



ИПБ России

№ 1 | 2026

Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- Особенности встраивания функций искусственного интеллекта в систему экономической безопасности организаций легкой промышленности с. 4
- Компетентностный подход к формированию Профессионального суждения бухгалтера с. 18
- Косвенные налоги ЕАЭС: между суверенитетом и интеграцией с. 23
- Налоговое стимулирование капитальных вложений организаций с. 36



2026 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
01.04.2026
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

- 4 Features of Embedding Artificial Intelligence Functions in the System of Economic Security of Light Industry Organizations
Zoya V. Chebotareva, Elena V. Shapoval, Olga A. Antonenko, Larisa V. Zhdanova
- 12 Documenting the Workflow of Medical Gloves in the Honest Sign System: Professional Judgment of an Accountant
Elena V. Satalkina
- 18 Competence Approach to Formation of Professional Judgment of the Accountant
Anton A. Undov
- 23 EAEU Indirect Taxes: Between Sovereignty and Integration
Elena SH. Kurmakaeva, Alexandra O. Ryndina
- 29 Tax Incentives for Capital Investments of Organizations
Irina A. Selezneva, Irina P. Selezneva, Grigory R. Alborov
- 36 Interrelation of Demographic Processes and Economic Development of Russia (Using the Example of Saratov Region)
Lyudmila V. Maksimovich, Alena O. Platonova

В ИПБ России

- 2 Восьмая международная межвузовская студенческая онлайн-Олимпиада по бухгалтерскому учету в Ростовском государственном экономическом университете (РИНХ)

Региональная и отраслевая экономика

- 4 Особенности встраивания функций искусственного интеллекта в систему экономической безопасности организаций легкой промышленности
З.В. Чеботарева, Е.В. Шаповал, О.А. Антоненко, Л.В. Жданова
- 12 Документальное оформление движения медицинских перчаток в системе «Честный знак»: профессиональное суждение бухгалтера
Е.В. Саталкина
- 18 Компетентностный подход к формированию Профессионального суждения бухгалтера
А.А. Ундов
- 23 Косвенные налоги ЕАЭС: между суверенитетом и интеграцией
Е.Ш. Курмакаева, А.О. Рындина
- 27 Налоговое стимулирование капитальных вложений организаций
И.А. Селезнева, И.П. Селезнева, Г. Р. Алборов
- 36 Взаимосвязь демографических процессов и экономического развития России (на примере Саратовской области)
Л.В. Максимович, А.О. Платонова

Восьмая международная межвузовская студенческая онлайн-Олимпиада по бухгалтерскому учету в Ростовском государственном экономическом университете (РИНХ)

В период с 15 ноября по 15 декабря 2025 года на базе РГЭУ (РИНХ) прошла очередная восьмая международная студенческая Олимпиада по бухгалтерскому учету. До начала проведения Олимпиады была проведена большая подготовительная работа организационного комитета, аттестационной комиссии и комиссии по разработке тестовых и кейс-заданий и техническому обеспечению Олимпиады.

Согласно информационной составляющей Оргкомитет ежегодной Международной онлайн-Олимпиады по бухгалтерскому учету пригласил студентов России и других государств, обучающихся по направлению «Экономика» по профилям в области бухгалтерского учета, принять участие в VIII Международной онлайн-Олимпиаде. Олимпиада включала два этапа, проводимые в заочной форме с применением дистанционных образовательных технологий.

Первый этап (с 15 по 30 ноября 2025 г.) представлял собой отборочный тур и предполагал выполнение индивидуальных тестовых заданий. Все участники первого этапа ежегодной Международной онлайн-Олимпиады по бухгалтерскому учету, набравшие более 50 баллов из 100 возможных, получили электронный Сертификат установленного образца.

Олимпиада проводилась на двух языках: русском и английском. Выбор языка официально определялся однократно при регистрации.

К участию во втором этапе (с 1 по 15 декабря 2025 г.) допускались 50 участников Первого этапа онлайн-Олимпиады, набравшие наибольшее количество баллов за наименьшее время. На этом этапе необходимо было выполнить индивидуальные тестовые задания повышенного уровня сложности и решить кейс-задание. Обязательным условием второго тура являлась онлайн-видеофиксация выполнения заданий. Для тестирования были установлены несколько дат в разное время суток, позволяющих принять участие студентам, проживающим в различных часовых поясах. Конкретные даты и время тестирования были сообщены на сайте Олимпиады.

