обоснованного принятия решений и эффективного планирования в современных условиях неопределенности. Сделан вывод о необходимости инвестиций в сбор данных и подготовку специалистов для успешного внедрения данных методов в сельскохозяйственную практику.

Ключевые слова: актуарный управленческий учет; сельское хозяйство; оценка; анализ; финансовые последствия.

Введение

В условиях современного сельского хозяйства, характеризующегося высокой степенью неопределенности и множеством факторов риска, эффективное управление становится ключевым условием устойчивого развития аграрных предприятий [1]. Природные катаклизмы, климатические изменения, биологические угрозы и колебания рыночных цен создают сложную среду, в которой традиционные методы управленческого учета оказываются недостаточно информативными для принятия обоснованных решений [2; 3]. В этой связи актуарный бухгалтерский управленческий учет приобретает особую значимость как инструмент количественного анализа рисков и прогнозирования финансовых результатов с учетом специфики аграрного производства [4].

Актуарный бухгалтерский управленческий учет – это специализированная область бухгалтерского учета, применяемая в страховании, финансах и других сферах, где необходимо оценивать риски и прогнозировать финансовые результаты с учетом вероятностных моделей и актуарных расчетов.

Актуарный бухгалтерский управленческий учет – это система сбора, обработки и анализа информации, основанная на актуарных методах, направленная на поддержку управленческих решений в условиях неопределенности и риска. Он сочетает традиционные методы управленческого учета с актуарными моделями оценки вероятностей наступления событий и их финансовых последствий.

Цель актуарного бухгалтерского управленческого учета – обеспечение руководства достоверной информацией о финансовых рисках и возможных результатах деятельности, поддержка принятия обоснованных управленческих

specific techniques and approaches, and conducting an actuarial analysis of winter wheat cultivation, taking into account the assessment of the probabilities of various yield scenarios, costs, and projected selling prices. The stages of calculating expected profit and analyzing the sensitivity of key parameters are considered, as well as the possibilities of risk mitigation through insurance and cost optimization. The article emphasizes the role of using actuarial bookkeeping management accounting in agriculture to improve the resilience of agricultural enterprises, well grounded decision-making, and effective planning in today's uncertain conditions. It draws a conclusion that investment in data collection and training is necessary for the successful implementation of these methods in agricultural practice.

Keywords: actuarial management accounting; agriculture; assessment; analysis; financial consequences.

решений с учетом вероятностных оценок, оптимизация финансовых потоков и резервов с учетом страховых обязательств и других рисков, повышение эффективности управления рисками и капиталом организации.

Задачи актуарного бухгалтерского управленческого учета включают: сбор и систематизация данных о страховых событиях, выплатах, резервах; оценка вероятностей наступления различных событий (страховых случаев); расчет страховых резервов и обязательств; прогнозирование финансовых результатов с учетом риска; анализ чувствительности финансовых показателей к изменениям параметров риска; поддержка ценообразования страховых продуктов; контроль за выполнением бюджетов с учетом актуарных расчетов.

К методам актуарного бухгалтерского управленческого учета относятся: статистический анализ (обработка исторических данных для выявления закономерностей), теория вероятностей (моделирование случайных событий), актуарные модели (модели оценки страховых резервов, к примеру, метод цепей Маркова, метод Монте-Карло), дисконтирование денежных потоков (оценка текущей стоимости будущих обязательств), регрессионный анализ (выявление зависимостей между переменными), сценарный анализ (моделирование различных вариантов развития событий).

К специальным приемам актуарного бухгалтерского управленческого учета можно отнести:

- использование таблиц заболеваемости и других актуарных таблиц;
- построение моделей распределения вероятностей наступления страховых случаев;
- классификация рисков по степени влияния на финансовые показатели;
- регулярное обновление данных для повышения точности прогнозов;

- внедрение автоматизированных систем учета и анализа данных.

К направлениям исследований в актуарном бухгалтерском управленческом учете можно отнести:

1. Превентивный подход – прогнозирование рисков для их минимизации до наступления событий.
2. Интегрированный подход – объединение данных из разных подразделений для комплексного анализа риска.
3. Динамический подход – учет изменений во времени при оценке обязательств и резервов.
4. Мультидисциплинарный подход – сочетание экономических, статистических и математических методов.

Следовательно, актуарный бухгалтерский управленческий учет является важным инструментом для организаций, работающих в условиях неопределенности, позволяя эффективно управлять рисками и принимать обоснованные решения на основе количественного анализа.

Проблемы развития бухгалтерского управленческого учета освещены такими исследователями, как: Р.А. Алборов [5-8], А.Н. Бобрышев [9;10], Е.И. Костюкова [11;12], В.Б. Ивашкевич [13], И.П. Селезнева [14], Л.И. Хоружий [15], Б.Н. Хосиев [16] и др. Несмотря на имеющиеся исследования по проблеме развития бухгалтерского управленческого учета, остаются неразработанными вопросы актуарного бухгалтерского управленческого учета.

Цель исследования

Разработка и применение методов актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве для оценки рисков, связанных с производственной деятельностью агропредприятий, и прогнозирование их финансовых результатов с учетом специфики отрасли, направленных на повышение эффективности управления ресурсами, снижение убытков и обеспечение устойчивого развития агропредприятий.

Задачи исследования

Раскрыть особенности и специфику актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве с учетом природных, биологических и экономических факторов.

Материалы, методы и условия проведения исследования

Изучены нормативные акты, а также научные труды отечественных и зарубежных экономистов в области бухгалтерского управленческого учета и управления. При проведении исследования были использованы общенаучные методы: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Актуарный бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве – это применение принципов и методов актуарного учета для оценки рисков, связанных с производственной деятельностью аграрных предприятий, и прогнозирование их финансовых результатов с учетом специфики отрасли.

Цель актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве – это оценка вероятности наступления неблагоприятных событий (например, потери урожая), расчет финансовых резервов для покрытия возможных убытков, прогнозирование доходов и расходов с учетом рисков, поддержка принятия решений по страхованию сельскохозяйственных рисков, оптимизация использования ресурсов и планирование капитала.

Задачами актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве являются: сбор статистических данных о производственных показателях и рисках; моделирование вероятностей наступления различных событий (засуха, вредители, болезни); расчет страховых премий и резервов для агрострахования; анализ чувствительности финансовых результатов к изменениям внешних условий; разработка сценариев развития хозяйства при различных уровнях риска.

Особенности актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве представлены в таблице 1.

Актуарный бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве позволяет более точно оценивать риски и финансовые последствия природных и экономических факторов, что способствует устойчивому развитию агропредприятий, эффективному управлению ресурсами и снижению убытков. Особенно важен он при организации агрострахования и планировании долгосрочных инвестиций.

К примеру, применение актуарного бухгалтерского управленческого учета для оценки целесообразности выращивания озимой пшеницы с учетом рисков и сезонности.

Согласно специфике, представленной в таблице 1, можно выделить «1. Высокая степень неопределенности и риска» и «5. Сезонность», а также немаловажный аспект «Оценка влияния погодных условий на урожайность и экономическую эффективность».

ООО «КолосоК» планирует посев 100 га озимой пшеницы. Для оценки рисков и потенциальной прибыли применяются методы актуарного анализа на основе исторических данных и экспертных оценок.

На первом этапе такого анализа осуществляется оценка вероятностей различных сценариев урожайности. На основе данных за последние 10 лет и прогнозов метеорологов эксперты определяют вероятности различных сценариев урожайности (таблица 2).

Таблица 1. Особенности актуарного бухгалтерского управленческого учета в сельском хозяйстве

№ п/п	Специфика	Особенности сельского хозяйства
1	Высокая степень неопределенности и риска	Сельское хозяйство подвержено значительным природным, климатическим, биологическим и рыночным рискам (неурожай, засуха, болезни растений и животных, колебания цен на продукцию) [17].
2	Длительные циклы производства	Производственные циклы в агросекторе часто растянуты во времени, что требует учета временной стоимости денег и прогнозирования на длительные периоды.
3	Зависимость от внешних факторов	Влияние погодных условий, государственных программ поддержки, изменений законодательства.
4	Биологические активы	Учет живых активов (растений и животных) требует специальных методов оценки и амортизации, учитывающих их рост, продуктивность и биологические трансформации.
5	Сезонность	Производство и реализация сельскохозяйственной продукции подвержены сезонным колебаниям, что влияет на потребность в финансировании и хранении.
6	Разнообразии продукции	Широкий ассортимент производимой продукции усложняет учет затрат и доходов, требует отдельного учета по видам продукции.
7	Земельные ресурсы	Земля является основным средством производства, ее оценка и учет имеют свои особенности, включая долгосрочное использование и потенциал улучшения плодородия.

Таблица 2. Оценка вероятности различных сценариев урожайности

№ п/п	Сценарий	Урожайность (ц/га)	Вероятность (%)
1	Отличный год (благоприятные погодные условия)	50	20
2	Хороший год (средние условия)	40	50
3	Плохой год (засуха, болезни)	25	30

На втором этапе такого анализа осуществляется оценка затрат: посев – 15 000 руб./га.; удобрения – 8000 руб./га.; защита растений – 5000 руб./га.; уборка и транспортировка – 6000 руб./га.; прочие затраты – 1000 руб./га.; общие затраты на гектар: 35 000 руб./га.; общие затраты на 100 гектар – 3 500 000 руб.

На третьем этапе такого анализа осуществляется оценка цен на продукцию. На основе анализа рыночной конъюнктуры прогнозируется цена реализации пшеницы (таблица 3).

На четвертом этапе такого анализа осуществляется расчет ожидаемой прибыли (таблица 4).

Ожидаемая урожайность = $(0,2 \times 50) + (0,5 \times 40) + (0,3 \times 25) = 10 + 20 + 7,5 = 37,5$ ц/га.

На пятом этапе осуществляется анализ результатов. В качестве базового ориентира рассматривается

Таблица 4. Расчет ожидаемой прибыли

№ п/п	Показатель	Отличный год	Хороший год	Плохой год	Ожидаемое значение
1	Урожайность (ц/га)	50	40	25	-
2	Общий урожай (ц)	5000	4000	2500	-
3	Цена реализации (руб./ц)	1500	1400	1600	-
4	Выручка (руб.)	7 500 000	5 600 000	4 000 000	-
5	Вероятность (%)	20	50	30	-
6	Ожидаемая выручка (руб.)	1 500 000	2 800 000	1 200 000	5 500 000
	Ожидаемая выручка (руб.) = \sum (Вероятность сценария x Выручка в сценарии)				
7	Затраты (руб.)	3 500 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000
8	Ожидаемая прибыль (руб.)	4 000 000	2 100 000	500 000	2 000 000
	Ожидаемая прибыль (руб.) = Общая выручка - Затраты				

Таблица 3. Прогнозная оценка цены реализации пшеницы

№ п/п	Сценарий	Цена реализации* (руб./ц)
1	Отличный год (благоприятные погодные условия)	1500
2	Хороший год (средние условия)	1400
3	Плохой год (засуха, болезни)	1600

* Цена в плохой год выше из-за снижения предложения на рынке)

ожидаемая прибыль в размере 2 000 000 руб., которая может служить критерием принятия решения о целесообразности осуществления посева. Проведенный актуарный анализ демонстрирует, что выращивание озимой пшеницы ООО «КолосоК»

Таблица 5. Журнал хозяйственных операций с применением актуарного подхода

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)	Пояснение
		Дебет	Кредит		
1	Признание ожидаемой выручки	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (актуарная оценка)	90 «Выручка» (актуарная оценка)	1 500 000	Отражается ожидаемая выручка, рассчитанная с учетом вероятности «отличного года». Применяются счета с актуарными оценками, чтобы отделить ожидаемые показатели от фактических.
2	Списание фактических затрат (все затраты понесены)	20 «Основное производство»	Счета учета затрат (10, 70, 69 и т.д.)	3 500 000	Списываются фактические затраты, связанные с производством и реализацией урожая.
3	Закрытие периода (списание себестоимости)	90 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	3 500 000	Списывается фактическая себестоимость проданной продукции (урожая).
4	Признание ожидаемой прибыли	90 «Прибыль (убыток) от продаж» (актуарная оценка)	99 «Прибыли и убытки» (актуарная оценка)	4 000 000	Отражается ожидаемая прибыль, рассчитанная как разница между ожидаемой выручкой и фактическими затратами.

на площади 100 га имеет потенциал для получения прибыли. Однако, в силу подверженности сельскохозяйственного производства влиянию множества факторов, необходимо учитывать риски и неопределенности, сопутствующие данному виду деятельности.

Выращивание озимой пшеницы, несмотря на потенциальную прибыльность, сопряжено с рядом рисков, обусловленных вариативностью погодных условий, колебаниями рыночной конъюнктуры и прочими экзогенными факторами,

Актуарный анализ позволяет оценить вероятностные характеристики наступления неблагоприятных событий и их потенциальное влияние на финансовый результат. В частности, для более детального понимания влияния ключевых переменных на конечную прибыль целесообразно проведение анализа чувствительности и принятия решения о страховании.

При принятии решения о страховании необходимо провести детальный анализ затрат на приобретение страхового полиса и вероятности наступления страховых случаев, сопоставив их с потенциальными убытками в случае отсутствия страховой защиты.

Повышение прибыльности выращивания озимой пшеницы может быть достигнуто путем оптимизации затрат на производство. Ключевыми направлениями оптимизации являются:

- внедрение инновационных агрохимических препаратов, обладающих повышенной эффективностью и сниженным уровнем негативного воздействия на окружающую среду;
- рационализация транспортировки ресурсов и готовой продукции с целью снижения транспортных издержек;
- использование современных технологий орошения, обработки почвы и посева, направленных

на снижение затрат ресурсов и повышение эффективности производства.

Снижение затрат даже на несколько процентов может существенно увеличить прибыль, особенно в неблагоприятные годы.

Представленный пример показывает, как методы актуарного управленческого учета могут быть применены в сельском хозяйстве для оценки рисков и принятия обоснованных управленческих решений.

Принятие решений о посеве озимой пшеницы ООО «КолосоК» должно основываться на комплексном анализе, учитывающем не только ожидаемую прибыль, но и потенциальные риски. Актуарный анализ, анализ чувствительности, страхование рисков и оптимизация затрат являются ключевыми инструментами управления рисками и повышения финансовой устойчивости предприятия. Использование научного подхода к планированию и реализации агротехнических мероприятий позволит ООО «КолосоК» повысить эффективность производства и обеспечить стабильную прибыльность выращивания озимой пшеницы.

Корреспонденция счетов с учетом актуарного бухгалтерского управленческого учета представлена в таблицах 5 и 6.

Актуарный учет используется для отражения показателей, скорректированных на вероятность наступления определенных событий (в данном примере «отличного года»).

Для повышения достоверности прогнозирования финансовых результатов рекомендуется применять актуарные методы оценки. С целью разграничения фактических и прогнозных значений целесообразно использовать отдельные субсчета или аналитические признаки с атрибутом «актуарная оценка». Данный подход обеспечивает возможность мониторинга отклонений

Таблица 6. Журнал хозяйственных операций с применением актуарного подхода

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма (руб.)	Пояснение
		Дебет	Кредит		
1	Сторно ожидаемой выручки	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (актуарная оценка)	90 «Выручка» (актуарная оценка)	1 500 000	Сторнируется ожидаемая выручка
2	Признание фактической выручки	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Выручка»	5 000 000	Отражается фактическая выручка
3	Корректировка прибыли (убытка)	90 «Прибыль (убыток) от продаж» (актуарная оценка)	99 «Прибыли и убытки» (актуарная оценка)	4 000 000	Сторнируется ожидаемая прибыль
4	Корректировка прибыли (убытка)	99 «Прибыли и убытки»	90 «Прибыль (убыток) от продаж»	1 500 000	Отражается фактическая прибыль

между плановыми и фактическими показателями. В качестве примера предлагается использование счетов «62. Актуарная оценка» или «90. Выручка. Актуарная оценка».

В завершение отчетного периода необходимо осуществлять процедуры корректировки между актуарными и фактическими счетами для отражения итоговых результатов деятельности. В частности, при отклонении фактических результатов от запланированных (например, при недостижении запланированного уровня выручки) требуется внесение корректировок в прогнозные значения выручки и прибыли.

Пример корректировки, иллюстрирующий ситуацию с недостижением запланированных показателей (фактическая выручка составила 5 000 000 руб.), представлен в таблице 6.

В условиях высокой волатильности рыночной конъюнктуры и значительной зависимости от природных факторов сельское хозяйство нуждается в эффективных инструментах управления рисками и принятия обоснованных решений. Актуарный бухгалтерский управленческий учет представляет собой перспективный подход, позволяющий интегрировать методы актуарного анализа в систему управленческого учета сельскохозяйственного предприятия.

Для детализированного анализа целесообразно использовать более развернутые счета управленческого учета. Углубленный анализ требует

рассмотрения различных стратегий управления рисками. В частности, диверсификация посевов как метод распределения рисков между различными культурами, характеризующимися различной чувствительностью к агрометеорологическим факторам, представляет собой эффективный инструмент.

Заключение

Актуарный бухгалтерский управленческий учет представляет собой экономико-управленческий инструмент, предназначенный для повышения эффективности управления рисками и принятия обоснованных решений в сельском хозяйстве. Внедрение актуарного бухгалтерского управленческого учета требует инвестиций в сбор и анализ данных, обучение персонала и разработку прогнозных моделей, однако данные инвестиции компенсируются за счет повышения эффективности управления и снижения рисков.

Применение актуарного бухгалтерского управленческого учета позволит сельскохозяйственным предприятиям не только повысить точность планирования и управления ресурсами, но и минимизировать финансовые потери, обеспечивая тем самым устойчивость и конкурентоспособность в условиях нестабильной внешней среды.

Информация о конфликте интересов

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

Conflict of Interest Notification

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

Библиографический список

1. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Кондратьев Д.В., Злобина О.О. Управленческий учет: инвестиции и определение фактора конкурентоспособности и конкурентных преимуществ // *Russian Journal of Management*. – 2024. – Т. 12. – № 2. – С. 309-320. – DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-2-309-320.
2. Остаев Г.Я., Мурина Э.В., Гоголев И.М. Управленческий учет затрат в промышленном производстве // *Russian Journal of Management*. – 2024. – Т. 12. – № 1. – С. 390-403. – DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-1-390-403.
3. Остаев Г.Я., Хосиев Б.Н., Кайтмазов В.А. Управленческий учет: повышение конкурентоспособности хозяйствующего субъекта // *Криминологический журнал*. – 2024. – № 2. – С. 268-276. – DOI: 10.24412/2687-0185-2024-2-268-276.
4. Мурина Э.В., Остаев Г.Я. Совершенствование бухгалтерского управленческого учета затрат: актуарная классификация // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2025. – Т. 22. – № 4(260). – С. 261-270. – DOI:10.33920/sel-11-2504-04.
5. Алборов Р.А., Концевая С.М., Клычова Г.С. Управленческий учет затрат и контроль эффективности производства сельскохозяйственной продукции // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. – 2017. – Т. 12. – № 3(45). – С. 96-104. – DOI: 10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026.
6. Алборов Р.А., Джикия М.К. Прикладная квалиметрия в бухгалтерском учете сельского хозяйства // *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. – 2024. – № 4. – С. 44-50. – DOI:10.31442/0235-2494-2024-0-4-44-50.
7. Алборов Р.А., Козменкова С.В., Алборов Г.Р., Джикия М.К. Оценка состояния и необходимость стандартизации учета биологических активов и результатов их биотрансформации // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2024. – Т. 23. – № 2(545). – С. 204-222. – DOI: 10.24891/ea.23.2.204.
8. Алборов Р.А., Джикия М.К., Мосунова Е.Л., Тришканова И.Е. Учет обесценения, оценочных обязательств и оценка животных на выращивании и откорме // *Бухучет в сельском хозяйстве*. – 2024. – № 10. – С. 684-694. – DOI: 10.33920/sel-11-2410-03.
9. Бобрышев А.Н., Агафонова Н.П. Управление рисками в системе проектного менеджмента // *На страже экономики*. – 2021. – № 4(19). – С. 8-17. – DOI: 10.36511/2588-0071-2021-4-8-17.
10. Бобрышев А.Н., Медведева Е.А. Разработка методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2022. – Т. 21. – № 1(520). – С. 113-130. – DOI: 10.24891/ea.21.1.113.