Призеры Олимпиады получили Дипломы Победителей (1-й, 2-й и 3-й степени). А 10 участников, набравших наибольшее количество баллов после победителей, получили Дипломы Лауреатов. Научные руководители участников, показавшим

высокие результаты по итогам ежегодной Международной онлайн-Олимпиады по бухгалтерскому учету, из числа преподавательского состава, награждены Почетными грамотами.

Следует отметить, что Олимпиады по бухгалтерскому учету прожили уже достаточно долгую жизнь и восьмая стала не первой попыткой кафедры бухгалтерского учета РГЭУ (РИНХ). В «нулевые» годы много лет мы организовывали студенческую межвузовскую Олимпиаду по принципу «КВН». Вузы создавали команды из пяти человек, которые приезжали на Олимпиаду РИНХа со своими преподавателями на два дня.

Первая Олимпиада на базе нашего вуза прошла в 2008 году, и в ней приняло участие девять вузов, но только из города Ростова-на-Дону и Ростовской области. Далее присоединились участники из других регионов: Адыгея, Кабардино-Балкария, Дагестан, Краснодарский край, Ставрополье. В жесткой борьбе определяли победителей, вручались кубки за призовые места, медали, дипломы, подарки от спонсоров. Были призы зрительских симпатий и специальные призы. В итоге практически ни одна из команд не оставалась без поощрения. Кроме того, для иногородних участников организовывали экскурсии по достопримечательностям города Ростов-на-Дону.

Но, к сожалению, такой формат проведения Олимпиады был очень ограничен двумя факторами. Во-первых, это количество участников, поскольку организовать приезд больших команд было финансово затруднительно, как тогда, так и сейчас. Поэтому в каждой команде было всего по пять студентов. Конечно, вузы отбирали сильнейших, которые прилагали много усилий в подготовке и домашнего задания, и в командной работе, но для других студентов это событие проходило незаметно. Во-вторых, была очень ограничена территориально зона охвата. Самыми «дальними» были наши соседи из Дагестана и Кабардино-Балкарии. А говорить об участниках из-за рубежа даже не приходилось. Последнюю Олимпиаду в таком формате мы провели в 2012 году.

Но, понимая роль и значение межвузовских мероприятий, восемь лет назад Ростовским государственным экономическим университетом (РИНХ) было принято решение о возрождении международной межвузовской Олимпиады по бухгалтерскому учету.

Результаты 1-го тура Олимпиады-2025. Предварительную электронную регистрацию для участия в Олимпиаде прошли 1015 человек. Всем зарегистрировавшимся были разосланы логины и пароли для прохождения заданий первого тура. Непосредственное участие в 1-м туре Олимпиады приняли 550 человек (54,2% от числа зарегистрированных). Тестирование проводилось на двух языках: русском и английском. Общая средняя оценка по результатам 1-го тура составила 77 баллов. По результатам тестирования в первом этапе ко второму этапу Олимпиады допущены 52 участника, набравшие наибольшее количество баллов за наименьшее время (все участники, набравшие 95 баллов и выше).

К участию во 2-м туре Олимпиады было допущено 52 человека. Тестирование во 2-м туре осуществлялось в режиме онлайн с обязательной видеофиксацией процесса выполнения заданий. Всего в тестировании на втором этапе приняли участие 24 человека. На основании результатов тестирования были определены призеры и лауреаты Олимпиады-2025.

Оргкомитетом Олимпиады-25 определены следующие результаты:

1-место. Победителем Олимпиады стала Кашина Елена, студентка Белорусского государственного экономического университета, г. Минск, Беларусь. Награждена Дипломом 1-й степени. Научный руководитель к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Соловьева Анастасия Владимировна.

2-место. Неволина Софья, студентка Ярославского государственного технического университета, г. Ярославль, Россия. Награждена Дипломом 2-й степени. Научный руководитель к.э.н., доцент Белов Алексей Владимирович.