References

1. Ostaev G.YA., Gogolev I.M., Kondrat'ev D.V., Zlobina O.O. Upravlencheskiy uchet: investitsii i opredelenie faktora konkurentosposobnosti i konkurentnykh preimushchestv [Management Accounting: Determining the Factor of Competitiveness and Competitive Advantages]. *Russian Journal of Management*, 2024, Vol. 12, no. 2, pp. 309-320 (in Russ.). DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-2-309-320.
2. Ostaev G.YA., Murina E.V., Gogolev I.M. Upravlencheskiy uchet zatrat v promyshlennom proizvodstve [Management Cost Accounting in Industrial Production]. *Russian Journal of Management*, 2024, Vol. 12, no. 1, pp. 390-403 (in Russ.). DOI:10.29039/2409-6024-2024-12-1-390-403.
3. Ostaev G.YA., KHosiev B.N., Kaytmazov V.A. Upravlencheskiy uchet: povyshenie konkurentosposobnosti khozyaystvennogo sub"ekta [Management Accounting: Improving the Competitiveness of an Economic Entity]. *Kriminologicheskii zhurnal*, 2024, no. 2, pp. 268-276 (in Russ.). DOI: 10.24412/2687-0185-2024-2-268-276.
4. Murina E.V., Ostaev G.YA. Sovershenstvovanie bukhgalterskogo upravlencheskogo ucheta zatrat: aktuarnaya klassifikatsiya [Improving Management Cost Accounting: Actuarial Classification]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2025, Vol. 22, no. 4(260), pp. 261-270 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2504-04.
5. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S. Upravlencheskiy uchet zatrat i kontrol' effektivnosti proizvodstva sel'skokhozyaystvennoy produktcii [Managerial Cost Accounting and Control of Efficiency of Production of Agricultural Products]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2017, Vol. 12, no. 3(45), pp. 96-104 (in Russ.). DOI:10.12737/article_5a1d9d002cd116.06368026.
6. Alborov R.A., Dzhikiya M.K. Prikladnaya kvalimetriya v bukhgalterskom uchete sel'skogo khozyaystva [Applied Qualimetry in Agricultural Accounting]. *Ekonomika sel'skokhozyaystvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii*, 2024, no. 4 pp. 44-50 (in Russ.). DOI: 10.31442/0235-2494-2024-0-4-44-50.
7. Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Alborov G.R., Dzhikiya M.K. Otsenka sostoyaniya i neobkhodimost' standartizatsii ucheta biologicheskikh aktivov i rezul'tatov ikh biotransformatsii [Assessing the State and Need for Standardization of Accounting for Biological Assets and Results of Their Biotransformation]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2024, Vol. 23, no. 2(545), pp. 204-222 (in Russ.). DOI: 10.24891/ea.23.2.204.
8. Alborov R.A., Dzhikiya M.K., Mosunova E.L., Trishkanova I.E. Uchet obestsenedeniya, otsenochnykh obyazatel'stv i otsenka zhivotnykh na vyrashchivanii i otkorme [Accounting of Impairment, Valuation Obligations and Valuation of Animals in Rearing and Fattening]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2024, no. 10, pp. 684-694 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2410-03.
9. Bobryshev A.N., Agafonova N.P. Upravlenie riskami v sisteme proektnogo menedzhmenta [Risk Management in the Project Management System]. *Na strazhe ekonomiki*, 2021, no. 4(19), pp. 8-17 (in Russ.). DOI: 10.36511/2588-0071-2021-4-8-17.
10. Bobryshev A.N., Medvedeva E.A. Razrabotka metodiki otsenki klyuchevykh pokazateley effektivnosti (KPI) biznes-protsessov [Development of KPI Assessment Methodology for Business Processes of Boiler Production]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika*, 2022, Vol. 21, no. 1(520), pp. 113-130 (in Russ.). DOI: 10.24891/ea.21.1.113.

11. Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н., Фролов А.В., Агафонова Н.П. Организация управленческого учета по центрам финансовой ответственности экономического субъекта в условиях применения системы проектного менеджмента // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. – 2022. – № 1. – С. 71-82. – DOI: 10.26897/0021-342X-2022-1-71-82.
12. Костюкова Е.И., Германова В.С., Бушлина К.Ю., Хоружий В.И. Управленческий учет как информационная база для принятия оперативных управленческих решений в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 9. – С. 24-36. – DOI: 10.33920/sel-11-2109-03.
13. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет как профессия // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – Т. 20. – № 3(417). – С. 124-134. – DOI: 10.24891/ia.20.3.124.
14. Селезнева И.П., Шляпникова Е.А., Селезнева И.А. Функциональный метод учета затрат на производство продукции растениеводства // Развитие экономики, учетно-аналитических и контрольно-оценочных функций управления в АПК: материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 75-летию ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА. – Ижевск: Ижевская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 91-94.
15. Хоружий Л.И., Романова А.А. Место калькуляции себестоимости в межорганизационном управленческом учете организаций АПК // Доклады ТСХА, Том ВЫПУСК 293 Часть II. – Москва: Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева, 2021. – С. 467-470.
16. Кулаева Д.Ю., Хосиев Б.Н. Управленческий учет и аудит затрат на производство продукции цветочно-декоративных культур // Научные труды студентов Горского государственного аграрного университета, Том 58, часть 2. – Владикавказ: Горский государственный аграрный университет, 2021. – С. 303-305.
17. Остаев Г.Я., Алборов Г.Р., Селезнева И.П., Селезнева И.А. Многомерный бухгалтерский учет: цели, задачи, методика и практика применения // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 5. – С. 30-35.
11. Kostyukova E.I., Bobryshev A.N., Frolov A.V., Agafonova N.P. Organizatsiya upravlencheskogo ucheta po tsestram finansovoy otvetstvennosti ekonomicheskogo sub"ekta v usloviyakh primeneniya sistemy proektnogo menedzhmenta [Organization of Management Accounting for the Centers of Financial Responsibility of an Economic Entity in the Context of Applying the Project Management System]. *Izvestiya Timiryazevskoy sel'skokhozyaystvennoy akademii*, 2022, no. 1, pp. 71-82 (in Russ.). DOI: 10.26897/0021-342X-2022-1-71-82.
12. Kostyukova E.I., Germanova V.S., Bushlina K.YU., KHoruzhiy V.I. Upravlencheskiy uchets kak informatsionnaya baza dlya prinyatiya operativnykh upravlencheskikh resheniy v sel'skokhozyaystvennykh organizatsiyakh [Management Accounting as an Information Base for Making Management Decisions]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2021, no. 9, pp. 24-36 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2109-03.
13. Ivashkevich V.B. Upravlencheskiy uchets kak professiya [Management Accounting as a Profession]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets*, 2017, Vol. 20, no. 3(417), pp. 124-134 (in Russ.). DOI: 10.24891/ia.20.3.124.
14. Selezneva I.P., Shlyapnikova E.A., Selezneva I.A. Funktsional'nyy metod ucheta zatrat na proizvodstvo produktsii rastenievodstva [Functional Method of Accounting for Production Costs of Crop Production]. *Razvitie ekonomiki, uchetno-analiticheskikh i kontrol'no-otsenochnykh funktsiy upravleniya v APK: materialy Mezhdunarodnoy nauchno-proizvodstvennoy konferentsii, posvyashchennoy 75-letiyu FGBOU VO Izhevskaya GSKHA – Development of the economics, accounting, analytical, control and assessment functions of management in the agro-industrial sector: materials of the International Scientific and Production Conference dedicated to the 75th anniversary of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Izhevsk State Agricultural Academy*. Izhevsk, Izhevskaya gosudarstvennaya sel'skokhozyaystvennaya akademiya Publ., 2018, pp. 91-94.
15. KHoruzhiy L.I., Romanova A.A. Mesto kal'kulyatsii sebestoimosti v mezhorganizatsionnom upravlencheskom uchete organizatsiy APK [Place of Cost Calculation in Inter-Organizational Management Accounting of Agro-Industrial Sector Organizations]. *Doklady TSKHA, Tom VYPUSK 293 Chast' II – TSHA Reports, Vol. ISSUE 293 Part II*. Moscow: Rossiyskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet – MSKHA im. K.A. Timiryazeva Publ., 2021, pp. 467-470.
16. Kulaeva D.YU., KHosiev B.N. Upravlencheskiy uchets i audit zatrat na proizvodstvo produktsii tsvetochno-dekorativnykh kul'tur [Management Accounting and Audit of Production Costs for Flower–Decorative Crops]. *Nauchnye trudy studentov Gorskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta, Tom 58, chast' 2 – Scientific works of students of the Gorsky State Agrarian University, Volume 58, Part 2*. Vladikavkaz, Gorskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet Publ., 2021, pp. 303-305.
17. Ostaev G.Ya., Alborov G.R., Selezneva I.P., Selezneva I.A. Mnogomernyy bukhgalterskiy uchets: tseli, zadachi, metodika i praktika primeneniya [Multidimensional Accounting: Goals, Objectives, Methods and Practice of Application]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 5, pp. 30-35 (in Russ.).

Для цитирования

Мурина Э.В., Остаев Г.Я. Актуарный бухгалтерский управленческий учет, его значение для оценки рисков и эффективного управления сельскохозяйственным производством // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 10-17.

For citation

Murina E.V., Ostaev G.YA. Aktuarnyy bukhgalterskiy upravlencheskiy uchets, ego znachenie dlya otsenki riskov i effektivnogo upravleniya sel'skokhozyaystvennym proizvodstvom [Actuarial Bookkeeping Management Accounting, Its Significance for Risk Assessment and Effective Management of Agricultural Production]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 10-17 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_18
УДК 330
ВАК 5.2.3

Роль профессионального бухгалтера в достижении целей устойчивого развития экономики

The Role of a Professional Accountant in Achieving the Goals of Sustainable Economic Development

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

Николай Тихонович Лабынцев

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

Оксана Викторовна Чухрова

канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета
e-mail: shuchrova@mail.ru

344002, Российская Федерация,

г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69.
Тел. +7 (863) 240-29-86.

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

Nikolay T. Labyntsev

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

Oksana V. Chukhrova

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

69 Bolshaya Sadovaya St.,
Rostov-on-Don, Russian Federation, 344002.
Phone +7 (863) 240-29-86.

Аннотация. Статья посвящена комплексному анализу фундаментальной трансформации профессии бухгалтера в процессе имплементации практик устойчивого развития в современную экономику. Переход от традиционной модели учета, сфокусированной исключительно на финансовых операциях, к системе, интегрирующей социальные, экологические и управленческие аспекты, кардинально меняет роль и статус специалиста. В ходе исследования установлено, что произошло существенное расширение полномочий работников бухгалтерской службы: от простого регистратора фактов хозяйственной жизни бухгалтер эволюционирует до стратегического партнера, обеспечивающего информационно-аналитическую поддержку принятия управленческих решений. В его задачи теперь входит идентификация, учет и анализ нефинансовых показателей, оценка экологических затрат и социальных инвестиций, а также участие в формировании интегрированной отчетности. Обоснована целесообразность введения в структуру учетного подразделения, помимо базовых должностей, таких специализированных позиций, как бухгалтер по учету операций в сфере устойчивого развития, и трансформация роли финансового аналитика для оценки эффективности ESG-проектов. Установлено, что требования к знаниям и навыкам профессиональных бухгалтеров значительно повысились. Наряду с общеучетными компетенциями

Abstract. The article focuses on a comprehensive analysis of the fundamental transformation of the accountant's profession in the process of implementing sustainable development practices in the modern economy. The transition from a traditional accounting model concerned solely with financial transactions to a system that integrates social, environmental, and managerial aspects is fundamentally changing the role and status of a specialist. The study revealed that there has been a significant expansion of the powers of accounting service employees: from a simple registrar of business facts, an accountant evolves to a strategic partner providing information and analytical support for managerial decision-making. Their tasks now include the identification, accounting and analysis of non-financial indicators, assessment of environmental costs and social investments, as well as participation in the formation of integrated reporting. The expediency of introducing into the structure of the accounting department, in addition to basic job positions, of such specialized roles as an accountant for book-keeping operations in the field of sustainable development, and the transformation of the role of a financial analyst to assess the effectiveness of ESG projects is substantiated. It has been found that the requirements for the knowledge and skills of professional accountants have increased significantly. Along with general accounting competencies, they must have deep specialized knowledge in the field of sustainable development, use skillfully

они должны обладать глубокими специальными знаниями в сфере устойчивого развития, владеть современными информационными технологиями и инструментами автоматизации для обработки больших массивов данных. Ключевое значение приобретают наличие профессиональных сертификатов, готовность к непрерывному совершенствованию квалификации, а также развитые коммуникативные и аналитические навыки для эффективного взаимодействия с другими подразделениями и представления комплексной информации пользователям.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; нефинансовая отчетность; устойчивое развитие; роль бухгалтера; профессиональные компетенции; должностные обязанности.

Постановка проблемы

Концепция устойчивого развития требует системных изменений во всех сферах деятельности и позволяет достичь реализации долгосрочных стратегических целей. Новое измерение приобретает и роль управленческого, учетного, аналитического и производственного персонала. Если в традиционной системе бухгалтерская работа ассоциируется с ведением общепринятого финансового, налогового и статистического учета, то при внедрении практик устойчивого развития существенно изменяются ее функционал, структура и значимость. Бухгалтеры становятся важными носителями финансовой и нефинансовой информации и принимают непосредственное участие в принятии управленческих решений, содействуя реализации социально-экологических инициатив в соответствии с международной практикой. В связи с этим возникает необходимость исследования тенденций трансформации профессиональной деятельности бухгалтеров и выявления современных методик в области учета устойчивого развития.

Цель статьи

Целью статьи является выявление особенностей трансформации профессии бухгалтера в условиях интеграции принципов устойчивого развития экономики.

Методы исследования

Основными методами исследования являются: метод наблюдения, методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, классификации, монографический метод, метод обобщения.

Изложение основного материала

В современной действительности концепция устойчивого развития уверенно выходит на первый

modern information technologies and automation tools for processing large amounts of data. The availability of professional certificates, readiness for continuous improvement of qualifications, as well as developed communication and analytical skills for effective interaction with other departments and presentation of comprehensive information to users are of key importance.

Keywords: accounting; non-financial reporting; sustainable development; the role of an accountant; professional competencies; job responsibilities.

план. По мере того как общество все глубже осознает важность достижения этих целей, усиливается и общественный запрос к бизнесу: от компаний требуют большей прозрачности в вопросах их социального и экологического воздействия. Это, в свою очередь, повышает значимость корпоративной подотчетности и стимулирует к совершенствованию учетно-аналитических систем, включая и бухгалтерский учет.

Краеугольным камнем корпоративной политики в этой области становится разработка и внедрение долгосрочных стратегий. Подобные стратегии представляют собой всеобъемлющий план, который объединяет цели, практические шаги и ключевые показатели эффективности (KPI), охватывающие экономическую, социальную и экологическую сферы деятельности. Благодаря такому подходу организации получают возможность провести ревизию своей текущей работы, наметить пути для сокращения негативного влияния и стать катализатором положительных преобразований.

Претворяя в жизнь эти стратегии, компании активно включаются в общественно значимые проекты на местном уровне, что подразумевает глубокое понимание тенденций и рисков локальной экономики. Такое участие может проявляться в поддержке благотворительных организаций, инвестициях в образовательные и медицинские программы, а также в создании новых рабочих мест. Все эти шаги напрямую способствуют росту социального благополучия и улучшают инвестиционную привлекательность региона. Важность подобных вложений многократно усиливается в условиях цифровой трансформации, которая сама по себе стимулирует запуск новых инвестиционных инициатив.

Кроме того, отечественный бизнес все активнее внедряет передовые «зеленые» технологии и практики для снижения антропогенной нагрузки на природу. Акцент делается на решениях в области энергосбережения, развитии проектов возобновляемой энергетики, таких как солнечные

и ветровые электростанции, а также на совершенствовании систем управления отходами на основе принципов циркулярной экономики и рационального использования ресурсов. Подобные меры не только помогают минимизировать экологический след, но и открывают новые перспективы для технологических инноваций и экономического роста.

Тем не менее успешное воплощение стратегии устойчивого развития немыслимо без мощной учетно-аналитической поддержки. Именно на бухгалтерские и аналитические службы ложится ключевая задача по мониторингу и оценке прогресса. Бухгалтерия обеспечивает корректную обработку, проверку и отражение всех финансовых и нефинансовых данных, связанных с ESG-асpekтами деятельности компании. В то же время аналитические инструменты позволяют непрерывно отслеживать ключевые показатели, интерпретировать информацию и на ее основе принимать взвешенные управленческие решения, оперативно корректируя стратегический курс.

Следуя глобальным трендам, многие российские компании внедряют практику публичного раскрытия нефинансовой информации. Чаще всего это происходит в формате отчетов об устойчивом развитии или социальной ответственности. Такие документы становятся важнейшим инструментом для диалога с широким кругом заинтересованных сторон – от инвесторов до потребителей и общества в целом. Они предоставляют стейкхолдерам возможность составить объективное мнение о реальных достижениях компании в этой сфере и оценить, насколько добросовестно она выполняет свои обязательства.

При этом профессиональные бухгалтеры, работающие в торговле, промышленности, сфере финансовых услуг, образовании, государственном и других секторах, выполняют различные роли: в руководстве и управлении (генеральный, финансовый директора), в бухгалтерских операциях (управленческий бухгалтер или аналитик по вопросам эффективности), в управленческом контроле (менеджер по управлению рисками, комплаенс-менеджер, внутренний аудитор) и в связях с заинтересованными сторонами (руководитель отдела отчетности, финансовый контролер, специалист по связям с инвесторами).

Выполняя все эти роли, они участвуют в деятельности и принятии решений, которые влияют на способность их организации создавать и сохранять стоимость в долгосрочной перспективе. Обеспечение устойчивой стоимости для поставщиков финансового капитала и других заинтересованных сторон является ключом к устойчивости бизнеса и требует долгосрочного мышления по более широкому кругу вопросов.

Профессиональные бухгалтеры должны рассмотреть, как с помощью своей работы и влиятельных позиций они могут способствовать

устойчивости бизнеса и влиять на предприятия с целью интеграции вопросов устойчивого развития в организационную стратегию, финансы, операционную деятельность и коммуникации. Обладая специфическими профессиональными навыками в области управления рисками, бизнес-анализа, поддержки принятия решений и обеспечения корпоративной прозрачности, профессиональные бухгалтеры сегодня играют ключевую роль в достижении целей устойчивого развития экономики и корпоративной устойчивости.

Важность активизации бухгалтерского учета в достижении целей устойчивого развития экономики определяется профессиональными международными организациями, среди которых: Международная федерация бухгалтеров (IFAC), Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА), межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности (ISAR) и другие [1, с. 21].

Важной является также роль национальных бухгалтерских профессиональных ассоциаций. В России ведущей организацией является Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России). Эффективность объединения усилий профессиональных ассоциаций как внутри страны, так и на международном уровне, доказана мировым опытом (наиболее известный пример – слияние и консолидация профессиональных ассоциаций Австралии и Новой Зеландии).

В целом стоит заметить, что в течение последних лет существенно расширились функциональные обязанности бухгалтеров: от учета доходов и расходов и составления отчетности до учетно-аналитического отражения экологических и социальных аспектов. Целью деятельности бухгалтеров в традиционной системе является обеспечение точного и достоверного отражения финансовой информации для подготовки данных различным стейкхолдерам в соответствии с утвержденными стандартами учета и отчетности [2, с. 6]. При учетной системе, ориентированной на обеспечение устойчивого развития, бухгалтеры расширяют отчетные формы за счет интеграции экологических и социальных показателей для управления рисками и совершенствования управленческой системы. Сравнение ключевых функций бухгалтеров в системе традиционного учета и учета устойчивого развития приведено в табл. 1.