3-место. Эшпаева Айнагуль, студентка Академии государственного управления при президенте Кыргызской Республики, г. Бишкек, Кыргызстан. Награждена Дипломом 3-й степени. Научный руководитель к.э.н., доцент Биримкулова Ажар Дуйшенбековна.

Кроме того, в ТОП-10 участников вошли десять человек, получившие наивысшие результаты после призеров, они награждены Дипломами лауреатов:

1. Васина Евгения, Россия, Санкт-Петербург, СПбГЭУ, ФБТДиЭБ.
2. Борисова Ирина, Россия, Пенза, Пензенский государственный университет.
3. Степанова Анна, Россия, Чебоксары, ФГБОУ ВО Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова.
4. Темерева Дарья, Россия, Новосибирск, Новосибирский ГАУ, Экономики и управления.
5. Чикуряева Мария, Россия, Москва, МИСИС.
6. Нетесов Илья, Россия, Москва, «Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС».



7. Люлина Елена, Россия, Ростов-на-Дону, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ).
8. Горелова Полина, Россия, Новосибирск, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет».
9. Гаврин Денис, Россия, Пенза, ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет».
10. Маркова Елизавета, Россия, Краснодар, Кубанский государственный аграрный университет

Олимпиада-2025 стала настоящим испытанием профессиональных навыков тех, кто много времени посвятил изучению теории и практики бухгалтерского учета. Была выражена искренняя благодарность всем участникам за их старания и стремление к победе. Отдельно отметили преподавателей, которые подготовили победителей и поддержали их на этом пути.

Поздравляем всех победителей и призеров! Ваши достижения – это не только ваш личный успех, но и гордость для всей нашей образовательной и профессиональной среды.

Выражены пожелания дальнейших успехов, новых свершений и профессионального роста всем участникам Олимпиады-25. Пусть ваши знания и навыки всегда служат вам на благо и помогают достигать новых высот!

ИПБ России и редакция журнала также поздравляют победителей и выражают благодарность организаторам конкурса.

Президент Ростовского ТИПБиА, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и контроллинга РГЭУ(РИНХ), заместитель председателя оргкомитета и председатель аттестационной комиссии, д.э.н., профессор
Н.Т. Лабынцев

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_1_4
УДК 338.1
ВАК 5.2.3

Особенности встраивания функций искусственного интеллекта в систему экономической безопасности организаций легкой промышленности

Features of Embedding Artificial Intelligence Functions in the System of Economic Security of Light Industry Organizations

*Государственный университет управления,
Российская Федерация, Москва*

Зоя Валентиновна Чеботарева

*канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
e-mail: tzl09@mail.ru*

Елена Валентиновна Шаповал

*канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры
бухгалтерского учета, аудита и налогообложения
e-mail: e_shapoval_67@mail.ru
109542, Российская Федерация, г. Москва,
Рязанский проспект, д. 99.
Тел. +7 (495) 377-89-14.*

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

Zoya V. Chebotareva

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor
of the Department of Accounting, Audit and Taxation
e-mail: tzl09@mail.ru*

Elena V. Shapoval

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor
of the Department of Accounting, Audit and Taxation
e-mail: e_shapoval_67@mail.ru
99 Ryazansky Avenue, Moscow,
Russian Federation, 109542.
Phone +7 (495) 377-89-14.*

*Аудиторская фирма «Поддержка»,
Российская Федерация, Москва*

Ольга Анатольевна Антоненко

*Заместитель директора
ООО «Аудиторская фирма «Поддержка»
e-mail: 197401@list.ru*

Лариса Владиславовна Жданова

*канд. экон. наук, финансовый директор
ООО «Аудиторская фирма «Поддержка»
e-mail: laro4ka@list.ru
107023, Российская Федерация, г. Москва, а,
Малая Семеновская ул., д. 28, стр. 3.
Тел. +7 (925) 050-15-45.*

*Auditorskaya firma Podderzhka (Audit Firm
Support), Russian Federation, Moscow*

Olga A. Antonenko

Deputy Director of Audit Firm Support LLC

e-mail: 197401@list.ru

Larisa V. Zhdanova

*PhD in Economics, Financial Director
of Audit Firm Support LLC
e-mail: laro4ka@list.ru
28 Malaya Semenovskaya St., block 3,
Moscow, Russian Federation, 107023.
Phone +7 (925) 050-15-45.*