Деятельность любой организации непосредственно связана с рисками. Система традиционного учета фокусируется на финансовых аспектах, в основном на кредитном и финансовом рисках, а также на возможности снижения ликвидности и платежеспособности. Учетные специалисты осуществляют их оценку и обеспечивают информационную основу для управленческой системы. При учете устойчивого развития к стандартной

Таблица 1. Сравнительная характеристика функций бухгалтера в традиционной системе учета и в системе, ориентированной на устойчивое развитие экономики¹

Функция	Традиционный бухгалтерский учет	Учет в концепции устойчивого развития экономики
Учет расходов	Учетное отражение производственных, административных, сбытовых и прочих финансовых расходов.	Идентификация, учет и анализ экологических затрат (на утилизацию, снижение выбросов) и социальных расходов (на персонал, местные сообщества).
Учет инвестиций	Учет и оценка инвестиций по финансовым аспектам.	Комплексная оценка инвестиций в сфере устойчивого развития, в частности, по видам («зеленые» инвестиции, инвестиции в энергосберегающие технологии).
Налоговый учет	Учет и отражение в отчетности налогов и сборов в соответствии с НК РФ.	Оценка влияния экологического законодательства на налоговую систему предприятия, учет экологических платежей, использование налоговых льгот для эко- и социальных проектов.
Управленческий учет	Анализ затрат, прибылей, рентабельности на основе финансовых данных.	Анализ экологической и социальной деятельности, интеграция нефинансовых KPI в систему управления.

системе рисков также добавляются экологические и социальные, которые, в частности, в течение последних лет, оказывают существенное влияние на финансово-производственную деятельность организаций.

Бухгалтеры помогают предприятиям принимать обоснованные решения, которые уравнивают экономические, социальные и экологические аспекты, что позволяет им работать более устойчиво [3, с. 70]. Они дают возможность хозяйствующим субъектам отслеживать и оценивать их воздействие на окружающую среду, в частности, выбросы углерода, использование воды и образование отходов.

Учетные специалисты также помогают предприятиям измерять и раскрывать информацию об их социальном влиянии, включая благосостояние работников и усилия, направленные на содействие разнообразию и инклюзивности.

При этом роль профессиональных бухгалтеров в устойчивом развитии экономики следующая:

1. Как создатели ценностей – бухгалтеры играют ведущую роль в разработке и внедрении стратегий, политики, планов, задавая курс на создание ценностей устойчивого развития.
2. Как поставщики ценностей – бухгалтеры используют информацию и обеспечивают менеджмент качественными данными для отчетности, что является основой стратегии устойчивого развития.
3. Как хранители ценностей – бухгалтеры защищают природный, социальный, производственный и финансовый капитал предприятий.
4. Как репортеры ценностей – бухгалтеры обеспечивают качественную отчетность для заинтересованных сторон [4, с. 221].

Следует отметить, что как создатели ценностей профессиональные бухгалтеры несут ответственность за формирование культуры, повышающей осведомленность об устойчивом развитии. Они приносят ценности устойчивого развития в корпоративную стратегию и политику. Когда бухгалтеры

эффективно создают ценности устойчивого развития, они непосредственно помогают предприятию стать сильнее в экономическом аспекте и ответственнее в экологическом и социальном.

Профессиональные бухгалтеры могут внести свой вклад в реализацию устойчивого развития экономики, повышая осведомленность о них, способствуя экономическому росту благодаря своим профессиональным знаниям, поддерживая разработку и принятие всемирно признанных стандартов финансовой и нефинансовой отчетности, аудита и этики [1, с. 24]. Ценности устойчивого развития, созданные профессиональными бухгалтерами, направлены непосредственно на руководство предприятий и пользователей отчетности с целью обеспечения их качественной и релевантной информацией. Бухгалтеры должны участвовать в развитии мышления об устойчивом развитии, создании системы отчетности по устойчивому развитию, определении приоритетов, требующих изменения бизнес-процессов, чтобы риски и возможности рассматривались как часть рутинных управленческих операций.

Исследуя трансформацию учетной системы, необходимо рассмотреть особенности адаптации бухгалтерской службы к новым требованиям устойчивого развития, которая предусматривает пересмотр функций работников и введение новых категорий в структуру подразделения. Предложенная структура бухгалтерской службы представлена в табл. 2.

Предлагаемая трансформация бухгалтерской службы в большей степени присуща крупным предприятиям, холдингам, корпорациям, деятельность которых связана с реализацией целей устойчивого развития. Для средних предприятий достаточно выделить отдельную должность или возложить данный функционал на сотрудника, в обязанности которого будет входить ведение определенных элементов учета и составление отчетности, отражающей социальные и экологические практики. Малые предприятия в основном лишь выделяют экологические и социальные расходы

¹ Составлено авторами.

Таблица 2. Трансформация структуры и должностных обязанностей бухгалтерской службы в условиях устойчивого развития²

Должность	Базовые должностные обязанности	Дополнительные должностные обязанности с учетом устойчивого развития
Руководитель бухгалтерской службы (главный бухгалтер)	Общее руководство службой, организация ведения учета, контроль за составлением финансовой и налоговой отчетности.	Участие в разработке ESG-стратегии предприятия; контроль за подготовкой интегрированной/нефинансовой отчетности; взаимодействие с руководством по финансовым аспектам устойчивого развития.
Бухгалтеры, осуществляющие общий учет	Осуществление учета, ведение первичной документации и учетных регистров, осуществление налоговых расчетов.	Выделение экологических и социально ориентированных расходов в общем учете; подготовка данных для внутренней отчетности с учетом практик устойчивого развития.
Бухгалтер по учету операций устойчивого развития (новая должность)	—	Учет затрат на инициативы устойчивого развития; учет инвестиций в социальные экологические проекты; формирование данных для ESG-отчетности; мониторинг соответствия расходов требованиям законодательства.
Финансовый аналитик (трансформация должности)	Подготовка и анализ отчетности на основе финансовых данных для системы управления; прогнозирование финансовых результатов; разработка бюджетов.	Финансовая оценка эффективности социальных и экологических мероприятий; расчет стоимости эко- и социальных проектов; подготовка и анализ отчетности на основе оценки экономических, экологических и социальных показателей.

и рассчитывают отдельные показатели отчетности, поэтому эти обязанности целесообразно возложить на бухгалтера предприятия или руководителя (микропредприятия).

В современных организациях, кроме бухгалтерских служб, также расширяются полномочия аудиторов, к которым, в частности, добавляются следующие функции: проведение аудита соответствия, осуществленных социальных и экологических расходов законодательным требованиям; проверка достоверности ESG-отчетности; аудит результатов, реализованных социальных и экологических проектов, осуществленных инвестиций и тому подобное.

Необходимо отметить, что для выполнения задач бухгалтеры должны совершенствовать свои знания, навыки и компетенции. Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров (IES 3 «Профессиональные навыки и общее образование») определяют список компетенций, которыми должны обладать бухгалтеры. Он включает интеллектуальные способности, технические и функциональные навыки, личные качества, коммуникативные навыки, организационную и управленческую компетентность.

В России с 2019 г. действует актуализированная версия профстандарта «Бухгалтер», который предусматривает четыре уровня квалификации для бухгалтеров: пятый предназначен для бухгалтера, а три следующих – для главного бухгалтера (начальника бухгалтерского отдела, коммерческого директора). С каждым новым уровнем степень ответственности возрастает. Если на 5 уровне сотрудник самостоятельно решает поставленные ему задачи и несет ответственность лишь за свою деятельность, то на 6-7 уровнях главный бухгалтер уже раздает задания сотрудникам исходя из

целей организации и отвечает за результаты всего подразделения. Специалист высшего 8 квалификационного уровня работает по стратегическим вопросам, вырабатывает правила финансового учета и отчетности, организует бизнес-процессы по предприятию в целом. Для каждого уровня определены трудовые функции в совокупности профессиональных знаний, необходимых умений и трудовых действий, которые позволят сотруднику решать задачи в соответствии с занимаемой должностью. Учитывая расширение обязанностей бухгалтеров в контексте устойчивого развития, они должны быть комплексно подготовлены и сочетать общеучетные теоретические навыки со специфическими компетентностями, связанными с экологическими и социальными аспектами.

Требования к образованию и знаниям бухгалтеров с учетом реализации практик устойчивого развития:

1. Базовые требования к образованию:
 - высшее образование в сфере учета, финансов, экономики;
 - знание российских (ФСБУ) и международных (МСФО) стандартов учета и отчетности.
2. Специальные компетенции:
 - знание специфики учета затрат по устойчивому развитию;
 - навыки интеграции принципов устойчивого развития в финансовую и нефинансовую отчетность;
 - понимание методик управления социальными и экологическими рисками;
 - знание законодательства и стандартов в сфере устойчивого развития (рекомендации Банка России).
3. Знания и навыки в сфере ИТ и автоматизации:
 - владение современным программным обеспечением, в частности ERP-системами;

² Составлено авторами.

- навыки анализа данных с помощью инструментов, использования облачных технологий.

4. Профессиональные сертификаты и дополнительное обучение:

- получение профессиональных аттестатов (например, аттестат ИПБ России) и сертификатов в сфере устойчивого развития;
- прохождение обучения на специализированных курсах и онлайн-платформах.

5. Коммуникационные и аналитические навыки:

- навыки анализа и интерпретации как финансовой, так и нефинансовой отчетности;
- навыки вертикальной и горизонтальной коммуникации внутри предприятия для сбора ESG-данных.

Заслуживает внимание проект ИПБ России по профессионально-общественной аккредитации (ПОА) образовательных программ вузов страны, по подготовке ими бакалавров и магистров в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, что позволит выпускникам освоивших данные образовательные программы, получить в упрощенном порядке квалификационные аттестаты профессионального бухгалтера 5 и 6 уровней в соответствии с профстандартом «Бухгалтер».

Современные бухгалтеры должны обладать не только базовыми знаниями в области учета, но и владеть данными о реализации практик устойчивого развития. Такой подход позволит обеспечить эффективное внедрение принципов устойчивого развития в операционную и финансовую деятельность предприятий, оптимизацию расходов и достижение долгосрочных бизнес-целей.

Заключение

Проведенное исследование подтверждает, что в последние годы современные предприятия, следуя глобальным и национальным трендам, активно интегрируют в свою деятельность принципы устойчивого развития. Этот процесс вызвал фундаментальную трансформацию не только

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. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 44(338). – С. 2-15.

производственных и управленческих моделей, но и ключевых поддерживающих функций. Бухгалтерская служба не стала исключением: происходит кардинальное переосмысление ее роли, функций и структуры. Специалисты в сфере учета перестают быть исключительно регистраторами свершившихся фактов хозяйственной жизни и превращаются в полноправные субъекты информационно-аналитического обеспечения стратегического управления. Их деятельность теперь направлена на формирование комплексной картины бизнеса, объединяющей финансовые, экологические и социальные показатели.

Данная трансформация проявляется на нескольких уровнях: в расширении должностных обязанностей работников бухгалтерских служб, появлении новых специализированных должностей, а также в кардинальном изменении требований к профессиональным компетенциям. Современный бухгалтер должен обладать междисциплинарными знаниями, сочетая глубокое понимание стандартов учета с экспертизой в области устойчивого развития, цифровыми навыками и развитыми аналитическими и коммуникативными способностями. Для самих специалистов это означает не только новые вызовы, связанные с необходимостью непрерывного обучения, но и значительное повышение статуса и стратегической ценности профессии. Для хозяйствующих субъектов успешная адаптация учетной функции становится фактором конкурентоспособности, открывая доступ к ответственному финансированию и укрепляя репутацию. В то же время игнорирование этих изменений может привести к потере инвестиционной привлекательности и стратегическим просчетам в управлении нефинансовыми рисками.

Таким образом, можно констатировать, что роль бухгалтера эволюционирует от технического специалиста к стратегическому партнеру, который является ключевым звеном в процессе интеграции принципов и стандартов ведения бизнеса в корпоративном управлении. 

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. Get'man V.G. O konceptual'nykh osnovakh i strukture mezhdunarodnogo standarta po integrirovannoy otchetnosti [The Conceptual Framework and the Structure of International Standard on Integrated Reporting]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët - International Accounting*, 2014, no. 44(338), pp. 2-15 (in Russ.).

2. Когденко В.Г., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10(304). – С. 2-15.
3. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях внедрения современных информационных технологий // Учет и статистика. – 2024. – Т. 21. – № 2. – С. 68-77.
4. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. [и др.] Инновационные технологии в учете и контроле: состояние и перспективы развития: монография. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), 2024. – 404 с.
2. Kogdenko V.G., Mel'nik M.V. Integririrovannaya otchetnost': voprosy formirovaniya i analiza [Integrated Reporting - Formation and Analysis]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2014, no. 10(304), pp. 2-15 (in Russ.).
3. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh vnedreniya sovremennykh informatsionnykh tekhnologiy [The Development of Accounting in the Context of the Introduction of Modern Information Technologies]. *Uchet i statistika*, 2024, Vol. 21, no. 2, pp. 68-77 (in Russ.).
4. Makarenko E.N., Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. [i dr.] *Innovatsionnye tekhnologii v uchete i kontrole: sostoyanie i perspektivy razvitiya* [Innovative Technologies in Accounting and Control: Status and Development Prospects]. Rostov-na-Donu, Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskii universitet (RINKH) Publ., 2024. 404 p.

Для цитирования

Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Роль профессионального бухгалтера в достижении целей устойчивого развития экономики // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 18-24.

For citation

Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Rol' professional'nogo bukhgaltera v dostizhenii tseley ustoychivogo razvitiya ekonomiki [The Role of a Professional Accountant in Achieving the Goals of Sustainable Economic Development]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 18-24 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_24
УДК 6571
ВАК 5.2.3

Адаптация международного опыта бухгалтерского учета цифровых финансовых активов в национальную систему учета и отчетности

Adapting the International Accounting Experience in Digital Financial Assets to the National Accounting and Reporting System

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

Кирилл Станиславович Гордеев

Аспирант кафедры бухгалтерского учета

e-mail: gordeev.kstan@gmail.com

344037, Российская Федерация,

г. Ростов-на-Дону, пл. Толстого д. 9/2, кв. 58.

Тел. +7 (918) 564-40-82.

Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskii universitet (RINH) (Rostov State University of Economics), Russian Federation, Rostov-on-Don
Kirill S. Gordeev

Postgraduate of the Accounting Department

e-mail: gordeev.kstan@gmail.com

9/2 Tolstogo Square, Apt. 58,

Rostov-on-Don, Russian Federation, 344037.

Phone +7 (918) 564-40-82.

Аннотация. Цель исследования состоит в обосновании необходимости на современном этапе развития отечественной цифровой экономики разработки на государственном уровне федерального стандарта по бухгалтерскому учету, регулирующего учет и раскрытие информации о цифровых финансовых активах, что важно для минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций.

Abstract. The purpose of the study is to substantiate the need at the current stage of development of the national digital economy to elaborate at the state level a federal accounting standard regulating the accounting and disclosure of information on digital financial assets, which is important to minimize the risks of misrepresentation in accounting (financial) statements of commercial organizations.

В этой связи также аргументирована целесообразность внесения соответствующих изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Для достижения цели исследования обоснована возможность использования зарубежного опыта учета цифровых активов, изложенного в основных положениях действующего стандарта ASU 2023-08 «Нематериальные активы – Гудвилл и другие – Криптоактивы (подтема 350-60: Учет и раскрытие информации о Криптоактивах)».

В рамках существующего нормативно-правового поля обоснована целесообразность принятия к учету цифровых финансовых активов в качестве нематериальных активов.

Результаты исследования в настоящее время могут использоваться российскими майнинговыми компаниями при ведении бухгалтерского учета цифровых финансовых активов, а в будущем – любыми коммерческими организациями, имеющими цифровые права на базовый актив.

Научное значение статьи состоит в убежденности создания и постоянного совершенствования нормативно-правовой базы, регулирующей ведение бухгалтерского учета цифровых финансовых активов на территории Российской Федерации.

Ключевые слова: цифровые финансовые активы; федеральный стандарт бухгалтерского учета; цифровые права; нематериальные активы.

Постановка проблемы

Стремительная цифровизация промышленных технологий не ограничилась сегодня роботизацией и оцифровкой производственно-управленческих бизнес-процессов, а получила свое развитие в финансовой сфере, возродив интерес к операциям с цифровыми финансовыми активами (далее – ЦФА). Высокий темп роста интеграции ЦФА в экономическую сферу Российской Федерации обуславливает сегодня необходимость в оценке текущего обеспечения нормативно-правовой базы бухгалтерского учета ЦФА. Как известно, наличие единых стандартов учета финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в отношении любых активов позволяет минимизировать риски искажения бухгалтерской отчетности организаций, а вследствие этого, с одной стороны, увеличить эффективность проверок коммерческой отчетности контрольно-надзорными государственными структурами, с другой стороны, усилить доверие инвесторов к отчетной информации субъектов инвестирования.

Как известно, сегодня в части регулирования оборота ЦФА в Российской Федерации действует Федеральный закон № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 года. Основные положения регулирования оборота

In this regard, the expediency of making appropriate changes to the Accounting Chart of financial and economic activities of organizations is also argued for.

To achieve the purpose of the study, the possibility of using foreign countries experience in accounting digital assets is justified, as set out in the main provisions of the current ASU 2023-08 standard "Intangible Assets - Goodwill and others - Crypto Assets (subtopic 350-60: Accounting and Disclosure of Information about Crypto Assets)". Within the existing regulatory framework, the expediency of accepting digital financial assets as intangible assets is rationalized. The results of the study can be used at present by Russian crypto mining companies in accounting of digital financial assets, and in the future by any commercial organizations that have digital rights to the underlying asset. The scientific significance of the article lies in the conviction of the creation and continuous improvement of the regulatory framework governing the accounting of digital financial assets in the Russian Federation.

Keywords: digital financial assets; federal accounting standard; digital rights; intangible assets.

ЦФА со стороны данного Федерального закона заключаются в установлении определения ЦФА, требований к операторам, порядка выпуска ЦФА, а также ограничений для неквалифицированных инвесторов. Однако, несмотря на широкий спектр элементов регулирования цифровых активов со стороны данного закона, система их бухгалтерского учета до сих пор осталась не стандартизирована. В этой связи для целей бухгалтерского учета «ощущается недостаток методик признания данных активов в силу их инновационного характера» [1, с. 151]. Отсутствие отдельного федерального стандарта бухгалтерского учета создает риски низкого уровня достоверности и прозрачности финансовой отчетности организаций, осуществляющих операции с ЦФА. Данное обстоятельство создает системные уязвимости в части налогообложения, привлечения финансирования и управления рисками как для самих организаций, владеющих ЦФА, так и для национальной экономики в целом. Несмотря на точечные исследования в сфере обращения ЦФА [2-5], до сих пор проблемными остаются учетные приемы и инструменты, необходимые для их системного применения в корпоративной экономике при формировании бухгалтерской отчетности. Таким образом, возникает потребность в анализе перспектив развития российских стандартов бухгалтерского учета в области учета ЦФА.

Таблица 1. Основные принципы учета ЦФА в рамках ASU 2023-08

Принцип	Описание и критерии для учета ЦФА
Соответствие актива критериям признания в качестве ЦФА	В целях признания актива в качестве ЦФА данный актив должен соответствовать одновременно всем следующим критериям: – соответствуют критериям нематериальных активов в соответствии с US GAAP; – существуют или создаются в децентрализованной системе хранения и передачи информации (например, блокчейн или иные схожие технологии); – защищены при помощи криптографии; – взаимозаменяемы; – не созданы напрямую организацией, которая формирует бухгалтерскую отчетность или ее связанными сторонами.
Метод оценки стоимости актива	При принятии к учету ЦФА оцениваются по первоначальной стоимости с учетом всех капитализируемых затрат, но в дальнейшем подвергаются регулярной переоценке по справедливой стоимости в соответствии с курсом каждого отдельного объекта ЦФА. Разница между первоначальной и справедливой стоимостью отражается в отчете о финансовых результатах и влияет на чистую прибыль.
Отражение ЦФА в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств	В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств ЦФА отражаются в отдельных статьях отчетности. Таким образом, в отчетности по US GAAP все финансовые результаты от операций с ЦФА отделены от всех остальных активов.
Отражение ЦФА в раскрытиях к финансовой отчетности	Отражение операций с ЦФА в раскрытиях к финансовой отчетности в рамках ASU 2023-08 применяются следующие основные правила: – отражение наименования, стоимости приобретения, справедливой стоимости и количества единиц для каждого отдельного ЦФА, если совокупная стоимость всех единиц одного ЦФА является существенной; – включение совокупной первоначальной и справедливой стоимости ЦФА, общая стоимость всех единиц которых не является существенной для бухгалтерской отчетности; – отображение методов учета ЦФА при их списании (например, First-In, First-Out или Last-In, First-Out).

Цель статьи

В связи с отсутствием действующего федерального стандарта бухгалтерского учета, регламентирующего правила учета ЦФА, создается потребность в поиске наиболее оптимальных методик учета ЦФА, элементы которых могли бы быть применимы в российских коммерческих организациях. В качестве одного из направлений поиска данных методик выступает зарубежный опыт, анализ которого способствует привлечению наиболее эффективных для национальной экономики России элементов зарубежных стандартов. Данная статья направлена на анализ указанных стандартов бухгалтерского учета и исследование перспектив их использования в бухгалтерском учете организаций в части отражения финансовых результатов от операций с ЦФА.