Аннотация. В условиях внешних и внутренних угроз непрерывности деятельности организаций легкой промышленности, когда производства стали неэффективными, когда потребителям выгоднее приобрести обувную, швейную, текстильную и кожаную продукцию у зарубежных поставщиков, а не у российских производителей, выявлены направления защиты и противодействия этому процессу по направлению усиления экономической безопасности организаций легкой промышленности. В системе экономической безопасности организаций легкой промышленности выделены шесть аспектов, по которым можно оценить и реагировать на уровень экономической защиты от негативных действий и последствий. К ним отнесены обеспечение: надлежащей платежеспособности;

Abstract. In the context of external and internal threats to the continuity of activities of light industry organizations, when production has become ineffective, when it is more profitable for consumers to purchase footwear, sewing, textile and leather products from foreign suppliers, and not from Russian manufacturers, areas of protection and counteraction to this process have been identified towards strengthening the economic security of light industry organizations. In the economic security system of light industry organizations, six aspects are singled out by which it is possible to assess and respond to the level of economic protection against negative actions and consequences. They include ensuring: proper solvency; innovative production technology, reserves and professional personnel; stability of economic relations and

инновационной технологии производства, запасами и профессиональными кадрами; стабильности экономических связей и отношений с контрагентами; упорядоченной системы бухгалтерского учета; надлежащего уровня системы внутреннего контроля; оптимизации налогообложения. Рассмотрены элементы и функции каждого аспекта системы экономической безопасности. Раскрыта особенность использования инструментов искусственного интеллекта посредством взаимодействия трех функциональных участников: Бизнес-архитектора; Промт-инжиниринга и IT-архитектора, применение которого повысит оперативность выявления угроз финансово-хозяйственной деятельности обувных, швейных, текстильных и кожевенных организаций и ускорит реагирование на угрозы экономической безопасности, а также повысит объективность защитных мер противодействия угрозам экономической безопасности организаций легкой промышленности.

Ключевые слова: угрозы экономической безопасности; непрерывность деятельности организации легкой промышленности; искусственный интеллект.

Введение

Деятельность предприятий легкой промышленности на современном этапе развития экономики претерпевает этап, связанный с особо тяжелыми последствиями и застоями производства, возникшего по причине неэффективности производства, когда приобрести продукцию легкой промышленности у зарубежных поставщиков выгоднее, чем ее производить в России. Угрозы экономической безопасности при этом имеют высокий уровень, потому что низкая эффективность деятельности предприятий легкой промышленности приводит к финансовой неустойчивости и большим сомнениям непрерывности деятельности. Многие обувные, швейные, текстильные и кожевенные производства постепенно уходят с российского рынка, в т.ч. через процедуру банкротства. Вопросы противодействия данному процессу приобретают особую актуальность в Российской Федерации.

Для понимания динамики и устойчивости экономической безопасности целесообразно для каждой организации или группы организаций рассмотреть структуру экономической безопасности, т.е. перечень отдельных составных частей, без которых невозможно обеспечить защиту и соответствие финансово-хозяйственной деятельности предъявляемым требованиям со стороны различного вида законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность в современных условиях хозяйствования экономических субъектов.

В результате исследования теории и практи-

relations with counterparties; an orderly accounting system; appropriate level of internal control system; tax optimization. Elements and functions of each aspect of the economic security system are considered. The peculiarity of using artificial intelligence tools is disclosed through the interaction of three participating functionaries: Business Architect; Prompt engineering and IT architect, the use of which will increase the efficiency of identifying threats to the financial and economic activities of footwear, sewing, textile and leather organizations and accelerate the response to threats to economic security, as well as increase the objectivity of protective measures to counter threats to the economic security of light industry organizations.

Keywords: threats to economic security; continuity of activities of the light industry organization; artificial intelligence.

безопасности в предприятиях легкой промышленности не установлено четких позиций в отношении структуры и направлений экономической безопасности, которая показывала бы, по каким направлениям реагировать на внешние и внутренние угрозы непрерывности в швейном, обувном и других производствах; и какие инструменты следует использовать для снижения вызовов и угроз по каждому направлению, в том числе с использованием цифровых технологий и искусственного интеллекта [1].

Данный аспект является важным и актуальным для организаций легкой промышленности, особенно подверженной внешними и внутренними угрозами непрерывности деятельности.

В этой связи целью исследования является разработка структуры экономической безопасности в организации легкой промышленности с учетом выявленных внутренних и внешних угроз финансовому состоянию и в целом непрерывности деятельности.

В достижении вышеназванной цели решались следующие задачи:

- в соответствии с действующим законодательством РФ и отраслевыми особенностями швейного, обувного, текстильного и кожевенного и другого производства определены и обоснованы основные направления функционирования экономической безопасности;
- разработана и обоснована детализация направлений экономической безопасности на элементы и функции, противостоящие вызовам и угрозам в организации легкой промышленности;
- показан порядок применения функции искусственного интеллекта как инструмента для

реагирования на угрозы экономической безопасности в организации легкой промышленности.

Методы

Проблематика настоящего исследования была сформирована посредством изучения, анализа и обобщения материалов проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности действующих организаций текстильной, швейной, обувной, кожевенной промышленности. Были изучены и обобщены внешние и внутренние угрозы экономической безопасности и по ним разработаны направления реагирования на их снижение с применением современных цифровых технологий.

Результаты

В целях формирования в отдельной организации системы экономической безопасности в процессе выполнения требований Указа Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», сгруппированы (составные части), т.е. компоненты системы экономической безопасности (СЭБ), и определена их структура. Учитывая это, предлагается рассмотреть экономическую безопасность в швейной, текстильной, обувной и кожевенной организации легкой промышленности в виде разветвленной и неоднородной системы.

Основываясь на результатах изучения хозяйственной и финансовой деятельности предприятий легкой промышленности, целесообразно обратить внимание на следующую группу компонентов системы экономической безопасности:

- 1) Обеспечение платежеспособности организации в части возможности погашения кредиторской задолженности поставщикам, персоналу – заработной платы, учредителям и акционерам – дивидендов, обязательств по налогам и сборам.
- 2) Обеспечение организации необходимой технологией производства, запасом сырья и материалов, товаров, профессионально подготовленными кадрами, объектами основных средств, надлежащих условий труда и других).
- 3) Стабильность экономических связей и отношений, использование необходимых видов договоров с контрагентами (поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами), отражение оптимальных условий в хозяйственных договорах, обоснованных особенностями технологического процесса.
- 4) Создание условий для функционирования системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ и с установленными условиями учетной политики организации.
- 5) Осуществление процесса предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля посредством осуществления контрольных мероприятий и контрольных процедур, а также посредством

разработки внутренних регламентов, заключения договоров, издания приказов и распоряжений, над полнотой и достоверностью информационной системы организации [2].

- б) Создание механизма налогообложения, полноты формирования налогооблагаемой базы по различным видам налогов, точности определения суммы обязательств по налогам, своевременности составления и предоставления налоговых деклараций и уплаты обязательства по налогам и сборам.

Каждый из вышепредставленных компонентов системы экономической безопасности состоит из разветвленной структуры неотъемлемых элементов, функций, представляющих структуру компонента.

Первый компонент «Обеспечение платежеспособности организации в части возможности погашения кредиторской задолженности поставщикам, персоналу – заработной платы, учредителям и акционерам – дивидендов, обязательств по налогам и сборам» включает в себя следующие элементы и функции:

1. Обеспечение достаточным размером денежных средств (соразмерение величины дебиторской и кредиторской задолженности, величины денежных средств и кредиторской задолженности, оптимальности структуры трудно, медленно, быстро и абсолютно ликвидных активов) [3].
2. Управление дебиторской задолженностью.
3. Создание резерва по сомнительным долгам.
4. Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами.
5. Проведение инвентаризации расчетов с контрагентами.
6. Хозяйственные договоры и условия своевременности выполнения предмета договоров организацией и контрагентами.