Обсуждения

Как известно, ЦФА представляют собой цифровые права, привязанные к определенным активам и закрепленные через запись в сети блокчейн. Так, одни из первых ЦФА, которые были созданы при помощи сети блокчейн, появились в 2009 году и состояли из 50 биткойнов, а уже в 2023 году капитализация мирового рынка криптовалют составила 1,23 трлн долларов США. Количество владельцев криптовалют на конец 2023 года превысило

420 млн пользователей. К странам с самым большим количеством владельцев криптовалют относятся Соединенные Штаты Америки (далее – США) (46 миллионов), Индия (27 миллионов), Пакистан (26 миллионов), Нигерия (22 миллиона), Вьетнам (20 миллионов) [6, с. 4].

На основании данной статистики можно сделать вывод, что наибольшая доля владельцев ЦФА расположена в США, что послужило стимулом к запуску процесса издания одного из первых в мире стандартов бухгалтерского учета ЦФА на национальном уровне. Так, в декабре 2023 года Фондом стандартов финансового учета США был издан в рамках общепринятых принципов бухгалтерского учета США (далее – US GAAP) стандарт ASU 2023-08, закрепляющий правила учета и раскрытия информации о ЦФА [7]. Данный стандарт, начиная с 15 декабря 2024 года, стал обязательным к применению во всех организациях, которые ведут бухгалтерский учет по US GAAP. В этой связи в таблице 1 нами систематизированы основные принципы учета ЦФА в рамках анализируемого стандарта¹.

Анализ и систематизация принципов учета ЦФА позволила сделать вывод о том, что выделенные в рамках стандарта ASU 2023-08 принципы могут

¹ Grant Thornton, аналитический отчет «ASU 2023-08 clarifies accounting for certain crypto assets». Режим доступа: <https://www.grantthornton.com/insights/articles/audit/2023/snapshot/december/clarifies-accounting-for-certain-crypto-assets> (дата обращения: 21.10.2025).

Таблица 2. Бухгалтерские проводки, отражающие финансово-хозяйственную деятельность от операций с ЦФА

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Генерация ЦФА экономическим субъектом		
Учет амортизации основных средств, которые использовались в процессе майнинга	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»
Учет затрат на электроэнергию	20 «Основное производство»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
Принятие ЦФА к учету по первоначальной стоимости	04 «Нематериальные активы»	20 «Основное производство»
Доначисление стоимости ЦФА в результате переоценки по справедливой стоимости	04 «Нематериальные активы»	91 «Прочие доходы»
Уценка стоимости ЦФА в результате переоценки по справедливой стоимости	91 «Прочие расходы»	04 «Нематериальные активы»
Приобретение ЦФА для целей долгосрочного использования (например, Non-Fungible Token)		
Приобретение ЦФА	08 «Вложения во внеоборотные активы»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
Погашение кредиторской задолженности	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	50, 51, 52 Счета по учету денежных средств
Принятие ЦФА к учету по стоимости приобретения	04 «Нематериальные активы»	08 «Вложения во внеоборотные активы»
Начисление амортизации	20 «Основное производство»	05 «Амортизация нематериальных активов»
Дооценка ЦФА по справедливой стоимости на отчетную дату	04 «Нематериальные активы»	83 «Добавочный капитал»
Уценка ЦФА по справедливой стоимости на отчетную дату	83 «Добавочный капитал» (или 91, если ранее дооценка не проводилась)	04 «Нематериальные активы»

быть использованы в качестве основы для формирования Федерального стандарта бухгалтерского учета ЦФА в Российской Федерации.

В основу данного стандарта также целесообразно включить приемы и способы учета ЦФА в зависимости от экономического смысла фактов хозяйственной жизни. Следует отметить, что в Российской Федерации в рамках Федерального закона № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» действует запрет на оплату товаров, работ, услуг в криптовалюте и, соответственно, этот вид активов не может быть рассмотрен в стандарте в качестве денежных средств и их эквивалентов. При этом легализованные операции с криптовалютой выражены в задекларированной добыче криптовалюты (далее – майнинг) и обмене криптовалюты на фиатные денежные средства². В таблице 2 представлены одни из интерпретаций бухгалтерских проводок учета ЦФА.

² FASB, стандарт бухгалтерского учета «Intangibles – Goodwill and Other - Crypto Assets (Subtopic 350-60)». Режим доступа: [https://www.fasb.org/Page/Document?pdf=Prop%20ASU%E2%80%9494Intangibles%E2%80%9494Goodwill%20and%20Other%E2%80%9494Crypto%20Assets%20\(Subtopic%20350-60\)%E2%80%9494Accounting%20for%20and%20Disclosure%20of%20Crypto%20Assets.pdf&title=Proposed%20Accounting%20Standards%20Update%E2%80%9494Intangibles%E2%80%9494Goodwill%20and%20Other%E2%80%9494Crypto%20Assets%20\(Subtopic%20350-60\):%20Accounting%20for%20and%20Disclosure%20of%20Crypto%20Asset](https://www.fasb.org/Page/Document?pdf=Prop%20ASU%E2%80%9494Intangibles%E2%80%9494Goodwill%20and%20Other%E2%80%9494Crypto%20Assets%20(Subtopic%20350-60)%E2%80%9494Accounting%20for%20and%20Disclosure%20of%20Crypto%20Assets.pdf&title=Proposed%20Accounting%20Standards%20Update%E2%80%9494Intangibles%E2%80%9494Goodwill%20and%20Other%E2%80%9494Crypto%20Assets%20(Subtopic%20350-60):%20Accounting%20for%20and%20Disclosure%20of%20Crypto%20Asset) (дата обращения: 21.10.2025).

Рекомендованные бухгалтерские проводки в рамках обращения цифровых финансовых активов сформированы в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом изменений, вступивших в силу в 2024 году. Стоит отметить, что внедрение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в хозяйственную деятельность организаций определило начало адаптации отечественного учета нематериальных активов (далее – НМА) с международными методиками учета, отраженными в МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», что привело к значительному увеличению балансовой стоимости НМА хозяйствующих субъектов. Однако в случае одновременного учета ЦФА в качестве цифровых прав, криптовалюты и фиатных денег возникают существенные противоречия с положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на всех этапах использования ЦФА: признание как объекта нематериальных активов, определение способов их оценки, периодичности переоценки, сумм дооценки, уценки, определения справедливой, ликвидационной и балансовой стоимостей, срока полезного использования и способа начисления амортизации и др. В этой связи на современном этапе коммерческого

интереса хозяйствующих субъектов к обращению цифровых финансовых активов, а также возросшего интереса к увеличению экономической эффективности бизнеса в целом, требуются усилия на государственном уровне активизировать разработку профессионального стандарта в сфере бухгалтерского учета ЦФА.

Заключение

С учетом вышесказанного целесообразно выделить ЦФА из состава других активов организации, а для целей бухгалтерского учета целесообразна разработка национального Федерального стандарта по

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. Попов А.Ю. Современные подходы к учету цифровых активов // *Economy and Business: Theory and Practice*. – 2024. – Том 9-1. – № 115. – С. 151-154. – DOI:10.24412/2411-0450-2024-9-1-151-154.
2. Городнова Н. В. Внедрение системы виртуальной валюты: анализ и разграничение смежных понятий «криптовалюта» и «цифровая валюта» // *Вопросы инновационной экономики*. – 2023. – Т. 13. – № 2. – С. 803-820. – DOI: 10.18334/vinec.13.2.117081.
3. Зарук Н.Ф., Коломеева Е.С., Первозчиков К.О. Развитие цифровых финансовых активов в Российской Федерации // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2024. – № 6. – С. 44-48.
4. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Цифровой рубль – новый актив в российской экономике и учетный объект // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2023. – №5. – С. 24-32.
5. Саталкина Е.В. Формирование информации о денежных эквивалентах: профессиональное суждение бухгалтера // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2024. – № 3. – С. 10-18.
6. Сидоренко Э.Л. Криптовалюта и будущее цифровых финансов. – М.: Издательство «МГИМО-Университет», 2023. – 36 с.
7. Гузов Ю.Н., Золочевская В.К. Учет и аудит цифровых финансовых активов // *Аудит*. – 2021. – № 12. – С. 4-10.

Для цитирования

Гордеев К.С. Адаптация международного опыта бухгалтерского учета цифровых финансовых активов в национальную систему учета и отчетности // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2025. – № 6 – С. 24-28.

их бухгалтерскому учету цифровых финансовых активов. При его разработке можно привлекать лучшие приемы и методики существующего в международной практике учетного стандарта ASU 2023-08 «Нематериальные активы – Гудвилл и другие – Криптоактивы (подтема 350-60: Учет и раскрытие информации о криптоактивах)». При этом национальный стандарт по бухгалтерскому учету ЦФА должен органично учитывать уникальные особенности российского учета, его этические принципы, устоявшуюся терминологию и понятийный аппарат. Такой подход позволит максимально эффективно интегрировать стандарт в российскую практику, укрепляя взаимодействие между бизнесом и государством.

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. Popov A.YU. Sovremennye podkhody k uchetu tsifrovyykh aktivov [Modern Approaches to Accounting for Digital Assets]. *Economy and Business: Theory and Practice*, 2024, Vol. 9-1, no. 115, pp. 151-154 (in Russ.). DOI:10.24412/2411-0450-2024-9-1-151-154.
2. Gorodnova N. V. Vnedrenie sistemy virtual'noy valyuty: analiz i razgranichenie smezhnykh ponyatiy «kriptovalyuta» i «tsifrovaya valyuta» [Introduction of a Virtual Currency System: Cryptocurrency and Digital Currency Analysis and Differentiation]. *Voprosy innovatsionnoy ekonomiki*, 2023, Vol. 13, no. 2, pp. 803-820 (in Russ.). DOI:10.18334/vinec.13.2.117081.
3. Zaruk N.F., Kolomeeva E.S., Perevozchikov K.O. Razvitie tsifrovyykh finansovykh aktivov v Rossiyskoy Federatsii [Development of Digital Financial Assets in the Russian Federation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2024, no. 6, pp. 44-48 (in Russ.).
4. Mizikovskiy E.A., Mizikovskiy I.E. Tsifrovoy rubl' – novyy aktiv v rossiyskoy ekonomike i uchytorny ob"ekt [Digital Ruble – a New Asset in the Russian Economy and Accounting Object]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2023, no. 5, pp. 24-32 (in Russ.).
5. Satalkina E.V. Formirovaniye informatsii o denezhnykh ekvivalentah: professional'noye suzhdeniye bukhgaltera [Generating Information on Cash Equivalents: Professional Judgment of an Accountant]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2024, no. 3, pp. 10-18 (in Russ.).
6. Sidorenko E.L. Kriptovalyuta i budushchee tsifrovyykh finansov [Cryptocurrency and the Future of Digital Finance]. Moscow, MGIMO-University Publ., 2023. 36 p.
7. Guzov YU.N., Zolochevskaya V.K. Uchet i audit tsifrovyykh finansovykh aktivov [Accounting and Audit of Digital Financial Assets]. *Audit*, 2021, no. 12, pp. 4-10 (in Russ.).

For citation

Gordeev K.S. Adaptatsiya mezhdunarodnogo opyta bukhgalterskogo ucheta tsifrovyykh finansovykh aktivov v natsional'nyuyu sistemu ucheta i otchetnosti [Adapting the International Accounting Experience in Digital Financial Assets to the National Accounting and Reporting System]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 24-28 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_29
УДК 339.972
БАК 5.2.3

Стратегия развития биоэкономики: опыт России и ЕС

Bioeconomy Development Strategy: The Experience of Russia and the EU

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

Айсу Мустафаевна Бодур

Ассистент

e-mail: bodur_a@rgau-msha.ru

127550, Российская Федерация,

г. Москва, ул. Тимирязевская, 49.

Тел. +7 (915) 100-63-89.

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

Aysu M. Bodur

Assistant

e-mail: bodur_a@rgau-msha.ru

49 Timiryazev St., Moscow,

Russian Federation, 127550.

Phone +7 (915) 015-28-30.

Аннотация. В условиях глобальных вызовов техногенная модель экономического развития перестает быть эффективной, поэтому требуется новый подход, направленный на гармонизацию экономической деятельности путем использования возобновляемых ресурсов. Такой подход должен привести к устойчивому развитию экономики, сохраняя баланс между экономическим ростом, социальной справедливостью и сохранением окружающей среды. Благодаря биоэкономике, концепции использования возобновляемых ресурсов, трансформация экономики возможна. Данное исследование посвящено определению того, что такое «биоэкономика» и какое влияние она имеет на развитие экономики страны. Был проведен комплексный анализ стратегий развития биоэкономики России и Европейского союза, в ходе которого были рассмотрены текущая ситуация в биоэкономике стран, их потенциал и риски, стратегические цели и ключевые направления развития, механизмы реализации и поддержки, система мониторинга и методы оценки эффективности. Большое внимание было уделено Системе мониторинга биоэкономики Европейского Союза (EU Bioeconomy Monitoring System), т.к. потенциал такой системы может сыграть огромную роль для развития биоэкономики России. Также был проведен анализ системы показателей европейской разработки для определения смежных факторов в экономике России и формирования собственной базы статистического мониторинга.

Ключевые слова: биоэкономика; устойчивое развитие; биотехнологии; система мониторинга; система показателей; стратегия развития; Система мониторинга биоэкономики ЕС (EU BMS).

Актуальность проблемы

В условиях глобальных вызовов и трансформации мировых рынков техногенная модель экономического развития «добыть ресурсы → произвести

Abstract. In the context of global challenges, the technology driven model of economic development is no longer effective, therefore, a new approach is required to harmonize economic activity through the use of renewable resources. This approach should lead to the sustainable development of the economy, maintaining a balance between economic growth, social justice and environmental conservation. Thanks to bioeconomics, the concept of using renewable resources, the economy's transformation is possible. This study focuses on defining what "bioeconomy" is, and what impact it has on the development of a country's economy. A comprehensive analysis of the strategies for the development of the bioeconomy of Russia and the European Union was conducted, during which the current situation in the bioeconomics of the countries, their potential and risks, strategic goals and key areas of development, implementation and support mechanisms, monitoring system and methods for evaluating effectiveness, were considered. Much attention was paid to the European Union's Bioeconomy Monitoring System, as the potential of such a system can play a huge role for the development of the bioeconomy in Russia. An analysis of the European-developed indicator system was also carried out to identify related factors in the Russian economy and to form its own statistical monitoring base.

Keywords: bioeconomy; sustainable development; biotechnologies; monitoring system; system of indicators; development strategy; EU Bioeconomy Monitoring System (EU BMS).

товары → выбросить отходы» перестает быть эффективной. Изменение климата, истощение невозобновляемых и сверхэксплуатация возобновляемых ресурсов, деградация экосистем – результат неосознанного ведения производственной

деятельности, которое ставит под угрозу долгосрочное благополучие человечества. Требуется новый подход, направленный на гармонизацию экономической деятельности с учетом экологической и социальной составляющей, т.е. с использованием имеющихся ресурсов осмысленно, без вреда для природы и человека.

Решением такой проблемы может быть концепция устойчивого развития, объединяющая в себе три основных принципа: триединый подход (баланс экономической, социальной и экологической компонент), защита благосостояния будущих поколений, а также соблюдение экологических пределов [1]. Практическим воплощением концепции стали Цели устойчивого развития ООН (ЦУР) – 17 взаимосвязанных целей, принятых всеми странами на период до 2030 года. Они охватывают широкий спектр задач – от ликвидации нищеты и голода до борьбы с изменением климата и сохранения экосистем [2; 3].

В рамках устойчивого развития были разработаны модели – «Зеленая», Низкоуглеродная, Циркулярная, «Синяя» экономика и Биоэкономика. Все они тесно связаны между собой, нельзя заменить одно другим, но именно биоэкономика открывает возможности для трансформации к устойчивому будущему.

Данная инновационная модель экономического развития основана на производстве и использовании возобновляемых биологических ресурсов для создания энергии, продукции и услуг. Развитие биоэкономики во многом обусловлено бурным развитием нанотехнологий, цифровизации и биотехнологий, обозначивших начало «биотехнологической революции» [4]. Цели биоэкономики напрямую коррелирует с целями, обозначенными в стратегии развития России, и направлены на достижение технологической независимости страны, формирование новых рынков и укрепление конкурентоспособности отечественной промышленности.

Однако для эффективного государственного управления этим сложным процессом и достижения стратегических целей необходимы комплексные и понятные системы мониторинга, позволяющие оценивать прогресс развития биоэкономики на основе объективных данных [5].

Передовым примером такого инструмента является система мониторинга биоэкономики Европейского Союза (EU Bioeconomy Monitoring System, EU BMS) [6]. Она представляет собой не просто набор статистических показателей, а целостную цифровую платформу, которая связывает политические цели с измеримыми результатами, обеспечивая основу для принятия обоснованных решений. Изучение и адаптация передового европейского опыта может оказать существенное влияние на формирование национальных приоритетов в области разработки технологий и построение устойчивой экономической модели, поэтому

детальное рассмотрение европейской системы представляет особый интерес.

Материалы, методы и условия проведения исследования

Информационной базой послужили стратегии развития стран, национальные проекты, указы, отчеты, такие как: Указ Президента Российской Федерации от 18 июня 2024 года № 529 «Об утверждении приоритетных направлений научно-технологического развития и перечня; Национальный проект «Технологическое обеспечение биоэкономики» (в разработке); Комплексная программа развития биотехнологий в Российской Федерации на период до 2020 года («БИО-2020») (завершена); Стратегия развития биоэкономики ЕС «Инновации для устойчивого роста: биоэкономика для Европы» (2012 год); Обновленная стратегия развития биоэкономики ЕС «Устойчивая биоэкономика для Европы: укрепление связи между экономикой, обществом и окружающей средой» (2018 год) и другие. Для оценки Системы мониторинга была рассмотрена документация по ее разработке, реализации и использованию, опубликованная разработчиками системы – Объединенным исследовательским центром (JRC) Европейской комиссии¹ [7].

Результаты исследования и их обсуждение

Всесторонний анализ текущей ситуации позволит оценить степень развития биоэкономики в России и в странах Европейского Союза, определить, какие шаги к устойчивому развитию уже были предприняты и к каким результатам они привели. В дальнейшем на основе полученных данных можно будет сделать выводы о стратегических различиях стран и сформулировать меры по преодолению имеющихся разрывов.

Глобальная повестка в области устойчивого развития формируется под влиянием нескольких ключевых моделей, включая циркулярную экономику (экономику замкнутого цикла), низкоуглеродную экономику и биоэкономику. Несмотря на различия в акцентах, эти концепции объединены общим вектором – переходом к новому, более сбалансированному типу экономического развития [8]. В международной практике уже накоплен значительный опыт, который может служить ориентиром для России.

Так, Европейский Союз демонстрирует передовой подход к управлению биоэкономикой, создав комплексную Систему мониторинга биоэкономики (EU Bioeconomy Monitoring System, EU BMS). Эта система позволяет измерять прогресс в

¹ Доклад Международного консультативного совета по глобальной биоэкономике (IACGB)/ Глобализация биоэкономики: современные тренды и основные положения национальных программ и стратегий. Режим доступа: http://biotech2030.ru/wp-content/uploads/2024/11/Global_Bioeconomy_reference.pdf (дата обращения: 12.10.2025).

достижении ключевых целей, таких как устойчивое управление природными ресурсами, снижение зависимости от невозобновляемых источников и повышение конкурентоспособности. Мониторинг ведется по таким индикаторам, как добавленная стоимость, уровень занятости населения, энергоэффективность и объемы переработки отходов. Этот систематический подход демонстрирует европейскую приверженность к политике, основанной на фактических данных, позволяя точно отслеживать прогресс и своевременно вносить стратегические корректировки – практика, которую Россия должна принять для обеспечения эффективности своего собственного плана.

Успехи можно отметить и у Бразилии, которой удалось успешно заменить более половины потребляемого бензина этанолом, производимым из сахарного тростника, что позволило не только снизить зависимость от ископаемого топлива, но и сократить выбросы парниковых газов.

Страны Азии, такие как Китай, Индия, Малайзия, активно стимулируют развитие агротехнологий и пищевой биотехнологии через масштабные государственные инвестиции в создание технологических хабов и инновационных экосистем. Это способствует внедрению передовых разработок и повышению продовольственной безопасности.

Особое внимание в мире уделяется подготовке кадров, поскольку специалисты в области биоэкономики должны обладать как глубокими фундаментальными знаниями, так и практическими навыками для решения сложных технологических задач. В Европе активно развивается сетевое взаимодействие ведущих вузов, примером которого является «Европейский университет биоэкономики», объединяющий университеты Франции, Италии, Германии, Австрии и других стран. В Италии, Швеции и Китае успешно реализуются специализированные магистерские программы, направленные на подготовку междисциплинарных специалистов, способных работать на стыке биологии, инженерии, экономики и информационных технологий [1].

Россия обладает уникальным сочетанием ресурсного и интеллектуального потенциала для того, чтобы стать одним из лидеров глобальной биоэкономики. Однако для реализации этих возможностей необходимо преодолеть ряд системных вызовов и барьеров.

Конкурентные преимущества, которыми обладает Россия, являются:

- природные богатства. Россия располагает крупнейшими в мире запасами лесных (809 млн га) и водных ресурсов, а также колоссальным аграрным потенциалом. Это формирует мощнейшую сырьевую базу для развития всех направлений биоэкономики;
- научно-технологический задел. В стране сохранилась сильная научная база, заложенная еще в советский период, и создана современная

инфраструктура в виде научных центров, уникальных научных установок и центров коллективного пользования;

- государственная поддержка. Развитие биоэкономики поддерживается рядом стратегических документов, таких как «Основы государственной политики в области экологического развития до 2030 года», и соответствует целям Указа Президента № 666 о сокращении выбросов парниковых газов [9].

Несмотря на все имеющиеся благоприятные предпосылки для развития биоэкономики, существует ряд трудностей, не позволяющих продвигать Россию в лидеры.

Высокая природоемкость и энергоемкость (в 2–3 раза выше, чем в развитых странах) экономики, а также ее зависимость от экспорта необработанного сырья тормозят переход к производству продукции с высокой добавленной стоимостью, что вызывает структурные диспропорции в экономике. Само использование богатых запасов природных ресурсов в России также нельзя назвать эффективным, поскольку наблюдаются крайне низкие значения по вкладу лесного сектора в ВВП, а также по уровню продуктивности лесных площадей, который в развитых странах выше на два порядка.

Анализируя данные Росстата о научно-техническом прогрессе, можно утверждать о техническом отставании России по сравнению с развитыми странами и странами БРИКС. Так, в России удельный вес расходов на НИОКР в ВВП составляет 1,0%, что существенно меньше, чем в странах БРИКС (Китай – 2,1%) и в развитых странах (Япония – 3,1%). Аналогичная ситуация наблюдается и по проценту высокотехнологичных и наукоемких отраслей в ВВП [1].

Одним из ключевых факторов торможения развития биоэкономики являются климатические риски. Угрозы для инфраструктуры и сельского хозяйства, связанные с таянием вечной мерзлоты и увеличением числа засух в южных аграрных регионах, требуют разработки адаптационных стратегий и технологий.

Для преодоления всех барьеров и выхода России на новый уровень требуется разработка четких стратегических целей и определение приоритетных направлений развития. В настоящее время главная миссия такой стратегии заключается в трансформации российской экономики через развитие высокотехнологичного, инновационного и глобально конкурентоспособного сектора биоэкономики. Это обеспечит достижение технологического суверенитета по критически важным направлениям, повысит устойчивость национальной экономики к внешним вызовам и будет способствовать сбалансированному развитию страны.

Нормативно-правовая база, обеспечивающая определение и развитие биоэкономики в России, сформирована в первую очередь Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2024 года

Рис. 1. Стратегические направления биоэкономики



№ 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», где предусмотрено обеспечение технологической независимости и формирование новых рынков по такому направлению, как биоэкономика, а более детальный план описан в разрабатываемом Национальном проекте «Технологическое обеспечение биоэкономики» (НП «Биоэкономика»). На основе упомянутых документов определены следующие стратегические цели:

- экономический рост и диверсификация. Достижение доли биоэкономики в ВВП страны не менее 3%;
- технологический суверенитет. Снижение импортозависимости по критически важным биопродуктам, включая ферменты, аминокислоты, кормовые белки, а также биопрепараты для сельского хозяйства и медицины;
- экологическое благополучие. Снижение углеродоемкости ВВП, повышение доли переработанных отходов и внедрение принципов циркулярной экономики в ключевых отраслях;
- развитие человеческого капитала. Создание современной системы подготовки междисциплинарных специалистов, способных решать сложные научно-технологические задачи и отвечающих запросам высокотехнологичных отраслей биоэкономики [7].

Для достижения поставленных стратегических целей необходимо сосредоточить усилия на ключевых секторах, обозначенных в технологической платформе «Биотех2030», направленной на стимулирование развития отечественного рынка биотехнологий, а также учитывать положения иных значимых стратегических документов (рис. 1).

1. Биомедицина и биофармацевтика. Данное направление представляет собой критический вектор для повышения качества и продолжительности жизни населения. Развитие должно быть сосредоточено на: разработке средств и методов генной диагностики и терапии для индивидуализированного подхода к лечению; создании вакцин нового поколения, терапевтических препаратов на основе рекомбинантных белков и других биомолекул; формировании сети биобанков для сбора и хранения биологического материала,

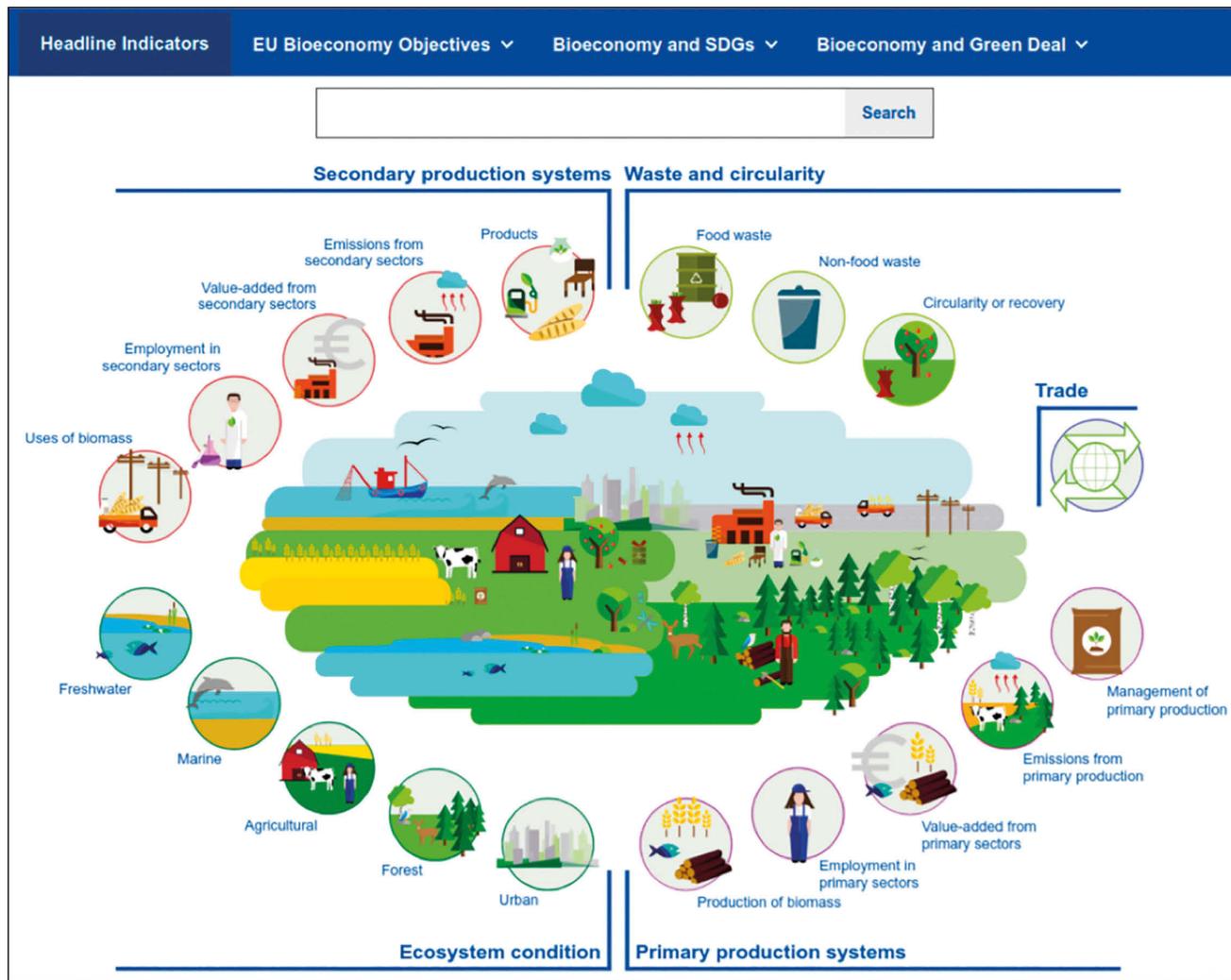
а также создании медицинских технопарков и поддержке клинических исследований для ускоренного вывода инновационных продуктов на рынок; внедрении и развитии платформ телемедицины для повышения доступности качественной медицинской помощи.

2. Агропромышленный комплекс и пищевые биотехнологии. Этот сектор имеет первостепенное значение для обеспечения продовольственной безопасности страны и развития экспорта продукции с высокой добавленной стоимостью. Его развитие должно стать практическим воплощением парадигмы устойчивого сельского хозяйства. Ключевые задачи, направленные на биологизацию АПК, включают: разработку и внедрение комплексных систем биологической защиты растений, микробных препаратов и биодобавок для повышения урожайности и экологической безопасности продукции; создание новых растительно-микробных систем и использование предкового микробного генофонда для повышения продуктивности агроценозов; переход к точному земледелию за счет внедрения цифровых технологий, таких как искусственный интеллект, Интернет вещей (IoT) и использование дронов для мониторинга и управления агропроизводством.

3. Промышленная биотехнология и биоэнергетика. Этот сектор играет центральную роль в снижении зависимости от ископаемых ресурсов и переходе к циркулярной экономике. Приоритетными являются: развитие производства биопластиков, биотоплива (биоэтанол, биогаз), промышленных ферментов и аминокислот для различных отраслей промышленности; широкое применение технологий биоремедиации для очистки загрязненных территорий и переработки промышленных и бытовых отходов; стимулирование производства энергии из биомассы, что позволит диверсифицировать энергетический баланс и снизить углеродный след.

4. Лесная и «Синяя» биоэкономика. Огромный потенциал лесных и водных ресурсов России должен быть реализован через переход от модели экспорта сырья к глубокой переработке. Модель Лесной биоэкономики предполагает внедрение

Рис. 2. Главная страница Системы мониторинга биоэкономики ЕС (EU BMS)²



концепции каскадного использования древесной биомассы. Данный подход подразумевает многократное последовательное использование древесины: сначала в качестве бревен для производства материалов, затем использование промышленных побочных продуктов и потребительских ресурсов для создания других продуктов и, наконец, для производства энергии, что позволяет максимизировать ценность, извлекаемую из исходного сырья. В соответствии с Целью устойчивого развития ООН № 14 и концепции «Синей» экономики необходимо развивать рациональное использование морских и океанических ресурсов. Акваресурсная биотехнология открывает перспективы для создания новых продуктов в фармацевтике, пищевой промышленности и косметологии на основе морских биоресурсов [9].

Успешное внедрение этих направлений невозможно без создания скоординированной и эффективной системы государственной поддержки и стимулирования, как и без четкой и прозрачной системы мониторинга.

Для объективной оценки реализации стратегии, своевременной корректировки мер поддержки и

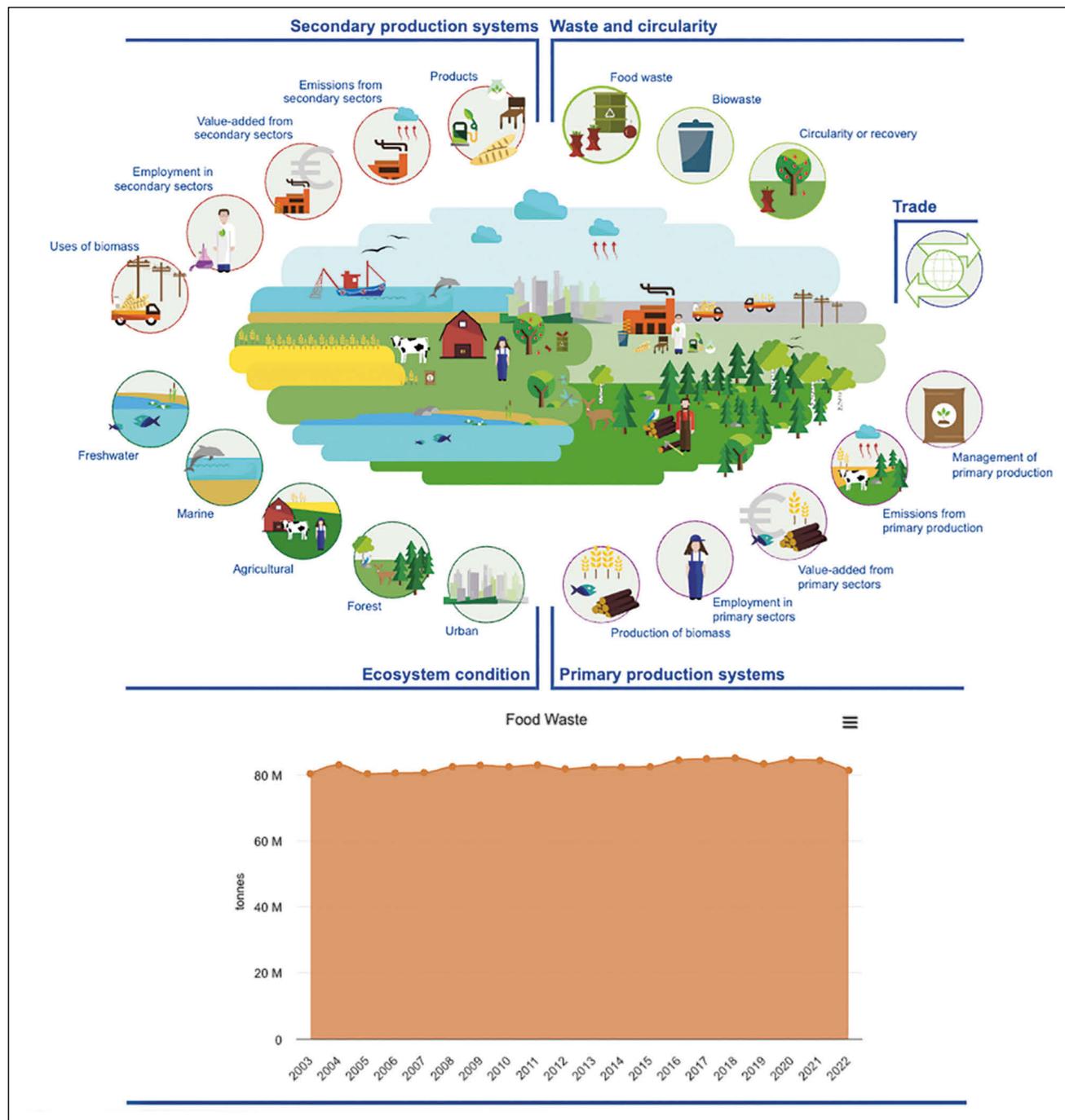
обеспечения прозрачности для всех заинтересованных сторон необходимо создание Национальной системы мониторинга биоэкономики. Эта система позволит отслеживать ключевые показатели, анализировать динамику развития отрасли и сравнивать достигнутые результаты с целевыми ориентирами.

В качестве методологической основы предлагается использовать опыт Системы мониторинга биоэкономики Европейского Союза (рис. 2).

Система мониторинга биоэкономики ЕС является официальным инструментом для отслеживания прогресса в достижении целей, изложенных в Стратегии биоэкономики ЕС [6]. Ее главная ценность заключается в способности обеспечивать прозрачность, измерять воздействие политических инициатив и служить эмпирической основой для принятия решений, как на уровне всего Союза, так и в отдельных странах-членах. Система имеет четкую иерархическую структуру, основанную на стратегических целях, и предлагает пользователям мощные инструменты для визуализации и анализа данных.

² Системы мониторинга биоэкономики ЕС (EU BMS). Режим доступа: https://knowledge4policy.ec.europa.eu/bioeconomy/monitoring_en (дата обращения: 12.11.2025).

Рис. 3. Динамика объемов пищевых отходов в ЕС, т



На главной странице Системы мониторинга располагаются агрегированные индикаторы, разделенные на группы: Система вторичного производства, Отходы и цикличность, Торговля, Первичные производственные системы и Состояние экосистемы. Пользователи системы могут выбрать один из разделов, после чего появится диаграмма по доступным показателям в динамике. Так, на рисунке 3 изображена динамика объемов пищевых отходов в ЕС с 2003 по 2022 гг., отсюда видно, что объем пищевых отходов стабильно находится на уровне 80–85 млн т суммарно по всем странам ЕС, участвующим в

мониторинге. Для сравнения среднее значение по России – 40 млн т.

В основе EU BMS лежат пять ключевых стратегических целей, которые определяют ее концепцию (рис. 4). Каждая цель направлена на решение конкретных социально-экономических и экологических задач:

1. Обеспечение продовольственной и пищевой безопасности. Цель направлена на создание справедливой, здоровой и экологически чистой продовольственной системы.
2. Устойчивое управление природными ресурсами. Задача заключается в поддержании и

- расширении способности экосистем производить услуги и обеспечивать благосостояние человека.
3. Снижение зависимости от невозобновляемых ресурсов. Эта цель достигается через повышение эффективности использования ресурсов, предотвращение образования отходов и их повторное использование в рамках всей производственно-сбытовой цепочки биоэкономики.
 4. Смягчение последствий изменения климата и адаптация к ним. Цель направлена на реализацию мер по снижению антропогенного воздействия на климатическую систему.
 5. Укрепление европейской конкурентоспособности и создание рабочих мест. Задача состоит в содействии инклюзивному экономическому росту и повышению устойчивости сельских, прибрежных и городских экономик [10].

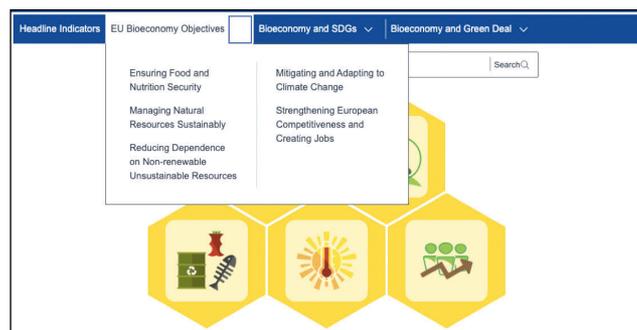
Система мониторинга биоэкономики ЕС (EU-BMS) разработана для комплексного отслеживания экономического, экологического и социального прогресса в направлении устойчивой и циркулярной биоэкономики [11]. Индикаторы структурированы в соответствии с пятью стратегическими целями Стратегии ЕС в области биоэкономики и включают см. Таблица 1.

Представленный список индикаторов неполный, общее количество всех индикаторов, которые учитываются в системе, составляет 100 и больше, причем это число каждый год обновляется.

Выбрав интересующую пользователя цель биоэкономики ЕС (например, «Укрепление европейской конкурентоспособности и создание рабочих мест»), система просит указать конкретный индикатор из выпадающего списка («Value-added per sector» Добавленная стоимость по секторам биоэкономики, млн евро). Результаты приведены на рисунке 5.

Панель диаграмм делится на 3 окна. В первом можно увидеть фоновую картограмму (хороплет)

Рис. 4. Цели биоэкономики ЕС



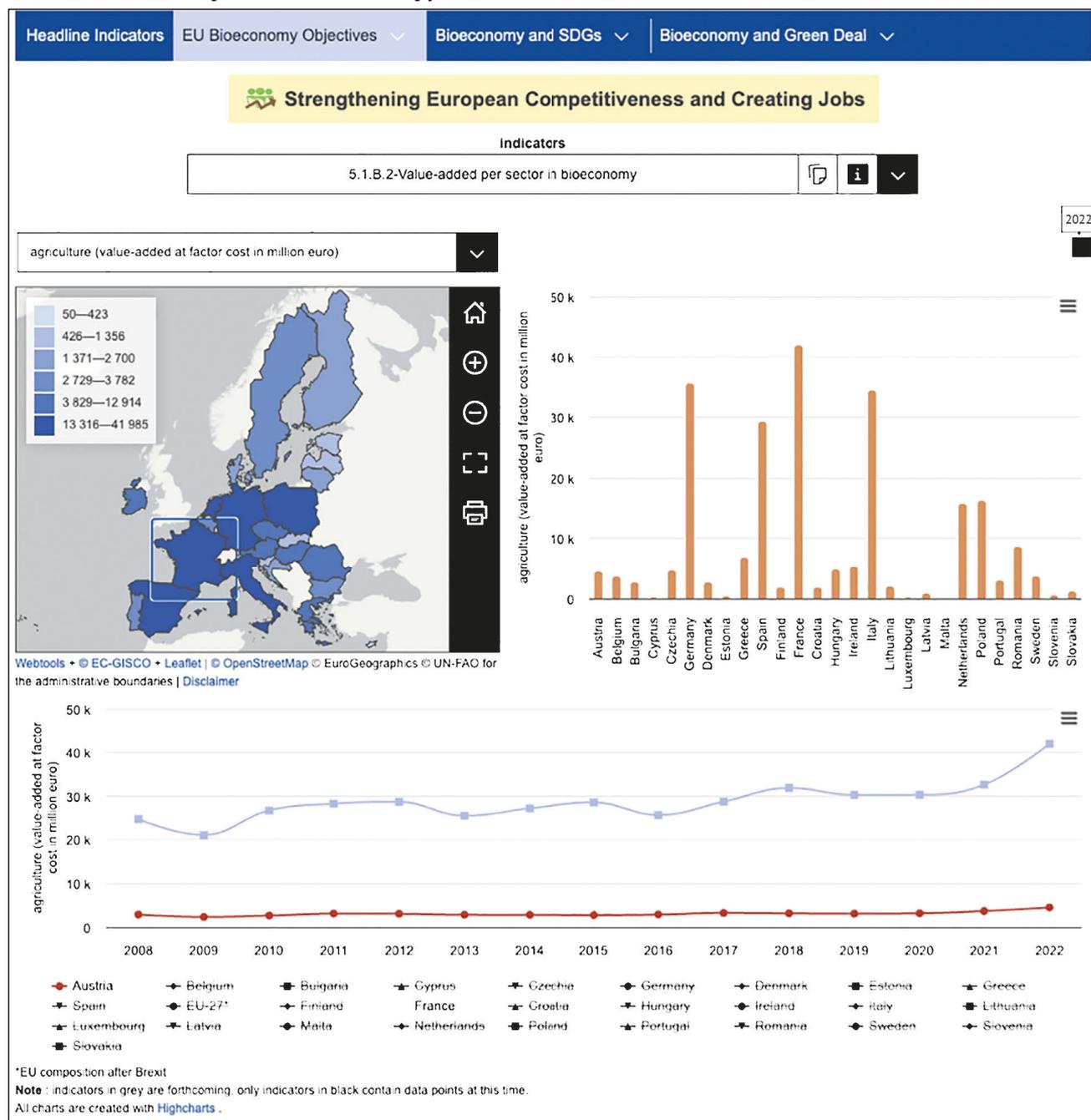
по интервалам валовой добавленной стоимости по факторной себестоимости в сельском хозяйстве, которая визуализирует относительные различия между странами-членами ЕС, позволяя быстро оценить географическое распределение показателя. Столбчатая диаграмма во 2 окне отображает ту же информацию, что и карта. Это облегчает точное сравнение показателей между странами. В последнем окне строится линейный график динамического ряда индикатора по выбранным странам, таким образом, пользователю будет легче сравнивать тренды [12]. По представленным данным можно сделать вывод о значительном превосходстве Франции, Германии и Италии по добавленной стоимости в сельском хозяйстве (более 30 млрд евро), а за период 2008–2022 гг. во Франции наблюдается прирост почти в 2 раза.

Следующий раздел мониторинговой системы содержит в себе данные о реализации целей устойчивого развития. Пользователю предлагается выбрать цель и показатель, оценивающий выполнение этой цели (рис. 6). На рисунке представлены сведения о чистых выбросах парниковых газов (выбросы и абсорбция) в сельском хозяйстве в рамках 13 цели устойчивого развития – Борьба с изменением

Таблица 1. Основные индикаторы Системы мониторинга биоэкономики ЕС (EU-BMS)

Категория	Индикатор	Источник
Экономические показатели	Добавленная стоимость по сектору биоэкономики	Eurostat
	Валовая добавленная стоимость на одного занятого в биоэкономике	Eurostat
	Экономическое воздействие торговли биопродукцией	UN Comtrade, World Bank
	Занятость в биоэкономике (в т.ч. неформальная)	Eurostat, JRC
Энергетика и ресурсы	Производительность энергии	Eurostat
	Доля возобновляемой энергии в валовом конечном потреблении	Eurostat
	Материальный след (биомасса)	Eurostat
	Индекс эксплуатации водных ресурсов	Eurostat
Сельское и лесное хозяйство	Плотность поголовья скота	Eurostat
	Производство биомассы (сельское хозяйство, леса, рыболовство)	JRC-BIOMASS
	Доля органического сельского хозяйства	Eurostat
Отходы и циркулярная экономика	Пищевые отходы	JRC-BIOMASS
	Каскадное использование древесной биомассы	JRC, Eurostat

Рис. 5. Панель диаграмм по индикатору



климата. Из графиков видно, что Франция, как наиболее развитая страна ЕС, расположилась на первом месте по выбросам парниковых газов, достигнув значения 66,4 млн т CO²-эквивалента. Однако данное обстоятельство имеет позитивную динамику, поскольку указанный показатель значительно сократился с базового значения 2000 года, составившего 82,2 млн т.

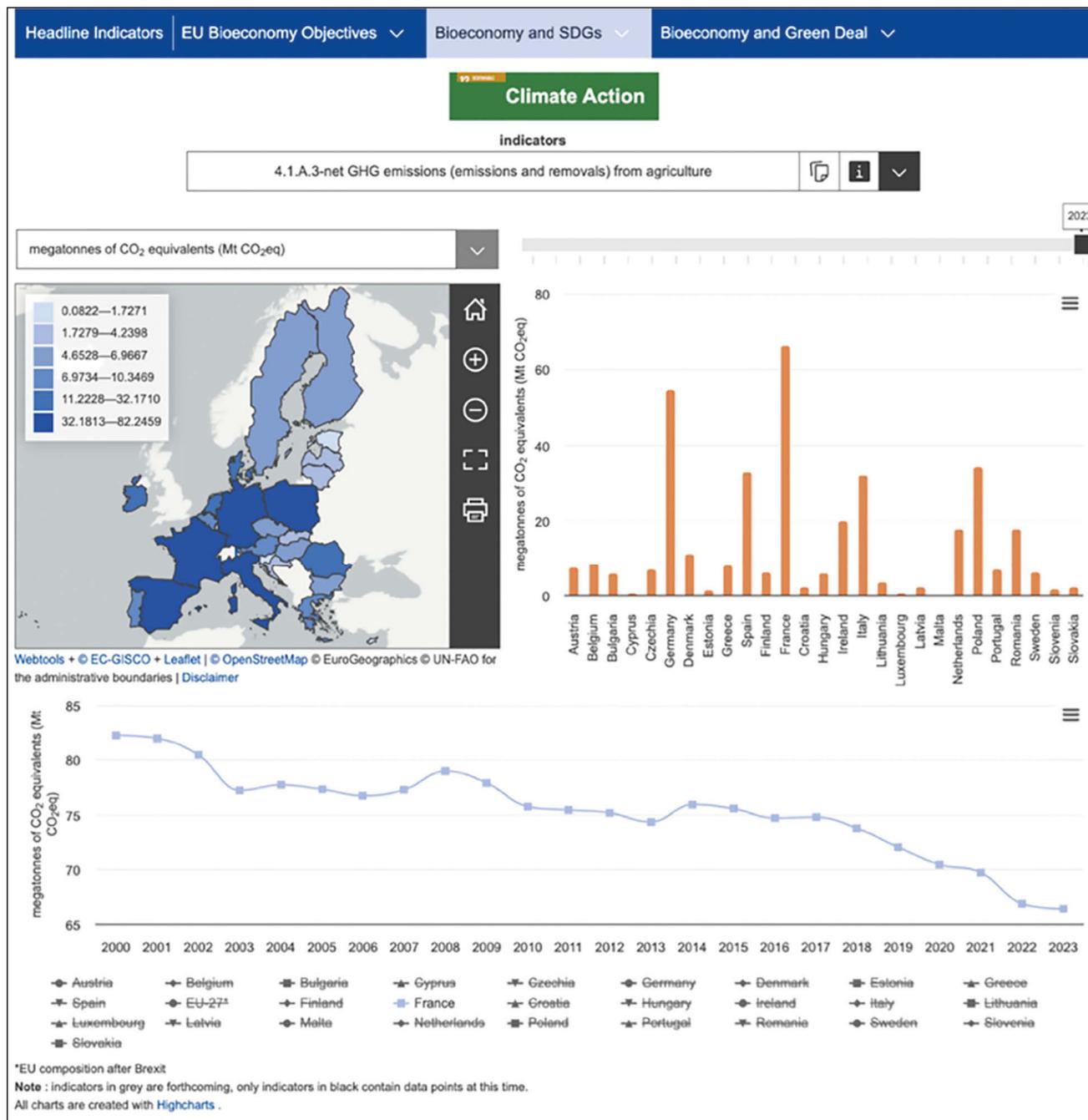
Эффективность системы мониторинга определяется не только ее техническим функционалом, но и реальным влиянием на процессы управления и стратегического планирования. EU BMS демонстрирует высокую результативность в качестве инструмента, который обрабатывает данные для

принятия политических решений и оценки их последствий.

Возможность сравнения показателей между странами и отслеживания динамики во времени позволяет выявлять лучшие практики, обнаруживать проблемные зоны и повышать общую эффективность управления.

Создание национальной системы мониторинга биоэкономики является необходимым шагом для реализации заявленных стратегических приоритетов России. Адаптация успешной модели, подобной EU BMS, позволит перейти от постановки целей к управляемому и измеримому процессу их достижения, обеспечив прозрачность и эффективность государственного управления.

Рис. 6. Цели устойчивого развития



При разработке российской системы мониторинга целесообразно опираться на модель ЕС, адаптируя ее к национальным реалиям. В основу такой системы должны лечь следующие ключевые принципы:

- система индикаторов должна быть напрямую связана с целями и задачами стратегических документов РФ, включая Указ Президента от 7 мая 2024 года № 309, а также с показателями национальных проектов;
- основными источниками информации должны стать данные Росстата, профильных министерств (Минпромторг, Минсельхоз, Минприроды) и ведущих научных центров;

- особое внимание следует уделить разработке индикаторов в приоритетных для России сферах биоэкономики, таких как агропромышленный комплекс, глубокая переработка древесины, биофармацевтика и промышленная биотехнология;
- платформа должна служить не только инструментом мониторинга, но и площадкой для координации деятельности различных государственных ведомств, способствуя принятию согласованных политических решений.

Учитывая все перечисленные аспекты разработки отечественной мониторинговой системы, предлагается выделить категории ключевых показателей эффективности (КПЭ) (таблица 2). Категории

структурированы в соответствии со стратегическими целями России, при этом методологически они соотносятся с ключевыми задачами европейской системы, такими как устойчивое управление природными ресурсами и снижение зависимости от невозобновляемых ресурсов.

Заключение

В рамках данной работы были рассмотрены ключевые аспекты и стратегические направления развития биоэкономики как новой концепции устойчивого развития.

Был изучен стратегический вектор Российской Федерации, установленный Указом Президента РФ от 2024 года, который определяет обеспечение технологического суверенитета к 2030 году и технологического лидерства к 2036 году в сфере биоэкономики. Был проведен анализ структуры и целей разрабатываемого Национального проекта «Технологическое обеспечение биоэкономики», который призван консолидировать усилия в науке, производстве и подготовке кадров для модернизации экономики.

Параллельно были изучены опыт и достижения Европейского Союза, который рассматривается как лидер в развитии биоэкономики. Была рассмотрена Система мониторинга биоэкономики ЕС (EU BMS), разработанная Объединенным исследовательским центром (JRC) Европейской Комиссии, которая обеспечивает комплексное отслеживание экономического, экологического и социального прогресса по пяти стратегическим

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. Бобылев С.Н. Экономика устойчивого развития: учебник. – Москва: КНОРУС, 2021. – 672 с.
2. Бодур А.М. Сельское хозяйство и изменение климата в рамках устойчивого развития // Материалы II национальной научной конференции «Современные направления статистических исследований». – Москва: Российский государственный аграрный университет, 2024. – С. 14-22.
3. Егоренко С.Н. Цели устойчивого развития в Российской Федерации. 2024: Краткий статистический сборник. – М.: Росстат, 2024. – 108 с.

Таблица 2. Ключевые показатели эффективности

Категория КПЭ	Показатель
Экономическое развитие	Доля биоэкономики в ВВП (%)
	Добавленная стоимость в секторах биоэкономики (млрд руб.)
	Объем инвестиций в биотехнологии (млрд руб.)
Наука и инновации	Доля расходов на НИОКР в ВВП (%)
	Количество патентов в области биотехнологий
	Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в ВВП (%)
Социальная сфера	Количество занятых в секторах биоэкономики (тыс. чел.)
	Количество выпускников по профильным направлениям подготовки
Экология и ресурсы	Энергоемкость ВВП (т у.т./руб.)
	Доля переработанных твердых коммунальных отходов (%)
	Доля возобновляемых источников в энергобалансе (%)

целям. Было установлено, что концептуальная основа EU BMS, разработанная для обеспечения прозрачности и поддержки научно обоснованных политических решений, может служить примером для других регионов. На основе европейского опыта были предложены индикаторы для оценки эффективности развития биоэкономики в России.

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. Bobylev S.N. *Ekonomika ustoychivogo razvitiya* [Sustainable Development Economy]. Moscow, KNORUS Publ., 2021. 672 p.
2. Bodur A.M. Sel'skoe khozyaystvo i izmenenie klimata v ramkakh ustoychivogo razvitiya [Agriculture and Climate Change in the Framework of Sustainable Development]. *Materialy II natsional'noy nauchnoy konferentsii «Sovremennye na-pravleniya statisticheskikh issledovaniy» – Materials of the II National Scientific Conference "Modern Directions of Statistical Research"*. Moscow, Rossiyskiy gosudarstvennyy agrarnyy universitet Publ., 2024, pp. 14-22.
3. Egorenko S.N. *TSeli ustoychivogo raz-vitiya v Rossiyskoy Federatsii*. 2024 [Sustainable Development Goals in the Russian Federation. 2024]. Moscow, Rosstat Publ., 2024. 108 p.

4. Титова Е.С., Шишкин С.С., Штыхно Д.А. Биоэкономика – один из путей к устойчивому развитию регионов России // Федерализм. – 2023. – Т. 28. – № 1(109). – С. 56-79. – DOI:10.21686/2073-1051-2023-1-56-79.
4. Titova E.S., SHishkin S.S., SHtykhno D.A. Bi-oekonomika – odin iz putey k ustoychivomu razvitiyu regionov Rossii [Bioeconomy as One of tThe Ways to Sustainable Development of Russian Re-gions]. *Federalizm*, 2023, Vol. 28, no. 1(109), pp. 56-79 (in Russ.). DOI:10.21686/2073-1051-2023-1-56-79.
5. Гурьев К.В. Исследование российской практики формирования отчетности об устойчивом развитии // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 24-32.
5. Guryev K.V. Issledovanie rossiyskoy praktiki formirovaniya otchetnosti ob ustoychivom razvitiy [Study of Russian Practice in Preparing Sustainability Reporting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 24-32 (in Russ.).
6. Kilsedar C., Patani S., Olsson M., Girardi J., Mubareka S. EU Bioeconomy Monitoring System dashboards: extended with trade-related indicators. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2023. – DOI:10.2760/217911.
6. Kilsedar C., Patani S., Olsson M., Girardi J., Mubareka S. *EU Bioeconomy Monitoring System dashboards: extended with trade-related indicators*. Luxembourg, Publications Office of the European Union, 2023 (in Eng.). DOI:10.2760/217911.
7. Титова Е.С. Перспективные направления деятельности в сфере подготовки кадров для биоэкономики. Результаты мониторинга информации о тенденциях развития высшего образования в мире и в России. Вып. 18. – Москва: ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2024. – 160 с.
7. Titova E.S. *Perspektivnye napravle-niya deyatel'nosti v sfere podgotovki kadrov dlya bioekonomiki. Rezul'taty monitoringa informatsii o tendentsiyakh razvitiya vysshego obrazovaniya v mire i v Rossii*. Moscow, FGBOU VO REU im. G. V. Plekhanova Publ., 2024. 160 p.
8. Нестеренко М.А., Комлацкий Г.В. Биоэкономика как новая парадигма развития // Russian Journal of Management. – 2022. – Том 9. – № 4. – С. 96-100. – DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2021-9-4-96-100>.
8. Nesterenko M.A., Komlatskiy G.V. Bioekonomika kak novaya paradigma razvitiya [Bioeconomy as a New Development Paradigm]. *Russian Journal of Management*, 2022, Vol. 9, no. 4, pp. 96-100 (in Russ.). DOI: <https://doi.org/10.29039/2409-6024-2021-9-4-96-100>.
9. Кирюшин П.А., Яковлева Е.Ю., Астапкович М., Солодова М.А. Биоэкономика: опыт Евросоюза и возможности для России // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – 2019. – № 4. – С. 60-77.
9. Kiryushin P.A., YAkovleva E.YU., Astapkovich M., Solodova M.A. Bioekonomika: opyt Evrosoyuzya i vozmozhnosti dlya Rossii [Bioeconomy: EU Experience and Opportunities for Russia]. *Vestnik Moskovskogo universiteta. Seriya 6. Ekonomika*, 2019, no. 4, pp. 60-77 (in Russ.).
10. Korosuo A., Borzacchiello M.T., Giuntoli J., Lasarte Lopez J., M'Barek R., Mubareka S.B. and Camia A. Trends in the EU bioeconomy – update 2024. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2024.
10. Korosuo A., Borzacchiello M.T., Giuntoli J., Lasarte Lopez J., M'Barek R., Mubareka S.B. and Camia A. *Trends in the EU bioeconomy – update 2024*. Luxembourg, Publications Office of the European Union, 2024 (in Eng.).
11. Kilsedar C., Girardi I., Gerlach H. and Mubareka S. Implementation of the EU Bioeconomy Monitoring System dashboards. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2021. – DOI: 10.2760/691217.
11. Kilsedar C., Girardi I., Gerlach H. and Mubareka S. *Implementation of the EU Bioeconomy Monitoring System dashboards*. Luxembourg, Publications Office of the European Union, 2021 (in Eng.). DOI: 10.2760/691217.
12. Giuntoli J., Robert N., Ronzon T., Sanchez Lopez J., Follador M., Girardi I., Barredo Cano J., Borzacchiello M., Sala S., M'Barek R., La Notte A., Becker W. and Mubareka S. Building a monitoring system for the EU bioeconomy, EUR 30064 EN. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2020. – DOI:10.2760/717782.
12. Giuntoli J., Robert N., Ronzon T., Sanchez Lopez J., Follador M., Girardi I., Barredo Cano J., Borzacchiello M., Sala S., M'Barek R., La Notte A., Becker W. and Mubareka S. *Building a monitoring system for the EU bioeconomy*, EUR 30064 EN. Luxembourg, Publications Office of the European Union, 2020 (in Eng.). DOI:10.2760/717782.

Для цитирования

Бодур А.М. Стратегия развития биоэкономики: опыт России и ЕС // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 29-39.

For citation

Bodur A.M. Strategiya razvitiya bioekonomiki: opyt Rossii i ES [Bioeconomy Development Strategy: The Experience of Russia and the EU]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 29-39 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_40
 УДК 336.221(470)
 ББК У261.41
 ВАК 5.2.3

Неопределенности, сомнения в российском налогообложении

Uncertainties and Doubts in Russian Taxation

Чувашский государственный университет имени
 И.Н. Ульянова, Российская Федерация,
 Чебоксары

Николай Зотикович Зотиков

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов,
 кредита и экономической безопасности

e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

428018, Российская Федерация, Чувашская Республика,

г. Чебоксары, ул. К. Иванова, д. 91, кв. 47.

Тел. +7 (906) 384-21-57.

Chuvashskiy gosudarstvennyy universitet imeni
 I.N. Ul'yanova (Chuvash State University),
 Russian Federation, Cheboksary

Nikolai Z. Zotikov

PhD in Economics, Associate Professor of the Finance,
 Credit and Economic Security Department

e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

91 K. Ivanova St., Apt. 47, Cheboksary, Chuvash

Republic, Russian Federation, 428018.

Phone +7 (906) 384-21-57.

Аннотация. До конца 90-х годов налоговые отношения в России регулировались законами, отдельно применяемыми в отношении конкретного налога (закон о налоге на прибыль организаций, закон о НДС и т.п.). Сложность для налогоплательщика создавали различные инструкции, разрабатываемые налоговыми органами по их применению, которые трактовались разработчиками в пользу бюджета, зачастую противоречили духу и букве закона. В связи с этим было принято решение о создании Единого налогового кодекса РФ, отмене ранее принятых налоговых законов и изданных инструкций по их применению, придать Налоговому кодексу характер прямого действия. С введением НК РФ с 2001 г. ситуация стала меняться в лучшую сторону, однако и с его принятием стали появляться новые проблемы. Этим обусловлена актуальность исследуемого вопроса. Цель статьи – исследование природы и сути сомнений, неопределенностей, их влияние на качество налогового законодательства, на права налогоплательщиков. В статье рассматриваются сомнения, неопределенности, присущие в налоговом администрировании, в частности, в принудительном взыскании налога, первичным звеном которого является выставление налогоплательщику требования об уплате налога, а также необоснованной налоговой выгоды при взимании налога на добавленную стоимость (НДС). Методологической основой исследования явились такие методы познания, как анализ и синтез, обобщение, сравнение, логический и др. Информационной базой исследования явились налоговое законодательство, публикации авторов по исследуемым вопросам, арбитражная практика, включая решения высших судебных инстанций. Исследованием установлено, что, несмотря на многочисленные поправки в НК РФ, сомнений, неопределенностей меньше не становится. В судебной практике нет единообразия в разрешении

Abstract. Until the late 1990s, tax relations in Russia were regulated by laws applied separately to specific taxes (the Law on Corporate Income Tax, the Law on VAT, etc.). Complications for taxpayers were created by various instructions developed by tax authorities for their application, which were interpreted by the developers in favor of the budget and often contradicted the spirit and letter of the law. In connection with this, a decision was made to create a Unified Tax Code of the Russian Federation, repeal previously adopted tax laws and issued instructions for their application, and give the Tax Code direct application nature. With the introduction of the Tax Code of the Russian Federation in 2001, the situation began to improve; however, with its adoption, new problems began to emerge. This explains the relevance of the issue under study. The purpose of this article is to examine the nature and essence of doubts and uncertainties, their impact on the quality of tax legislation, and the rights of taxpayers. This article examines the doubts and uncertainties inherent in tax administration, particularly in the enforcement of taxes, the primary element of which is the demand for payment of taxes from the taxpayer, as well as the unjustified tax benefit associated with the collection of value-added tax (VAT). The methodological basis of the study was based on such research methods as analysis and synthesis, generalization, comparison, logical reasoning, and others. The research as the information base used tax legislation, the authors' publications on the issues under study, and arbitration practice, including decisions of the highest courts. The study found that, despite numerous amendments of the Tax Code of the Russian Federation, doubts and uncertainties persist. Judicial practice lacks uniformity in resolving tax disputes on issues containing uncertainties; they are often resolved in favor of the tax authorities, which violates the rights of taxpayers and leads to tax evasion.

налоговых споров по вопросам, содержащим неопределенности, зачастую они решаются в пользу налоговых органов, что нарушает права налогоплательщиков, приводит к уклонению налогоплательщика от уплаты налога.

Ключевые слова: неопределенности, сомнения; определенность элементов налога; требование об уплате налога; необоснованная налоговая выгода; налоговые вычеты по НДС; пределы уменьшения налоговой базы; основная цель сделки.

Введение

Понятия «сомнения», «неопределенности», «противоречия» Налоговый кодекс не содержит.

Сомнения – это нерешительность, когда невозможно сделать выбор при наличии нескольких вариантов решений и нет уверенности в правильном выборе, неспособность вовремя принять то или иное решение.

Неопределенность – это свойство или состояние, неясное положение, что-нибудь неопределенное, непонятное.

Противоречия – наличие несовместимых или противоположных элементов, идей или утверждений внутри какой-либо системы или контекста. Это ситуация, когда два и более элемента противостоят друг другу, одновременное их существование невозможно.

Неустрашимый характер носят пробелы, которые невозможно преодолеть с помощью аналогии закона или аналогии права.

Примеры неопределенностей, сомнений, противоречий в НК РФ:

- 1) налоговые органы имеют право рассчитать налоги на основании данных об иных аналогичных налогоплательщиках в отдельных случаях (пп. 7 ст. 31 НК);
- 2) должностные лица налоговых органов за неправомерные действия или бездействие несут ответственность в соответствии с законодательством РФ (пп. 3 ст. 35 НК) (каким законом – не уточняется);
- 3) обязанность по уплате налога прекращается с возникновением иных обстоятельств, с которыми Кодекс связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора (пп. 5 п.3 ст. 44 НК);
- 4) обязанность по уплате налога исполняется в валюте РФ, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом (п.14 ст. 45 НК);
- 5) к прочим расходам относятся другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией (пп. 49 ст. 264 НК);
- 6) в соответствии с п.10 ст. 101 НК РФ после вынесения решения по результатам проверки налоговые органы могут принять обеспечительные меры с целью обеспечения возможности взыскания доначисленных проверкой сумм при наличии оснований полагать, что их непринятие

Keywords: uncertainties, doubts; certainty of tax elements; tax payment requirement; unjustified tax benefit; VAT tax deductions; limits on tax base reduction; main purpose of the transaction.

затруднит исполнение решения. В качестве обеспечительных мер предусмотрено приостановление операций по счетам, выносимое в случае принятия решения о взыскании задолженности.

Споры по вопросу о том, непринятие каких мер может затруднить исполнение решения налогового органа по проверке, являются распространенными в арбитражной практике.

Кроме того, здесь имеет место противоречие норм закона: решение налогового органа о привлечении к ответственности вступает в силу через месяц после его вручения налогоплательщику, а решение о взыскании задолженности за счет денежных средств принимается в соответствии со ст. 46 и 47 НК РФ в случае неисполнения налогоплательщиком требования об уплате задолженности. В то же время п. 10 ст. 101 НК допускает одновременно принятие решения по проверке и решение о принятии обеспечительных мер; 7) и др.

Преследуя цель, чтобы этих сомнений, неопределенностей оставалось как можно меньше, налоговые органы (а с 2004 г. финансовые органы) выпускают в массовом порядке письма, в которых разъясняют, как применять то или иное положение Кодекса (это практически ничем не отличается от бывших инструкций). Зачастую разъяснения в письмах противоречат положениям НК РФ, затрудняют пользование кодексом. Цель статьи – исследование природы и сути сомнений, неопределенностей, их влияние на качество налогового законодательства, на права налогоплательщиков. Особое внимание в статье уделено сомнениям, неопределенностям, присущим в НК РФ, с которыми налоговые органы и налогоплательщики сталкиваются при взыскании недоимки в соответствии со ст. 46,47 НК РФ (первичным этапом которого является направление налогоплательщику требования), при администрировании взимания НДС с появлением в НК РФ статьи 54.1, необоснованной налоговой выгоде. В исследовании использованы анализ и синтез, обобщение, сравнение, логический и др. Исследование опирается на налоговое законодательство, публикации авторов по исследуемой теме, арбитражную практику.

Исследование и обсуждение

Акты законодательства о налогах и сборах должны быть конкретными, определенными. Из этих

актов налогоплательщик должен понять, когда вступает в действие данный налоговый акт, кто является субъектом платежа, что облагается, как рассчитать налог, какую ставку применить, за какой период рассчитать налог, а также какая ответственность предусмотрена за неуплату налога.

Российскому налоговому законодательству присущи сомнения, неопределенности, противоречия, которые усложняют процесс налогового администрирования, нарушают права добросовестных налогоплательщиков.

Приведем публикации авторов по исследуемой теме.

По мнению С. Рязанова, «Налоговое законодательство нуждается в серьезном совершенствовании, чтобы свести к минимуму неясности, противоречия и сомнения» [1, с. 25].

М. Мардасова указывает, что «Положения п. 7 ст. 3 НК РФ, устанавливающие одно из основных начал законодательства о налогах и сборах, активно используются судами различных инстанций при рассмотрении налоговых и иных видов споров» [2, с. 151].

Информационные письма МФ России не являются нормативными правовыми актами, и рекомендуется со дня выхода новых постановлений, решений судебных органов по тем или иным вопросам налогообложения руководствоваться ими. По мнению В. Земского, «Организации, одна из которых соблюдает разъяснения Минфина России, а другая – игнорирует, оказываются в разных экономических условиях» [3, с. 18].

К. Капитонов предлагает закрепить в НК РФ определения категорий «сомнения», «противоречия» и «неясности», а также критерии отнесения или неотнесения их к неустрашимым» [4, с. 239].

По мнению В. Рекутина, «даже устранимые сомнения, противоречия и неясности актов налогового законодательства до их устранения в надлежащем порядке следует толковать в пользу налогоплательщика» [5, с. 175].

Минфин как заинтересованное лицо, «устраняя такие неясности и сомнения, толкует их в пользу налоговых органов, что нарушает основной принцип налогового законодательства» [6, с. 130].

Налоговый орган, «преследуя цель пополнения бюджета в условиях исключения из объектов налога на имущество организаций движимого имущества, стал практиковать определение некоторых объектов как недвижимое имущество» [7, с.44].

Как указывает А. Демин, «Правовые последствия применения официальных разъяснений налогоплательщиком заключается в том, что их выполнение относится к обстоятельствам, исключаящим вину в совершении налоговых правонарушений» [8, с.71].

По мнению К. Пономарева, только сам налогоплательщик может оценить факты хозяйственной жизни. МФ, разъясняя налоговое законодательство, «не оценивает конкретные хозяйственные ситуации» [9, с. 27].

Как указывает Н. Кузнецова, если противоречат друг другу акты:

- имеющие разную юридическую силу, то применяется акт, обладающий большей юридической силой;
- одинаковой юридической силы, то приоритет имеет позже изданный акт [10].

Положения п. 7 ст. 3 НК РФ о трактовании неясностей, сомнений в пользу налогоплательщиков признаются судами, а также налоговыми органами.

Так, Пленум ВС РФ¹ обращает внимание судов на то, что при решении вопроса о наличии умысла суду судам следует учитывать обстоятельства, исключающие вину в налоговом правонарушении, а также положения п. 7 ст. 3 Кодекса.

Со ссылкой на ч. 1 и 4 ст. 1,5 КоАП РФ ФНС России отмечает, что неустрашимые сомнения в виновности лица толкуются в пользу этого лица (письмо от 25.02.2025 № АБ-4-20/1906(а)).

Актуальность исследуемого вопроса обусловлена тем, что в налоговом администрировании широко используются сомнения, неопределенности, противоречия, содержащиеся в Налоговом кодексе РФ.

В случае неуплаты налогоплательщиком налога налоговые органы прибегают к методам принудительного взыскания недоимки в порядке, предусмотренном ст. 46 и 47 НК РФ. Одним из действий налогового органа является выставление требования об уплате задолженности.

Ошибки налоговых органов при выставлении требований об уплате налогов (далее – требования)

М. Щапова² указывает на 15 ошибок при направлении требования:

1. Не соблюдается срок выставления требования.

Минфин РФ допускает направление требования в более короткий срок (письмо от 21.01.2009 № 03-02-07/1-25).

У судов другое мнение: трехмесячный со дня возникновения недоимки срок направления требования не является пресекательным (постановление Президиума ВАС от 01.11.2011 № 8330/11).

2. Известен фактический адрес нахождения организации, однако требование отправляется по юридическому адресу.

Это правомерно (постановление ФАС Дальневосточного округа от 25.02.2010 № Ф03-713/2010).

Требование должно отправляться по месту фактического нахождения, если он известен (определение ВАС РФ от 12.08.2008 № 5436/08).

3. Инспекторы требуют исполнения по неполученному налогоплательщиком требованию.

Неполучение налогоплательщиком требования не имеет определяющего значения при взыскании

¹ Постановление Пленума ВС РФ от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления».

² Российский налоговый курьер. «Обзор ошибок налоговиков при выставлении требований об уплате налогов». Режим доступа: <https://www.rnk.ru/article/195866-obzor-oshibok-nalogovikov> (дата обращения: 20.10.2025).

недоимки в бюджет, если установлен факт его направления (п. 18 постановления Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5).

4. В требовании неверно рассчитаны пени и штраф. Признаны недействительными требования:

- в которых применена неверная ставка транспортного налога (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 25.03.2010 № А32-43374/2009-58/529);
- не указаны измененные ставки рефинансирования ЦБ РФ (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13.11.2012 № А03-13705/2011).

По мнению суда, неуказание ставки ЦБ РФ – это формальное несоблюдение п. 2 ст. 69 НК (постановление ФАС Поволжского округа от 12.04.2012 № А55-7440/2011).

5. В требовании не приведена норма, требующая уплату налога.

Суд поддержал налогоплательщика (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13.11.2012 № А03-13705/2011).

Это нарушение несущественное, если факт наличия недоимки доказан (постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.05.2008 № А56-18067/2005).

6. Требование направлено повторно.

Это незаконно, так как необоснованно увеличивается срок принудительного взыскания (постановление ФАС Московского округа от 01.02.2012 № А40-19675/11).

7. При признании судом недействительным требования направлено уточненное требование.

В данном случае налоговики не правы (письмо МФ от 16.04.2009 № 03-02-07/1-191, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 27.08.2012 № А32-36885/2011).

Вручение уточненного требования в указанном случае правомерно (постановление ФАС Дальневосточного округа от 22.04.2010 № Ф03-1568/2010).

8. Требование исполнено частично, вручено на разницу уточненное требование.

Это – повторное требование, направленное с целью продления срока взыскания недоимки (постановление ФАС Московского округа от 13.09.2012 № А40-134248/11-140-542).

9. Требование содержит неверную сумму недоимки.

В требовании о взыскании пеней налоговики должны привести сумму недоимки, на которую начислены (пункт 19 постановления Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5).

По мнению суда, требование, в котором не указана сумма недоимки, законно (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 06.12.2012 № А46-12604/2012).

10. Организация подала уточненку с доплатой налога, однако уточненное требование не направляется.

Суд поддержал налоговиков: при подаче уточненки меняется сумма налога, но не налоговая обязанность (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29.07.2011 № А03-2464/2010).

В этом случае необходимо выставить уточненное требование (определение ВАС РФ от 30.06.2011 № ВАС-8462/11).

Между тем обязанность налогового органа направлять налогоплательщикам уточненное требование в указанных случаях прямо предусматривалась в статье 71 НК РФ, которая на сегодняшний день исключена из НК РФ.

11. Требование об уплате пеней выставлено ранее срока направления требования на сумму недоимки.

Это неправомерно (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.04.2010 № А46-18826/2009).

12. Первоначальное требование суд признал незаконным, налоговики выставили повторное требование.

Вновь направленное требование после того, как решение вступило в силу, не считается повторным (определение ВАС РФ от 05.03.2012 № ВАС-17116/11).

13. Требование вручено на основании решения по результатам приостановленной судом выездной проверки.

Это неправомерно (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 11.05.2012 № А45-16909/2011).

Это правомерно (постановление ФАС Северо-Западного округа от 14.09.2012 № А66-9872/2011).

14. В требовании неправильно назван налог. Налоговики не правы (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 12.03.2007 № А33-10002/06-Ф02-1037/07).

Это нарушение формальное (постановление ФАС Уральского округа от 19.02.2007 № Ф09-669/07-С3).

15. Требование направлено простым письмом.

Это неправомерно, в этом случае инспектор не может доказать факт отправки и получения налогоплательщиком (постановление ФАС Уральского округа от 12.07.2010 № Ф09-5181/10-С3).

Как следует из проведенного анализа:

- по имеющимся неясностям, неточностям мнения Минфина РФ и судебных органов расходятся;
- расходятся по одним и тем же вопросам позиции отдельных судов;
- при наличии решений высших судебных инстанций суды допускают принятие решений, прямо противоположных позициям ВАС РФ, ВС РФ.

С введением с 2023 г. понятий «единый налоговый платеж» (ЕНП), «единый налоговый счет» (ЕНС) в порядке выставления требований произошли изменения, соответственно, в статьи 69 и 70 НК РФ внесены изменения. Так, до 2023 г. требование вручалось при наличии задолженности, с 2023 г. – при возникновении отрицательного сальдо ЕНС.

С 1 ноября 2025 г. п. 1 ст. 69 НК РФ дополнен абзацем следующего содержания:

«После восстановления учета на ЕНС сумм, ранее не уплаченных в совокупной обязанности в соответствии с пп. 2-3, 4 и 6 п. 7 ст. 11.3 НК, новое требование об уплате задолженности не направляется».

Изменились сведения о содержании требования:

- до 2023 года в требовании должны быть сведения о сумме задолженности, пеней, сроке исполнения,

ссылки на нормы закона, устанавливающие налоговую обязанность (п. 4 ст. 69 НК РФ);

- с 2023 года требованием является извещение налогоплательщика о наличии отрицательного сальдо ЕНС, сумме задолженности, пеней, штрафа с указанием срока погашения (абзац 2 п. 1 ст. 69 НК); сведения о принимаемых мерах в случае неисполнения требования (п. 2 ст. 69 НК).

Срок исполнения требования не изменился: 8 дней со дня получения, если иной срок не указан.

До 2023 г. требование могло быть передано руководителю, физическому лицу под расписку, отправлено заказным письмом, в электронной форме или через личный кабинет налогоплательщика (п. 6 ст. 69 НК); с 2023 г. физическому лицу в электронной форме через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг (п. 4 ст. 69 НК).

С 2023 г. исполнением требования об уплате задолженности признается уплата суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения (п. 3 ст. 69 НК).

Сроки направления требования:

- до 2023 г. – не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки (при недоимке до 3 тыс. руб. – не позднее одного года со дня выявления недоимки), по итогам налоговой проверки – в течение 20 дней с даты вступления в силу решения (п. 1 и 2 ст. 70 НК);
- с 2023 г. – не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС этого лица, в размере, превышающем 3 тыс. руб. (п. 1 ст. 70 НК РФ); в случае превышения размера отрицательного сальдо ЕНС 500 руб., но не более 3 тыс. руб. – не позднее одного года со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС в размере, превышающем 500 руб.

Как видим, в изменениях к ст. 69 и 70 НК РФ некоторые приведенные выше недочеты получили разрешения. В то же время некоторым вопросам уделено внимание. Так, не конкретизирован адрес направления требования:

- юридический или адрес фактического нахождения налогоплательщика;
- исключена статья 71 НК, предусматривавшая обязанность налогового органа направлять уточненные требования в случае изменения обязанности налогоплательщика;
- исключена норма, предусматривавшая срок выставления требования по итогам налоговой проверки.

Соблюдение сроков вручения требования является важным моментом в процедуре взыскания недоимки по ст. 46 и 47 НК: после истечения указанного в требовании срока уплаты, но не позднее двух месяцев после его истечения, выносится решение о взыскании за счет денежных средств на счетах.

Необоснованная налоговая выгода

В течение длительного времени (с 2006 г. по 2017 год) до введения ст. 54.1 НК налоговое администрирование

НДС осуществлялось по положениям постановления Пленума ВАС РФ³, внесшего в Кодекс понятия «добросовестный налогоплательщик», «осмотрительность, осторожность» при выборе контрагента, «необоснованная налоговая выгода».

Статья 54.1 НК писалась по мотивам постановления № 53.

Как предусмотрено п. 5 ст. 82 НК РФ, доказывание обстоятельств, предусмотренных ст. 54.1 НК, производится при проведении мероприятий налогового контроля.

Однако это не означает, что нормы ст. 54.1 и п. 5 ст. 82 НК заменят постановление № 53: ст. 54.1 НК будет применяться как законодательная основа, а постановление № 53 – как разъяснение по их применению. Цель принятия ст. 54.1 НК – определить перечень оснований, с помощью которых налоговики могут запрещать налогоплательщику снизить налоговые обязанности.

Между тем и после принятия ст. 54.1 НК споры по налоговым вычетам НДС не уменьшаются.

П. 1 ст. 54.1 НК запрещает уменьшать налог в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения в учете, отчетности. При этом что означает «искажение», входит ли сюда счетная ошибка, Кодекс не поясняет. По п. 2 статьи уменьшить налог можно, если не нарушены положения п. 1 статьи.

Для принятия в расходы и принятия к вычету НДС необходимо соблюдение условий:

- не уменьшать налоговую базу, искажая учет и отчетность;
- сделка не должна ставить своей целью занижение налога;
- сделка должна выполняться лицом, которое указано в договоре.

2-е и 3-е условия в более понятном виде содержатся и в постановлении № 53 (в силу п. 4 и 9 постановления налоговая выгода обоснована, если получена в связи с реальной деятельностью. В п. 5 указаны признаки необоснованной налоговой выгоды: нет работников, станков, автомобилей, товар не мог быть произведен).

Недостаток: положения ст. 54.1 более жесткие, неопределенные:

- 1) при установлении «искажения сведений о фактах хозяйственной жизни» инспекторы будут приводить недостатки в оформлении документов, формальные признаки фирм-однодневок у контрагента;
- 2) признаки, с помощью которых можно определить в качестве цели сделки неуплату налога, не определены.

Цель законодателя – уменьшить количество споров по вопросам необоснованной выгоды – не будет достигнута.

Сопоставляя ст. 54.1 НК и постановление № 53, ФНС приходит к выводу: при использовании методов

³ Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

незаконной минимизации налога налогоплательщик должен уплатить столько, сколько бы уплатил добросовестный налогоплательщик. Положения ст. 54.1 НК не позволяют налоговикам применить расчетный метод исчисления налогов в случаях использования схем (письмо МФ от 13.12.2019 №01-03-11/97904).

Таким образом, позиция МФ и ФНС сводится к следующему: статья 54.1 НК не отменяет ранее сформированную судебную позицию, устанавливающую принцип налоговой реконструкции и дает право налоговому органу при обнаружении, сделки, совершенной не тем лицом, которое указано в договоре или искажающей ее действительный экономический смысл, доначислить налог на всю сумму сделки, без учета расходов, которые реально понесены налогоплательщиком. Не будет применяться расчетный метод установления налоговых обязательств.

Об этом свидетельствует складывающаяся арбитражная практика.

Статья 54.1 НК РФ в решениях судов

В докладе на конференции⁴ дана оценка неопределенностей положений пп.1 и 2 ст. 54.1 НК РФ в Определениях КС РФ (от 28.02.2019 № 281-О⁵, от 25.04.2019 № 873-О⁶, от 25.06.2019 № 1522-О⁷).

В этих актах КС РФ сослался на Определение от 5 марта 2009 года № 468-О-О, в котором суд пришел к выводу, что сами по себе они не являются неопределенными и не могут рассматриваться как нарушающие или ограничивающие конституционные права и свободы налогоплательщиков.

Между тем без внимания КС РФ остался тот факт, что положения ст. 54.1 НК РФ также содержат в себе неопределенность, приводящую к

⁴ Доклад на конференции «Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации». Режим доступа: https://zakon.ru/blog/2020/4/20/doklad_na_konferencii_nalogovoe_pravo_v_resheniyah_konstitucionnogo_suda_rossijskoj_federacii_83377 (дата обращения: 20.10.2025).

⁵ Определение КС РФ от 28.02.2019 № 281-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Завод Проммаш» на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 5, 5.1 и 6 статьи 169, пунктом 1 статьи 171, пунктом 1 статьи 172 и пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пунктом 13 части 2 статьи 271 и пунктом 13 части 2 статьи 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации».

⁶ Определение КС РФ от 25.04.2019 № 873-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью «Парок» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 45, пунктами 1 и 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пунктами 5 и 10 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

⁷ Определение КС РФ от 25.06.2019 № 1522-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы акционерного общества «Монди Сывтьевкарский ЛПК» на нарушение конституционных прав и свобод пунктами 1 и 2 статьи 171, пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации и частью 1 статьи 168 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации».

произволу налоговых органов в отношениях с налогоплательщиками.

Из актов законодательства о налогах и сборах четко должно исходить: какие налоги, когда, куда должны уплачиваться при этом сомнения, неясности должны толковаться в пользу налогоплательщика; нечеткость положений нарушает права налогоплательщика и приводит к уходу от уплаты налога (п. 2 Постановления КС РФ от 28.11.2017 № 34-П).

Положения пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ не конкретны: 1. Не определены критерии, с помощью которых можно определить основную цель сделки.

2. Не определены критерии, алгоритм выделения основной цели при наличии нескольких целей сделки.

В своей практике суды это не учитывают, а КС РФ также не разъясняет.

Такая неопределенность влечет за собой нарушение прав налогоплательщиков и ограничение свободы экономических отношений. В результате для налогоплательщиков складывается такая ситуация, когда налоговики необоснованно привлекают налогоплательщика к ответственности.

Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством (постановление 11 ААС от 12.02.2024 № 11АП-19816/2023 по делу № А555-15436/2022).

Статья 31 НК, устанавливая права налоговых органов, не дает им права вмешиваться в хозяйственные отношения субъектов предпринимательской деятельности. Налоговое законодательство не применяет понятие экономической целесообразности, не устанавливает порядок ведения деятельности, и расходы при ведении бизнеса не могут быть оценены с точки зрения целесообразности, эффективности (Определение КС РФ от 04.06.2007 № 320-О-П). Налогоплательщик ведет деятельность на свой страх и риск, единолично несет ответственность за результаты деятельности, самостоятельно оценивает ее эффективность и целесообразность.

Неприменение расчетного метода в отношении налоговых вычетов по НДС

По мнению судов и налоговых органов, расчетный метод допустим только для исчисления сумм НДС с объекта налогообложения, т.е. при доначислении налоговой базы при ее занижении, а применение вычетов возможно лишь при наличии определенных условий и документов (счетов-фактур поставщиков). В данном случае НДС является налогом не на добавленную стоимость, а на полную стоимость, что искажает саму сущность НДС.

При определении величины налога на прибыль расчетным путем следует установить не только доходы, а также расходы. При отсутствии документов

ИП-плательщику НДС/Л предоставляется профессиональный вычет (п.8 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

Положительно решая вопрос в отношении налога на прибыль, в этом же пункте Пленум ВАС РФ отказывает налогоплательщику в вычетах по НДС, так как положениями п. 1 ст. 169 и п. 1 ст. 172 НК РФ установлены специальные правила для применения вычетов по налогу.

Как справедливо указывает А. Ильин, при неприменении расчетного метода для определения суммы налоговых вычетов по НДС налог является налогом не на добавленную стоимость, а налогом с выручки [11].

С 2025 г. упрощенцы стали плательщиками НДС. Как указывают О. Дедова и др., «Новые правила расчета НДС при применении УСН довольно подробно расписаны в Методических рекомендациях по НДС на УСН, разработанных ФНС. При этом в данных рекомендациях акцент сделан только на объект налогообложения НДС по реализации товаров, работ, услуг. Ничего не сказано о передаче товаров, работ, услуг для собственного использования, не связанного с производством, для выполнения строительно-монтажных работ для собственных нужд, о получении впоследствии вычетов по данным операциям» [12, с.15].

Согласно п. 1.1 ст. 172 НК, налоговые вычеты по НДС, предусмотренные в п. 2 ст. 171 НК, применяются в течение трех лет после принятия на учет товаро-материальных ценностей. По мнению Е. Смирновой [13], введенная норма Кодекса порождает сомнения, неясности, которые в очередной раз разъясняет в своих письмах Минфин. Так, в письме от 07.02.2020 № 03-07-11/7834 Минфин указывает, что нельзя перенести вычет по командировочным и представительским расходам, по товарам с длительным производственным циклом.

По мнению автора статьи, перенос вычета НДС на более поздний срок противоречит сути налога на добавленную стоимость, вычет НДС должен производиться в периоде, когда имеются все необходимые условия для этого, и в бюджет поступает налог именно с добавленной стоимости, а при переносе вычета на срок до трех лет в бюджет поступает налог не с добавленной, а с полной стоимости.

Заключение

Как показало исследование, Налоговый кодекс РФ содержит множество норм и положений, вызывающих сомнения из-за их нечеткости изложения. Все эти сомнения, неясности Минфин разъясняет в своих письмах, которые в отдельных случаях противоречат духу и букве НК, направлены на пополнение бюджета. Нет единого мнения по отдельным вопросам и в арбитражной практике.

Серьезным недостатком НК РФ является нестабильность, непостоянство. Изменения, вносимые в

НК РФ по несколько раз в год, привели к тому, что сегодня Налоговый кодекс РФ представляет собой латаный и перелатанный документ (практически не осталось ни одной статьи, в которую не были бы внесены изменения), что мешает налогоплательщикам формировать свою бизнес-стратегию на длительный период из-за непостоянства норм закона, тем более часто эти изменения вносятся без широкого обсуждения с бизнес-сообществом.

Несмотря на многочисленные изменения, вносимые в Кодекс, качество российской налоговой системы не улучшается. Так, по данным агентства «Равенство Медиа», в 2023 г. Россия занимала 153 место среди 190 стран мира по уровню налогообложения малоимущих слоев населения и 144 место по уровню налогообложения богатейших слоев населения, то есть Россия оказалась среди стран с самыми высокими налогами для бедных и одновременно с самыми низкими налогами для богатых. Также в рейтинге простоты налоговой системы Россия по итогам 2023 г. находится на 134 месте.

По нашему мнению, в целях создания единого образа и исключения различных трактовок положений налогового законодательства, обеспечения ясности и упрощения пользования Кодексом считаем необходимым:

1. Ввести в НК РФ определение признаков понятий «сомнения, неясности, противоречия», при этом не допуская применение слов «иных».

2. Важным элементом в исполнении налогового законодательства являются сроки. По сложившейся практике сроки стали пресекательными только для налогоплательщиков, при нарушении которых применяются санкции. Для налоговых органов сроки не являются пресекательными, например, срок проведения выездных налоговых проверок (2 мес.). Считаем, что сроки должны иметь одинаковую юридическую силу как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов.

3. Налогоплательщики и налоговые органы, являясь основными участниками налоговых отношений, имеют права и обязанности. Права налогоплательщиков гарантируются обязанностями налогового органа. При этом ответственность за несоблюдение налогового законодательства несут только налогоплательщики (за каждый вид нарушения предусмотрена отдельная статья). А в отношении налоговых органов предусмотрено, что они несут ответственность в соответствии с действующим законодательством (что нельзя считать конкретным).

4. Проанализировать имеющиеся в Кодексе сомнения, неясности, складывающуюся арбитражную практику при их разрешении, на уровне высших судебных инстанций принять рекомендации судам, в отдельных случаях внести в Кодекс изменения в установленном порядке.

5. Письма Минфина, разъясняющие порядок применения отдельных норм закона, опубликовать лишь после их согласования с Минюстом России.

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. Рязанов С., Коваленко Т., Вилкова Н. Актуальные проблемы правового регулирования налогообложения в сфере предпринимательской деятельности // *Danish Scientific Journal*. – 2021. – № 55-2. – С. 22-26.
2. Мардасова М.Е. Особенности толкования актов законодательства о налогах и сборах в пользу налогоплательщика в практике правоприменения // *Право и государство: теория и практика*. – 2019. – № 12(180). – С. 149-151.
3. Земсков В.В. Влияние рисков мошенничества и неопределенностей на хозяйственную деятельность в условиях санкционных ограничений // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2024. – Т. 11. – № 4. – С. 6-22.
4. Капитонов К.И. Правовая неопределенность некоторых норм налогового законодательства как одна из причин сложности их единообразного толкования и применения // *Скиф. Вопросы студенческой науки*. – 2019. – № 4(32). – С. 237-240.
5. Рекутин В.А. Презумпция добросовестности налогоплательщика в российском налоговом праве // *World Science: Problems and Innovations: сборник статей XV Международной научно-практической конференции: в 4 частях, Том Часть 4*. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 173-175.
6. Цельникер Г.Ф., Дурникова Д.А. Об особенностях определения и реализации критериев недобросовестности налогоплательщиков // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. – 2022. – № 12-5(75). – С. 128-131. – DOI:10.24412/2500-1000-2022-12-5-128-131.
7. Фролов И.М. Оптимизация налоговых рисков в вопросе налога на имущество организаций // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2022. – № 6. – С. 40-48.
8. Демин А.В. Официальные разъяснения фискальных органов в контексте определенности налогообложения // *Вестник Томского государственного университета. Право*. – 2019. – № 31. – С. 63-73.
9. Пономарева К.А., Голованов М.А. Правовая определенность как условие применения норм о налоговых льготах (га примере IT-отрасли // *Правоприменение*. – 2025. – Т. 9. – № 1. – С. 24-33.

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. Ryazanov S., Kovalenko T., Vilкова N. Aktual'nye problemy pravovogo regulirovaniya nalogoblozheniya v sfere predprinimatel'skoy deyatel'nosti [Actual Problems of Legal Regulation Business Taxation]. *Danish Scientific Journal*, 2021, no. 55-2, pp. 22-26 (in Russ.).
2. Mardasova M.E. Osobennosti tolkovaniya aktov zakonodatel'sta o nalogah i sborah v pol'zu nalogoplatel'shchika v praktike pravoprimeniya [Features Interpretation Of The Legislation On Taxes And Fees In Favor Of The Taxpayer In The Practice Of Law Enforcement]. *Pravo i gosudarstvo: teoriya i praktika*, 2019, no. 12(180), pp. 149-151 (in Russ.).
3. Zemskov V.V. Vliyaniye riskov moshennichestva i neopredelennostey na khozyaystvennyuyu deyatel'nost' v usloviyakh sanktsionnykh ogranicheniy [The impact of Fraud Risks and Uncertainties on Business Activities under Sanctions Restrictions]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2024, Vol. 11, no. 4, pp. 6-22 (in Russ.).
4. Kapitonov K.I. Pravovaya neopredelennost' nekotorykh norm nalogovogo zakonodatel'sta kak odna iz prichin slozhnosti ikh edinoobraznogo tolkovaniya i primeniya [Legal Uncertainty of Some Tax Legislation Statutes as One of the Reasons for Difficulties in their Uniform Interpretation and Application]. *Skif. Voprosy studencheskoy nauki*, 2019, no. 4(32), pp. 237-240 (in Russ.).
5. Rekutina V.A. Prezumpsiya dobrosovestnosti nalogoplatel'shchika v rossiyskom nalogovom prave [Presumption of Taxpayer Good Faith in Russian Tax Law]. *World Science: Problems and Innovations: sbornik statey XV Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii: v 4 chastyakh, Tom CHast' 4 – World Science: Problems and Innovations: collected book of articles of the XV International Scientific and Practical Conference: in 4 parts, Volume Part 4*, Penza, Nauka i Prosveshchenie (IP Gulyaev G.YU.) Publ., 2017, pp. 173-175.
6. Tsel'niker G.F., Durnikova D.A. Ob osobennostyakh opredeleniya i realizatsii kriteriev nedobrosovestnosti nalogoplatel'shchikov [On The Specifics of Determining and Implementing Criteria for the Dishonesty of Taxpayers]. *Mezhdunarodnyy zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, 2022, № 12-5(75), pp. 128-131, DOI:10.24412/2500-1000-2022-12-5-128-131.
7. Frolov I. M. Optimizatsiya nalogovykh riskov v voprose naloga na imushchestvo organizatsiy [Tax Risks Optimization in the Issue of Corporate Property Tax]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh buhgalterov)*, 2022, no. 6, pp. 40-48 (in Russ.).
8. Demin A.V. Ofitsial'nye raz'yasneniya fiskal'nykh organov v kontekste opredelennosti nalogoblozheniya [Official Explanations of Fiscal Bodies About the Certainty of Taxation]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Pravo*, 2019, no. 31, pp. 63-73 (in Russ.).
9. Ponomareva K.A., Golovanov M.A. Pravovaya opredelennost' kak usloviye primeniya norm o nalogovykh l'gotakh (ga primere IT-otrasli) [Legal Certainty as a Condition for the Application of Regulations on Tax Benefits (Using the Example of the IT Industry)]. *Pravoprimeniye – Law Enforcement Review*, 2025, Vol. 9, no. 1, pp. 24-33 (in Russ.).

10. Кузнецова Н.С. Презумпция правоты налогоплательщика // В сборнике: Эволюция государственных и правовых институтов в современной России: Ученые записки. Том Выпуск XV. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2017. – 310 с.
11. Ильин А.В. Расчетный метод исчисления налога: проблемы теории и практики // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 3. – С. 31-37.
12. Дедова О.В., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Ермакова Л.В. Действительно ли упрощена «упрощенная система налогообложения»? // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 10-17.
13. Смирнова Е.Е. Налог на добавленную стоимость: дискуссионные вопросы проведения выездных налоговых проверок // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 4. – С. 42-47.
10. Kuznetsova N.S. Presumptsiya pravoty nalogoplatel'shchika [Presumption of Rightness of a Taxpayer]. V sbornike: *Evolyuitsiya gosudarstvennykh i pravovykh institutov v sovremennoy Rossii: Uchenye zapiski. Tom Vypusk XV* – In the collected book: *Evolution of state and legal institutions in modern Russia: Scientific notes. Volume Issue XV*, Rostov-na-Donu, Rostovskiy gosudarstvennyy ekonomicheskij universitet «RINKH» Publ., 2017. 310 p.
11. Ilin A.V. Raschetnyy metod ischisleniya naloga: problemy teorii i praktiki [Tax Calculation Method: Theoretical and Practical Problems]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2020, no. 3, pp. 31-37 (in Russ.).
12. Dedova O.V., Kovaleva N.N., Dvoretckaya YU.A., Ermakova L.V. Deystvitel'no li uproshchena «uproshchennaya sistema nalogooblozheniya»? [Is The «Simplified Taxation System» Really Simplified?]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 2, pp. 10-17 (in Russ.).
13. Smirnova E.E. Nalog na dobavlennuyu stoimost': diskussionnye voprosy provedeniya vyezdnyh nalogovyh proverok [Value Added Tax: Controversial Issues of Field Tax Audits]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 4, pp. 42-47 (in Russ.).

Для цитирования

Зотиков Н.З. Неопределенности, сомнения в российском налогообложении // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6 – С. 40-48.

For citation

Zotikov N.Z. Neopredelennosti, somneniya v rossiyskom nalogooblozhenii [Uncertainties and Doubts in Russian Taxation]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 40-48 (in Russ.).



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

+7 495 818 65 65
8 800 500 54 51

Приглашаем к сотрудничеству авторов научных статей.

Публикация статей осуществляется на бесплатной основе.



Факты о журнале:

Журнал с 1 декабря 2015 года 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 (Перечень ВАК).

Журнал занимает 244-е место в рейтинге SCIENCE INDEX за 2024 год по тематике «Экономика. Экономические науки».

Импакт-фактор РИНЦ 2024 – 0,656.

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

Конгресс ИПБ России – 2025

В 2025 году конгресс профессиональных бухгалтеров проходил с 26 по 28 ноября в смешанном формате. ИПБ России решил не ограничивать программу Конгресса онлайн-трансляцией и включил в нее очный день, чтобы коллеги из разных регионов и сфер деятельности смогли пообщаться друг с другом и со спикерами, задать вопросы, обменяться впечатлениями и опытом.

К участию в конгрессе были приглашены депутаты Государственной Думы РФ, представители Министерства финансов РФ, Министерства труда и социальной защиты РФ, ФНС России, ведущие эксперты в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и налогового консультирования, права, аудита, внутреннего контроля.

Участники конгресса получили:

- сертификат о повышении профессионального уровня в объеме 40 часов;
- презентации и другие материалы от лекторов;
- доступ к записи двух онлайн-дней конгресса.

28 ноября 2025 года в заключительный день работы ежегодного Конгресса ИПБ России состоялась церемония награждения победителей 25-го юбилейного конкурса «Лучший бухгалтер России».

Президент ИПБ России **Людмила Ивановна Хоружий** вручила почетные дипломы и денежные сертификаты победителям в номинациях.

ИПБ России и редакция журнала благодарят всех, кто нашел возможность присоединиться к работе конгресса.

Приглашаем всех желающих принять участие в Конгрессе ИПБ России – 2026!