Второй компонент «Обеспечение организации необходимой технологией производства, запасом сырья и материалов, товаров, профессионально подготовленными кадрами, объектами основных средств, надлежащих условий труда, энергоресурсами и другими» состоит из следующих элементов и функций:

1. Наличие технологии производства, проектов, смет, бизнес-планов.
2. Обеспечение необходимым запасом сырья и материалов, товаров и т.д. [4].
3. Обеспечение кадрами, сотрудниками, способными осуществлять трудовые функции для выполнения хозяйственных договоров в рамках уставной деятельности.
4. Наличие необходимого количества и качества орудий производства (зданий, транспортных средств, оборудования, прочих объектов основных средств, находящихся в собственности организации или арендованных).
5. Обеспечение сотрудников рабочим местом, необходимыми условиями труда.

Третий компонент «Стабильность экономических связей и отношений, использование необходимых видов договоров с контрагентами (поставщиками

и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами), отражение оптимальных условий в хозяйственных договорах, обоснованных особенностями технологического процесса», состоит из следующих элементов и функций:

1. Заключение договоров поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами в форме и предмете, соответствующих хозяйственной деятельности и специфике бизнеса [5].
2. Оптимизация условий хозяйственных договоров в целях оптимизации величины дохода и расхода, а также своевременности оплаты договора с применением экономических санкций [6].

Четвертый компонент «Создание условий для функционирования системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ и с установленными условиями учетной политики организации» состоит из следующих элементов и функций:

1. Учетная политика, соответствующая уставу, видам деятельности, требованиям изменяющегося законодательства, последовательно применяемая с момента создания предприятия [7].
2. Бухгалтерия (бухгалтерский аппарат, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности сторонней обслуживающей специализированной организацией или лицом) [8].
3. Распределение трудовых обязанностей по бухгалтерскому учету между учетными специалистами в соответствии с их компетенциями.
4. Порядок формирования, движения и хранения первичных документов, создание схем и графиков документооборота [9].
5. Процесс отражения фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов с использованием методов бухгалтерского учета, в т.ч. с применением автоматизированных программ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [10].
6. Составление и представление полного комплекта бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям.
7. Полномочия по подписанию бухгалтерской отчетности к выпуску.

Пятый компонент «Осуществление процесса предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля посредством осуществления контрольных мероприятий и контрольных процедур, а также посредством разработки внутренних регламентов, заключения договоров, издания приказов и распоряжений, над полнотой и достоверностью информационной системы организации» состоит из следующих элементов и функций:

1. Разделение полномочий между должностными лицами посредством закрепления ответственности за совершение фактов хозяйственной жизни [10].
2. Назначение материально ответственных лиц с составлением договоров на полную индивидуальную (коллективную) материальную ответственность.

3. Проведение ревизий различных объектов имущества и финансовых обязательств, создание периодичности проведения инвентаризаций и других методов ревизии [11].

4. Система нумерации документов по движению объектов имущества и финансовых обязательств, создание кодов, паролей для обеспечения сохранности экономической информации.
5. Внутренние положения по системе оплаты труда, премированию, расчетам с подотчетными лицами, расчетам по командировкам, начислению резервов.
6. Система повышения квалификации сотрудников-контролеров.
7. Система внутреннего управленческого учета и внутренней управленческой отчетности [12].
8. Соблюдение требований общегражданского законодательства, регулирующего сферу деятельности и аспекты, обязательные для ее функционирования.
9. Анализ показателей бухгалтерской отчетности [13].

Шестой компонент «Создание механизма налогообложения, полноты формирования налогооблагаемой базы по различным видам налогов, точности определения суммы обязательств по налогам, своевременности составления и предоставления налоговых деклараций и уплаты обязательств по налогам и сборам» состоит из следующих элементов и функций:

1. Учетная политика для целей налогообложения, соответствующая режиму, видам деятельности, требованиям изменяющегося налогового законодательства.
2. Перечень налогов организации, сверка налогов с органами ФНС.
3. Определение основы для формирования налоговой базы по каждому налогу, алгоритм и ставка расчета суммы налога.
4. Назначение ответственного лица за расчет налоговой базы и суммы обязательств по налогу по установленной ставке.
5. Полномочия по формированию, подписи и представлению в фискальные органы налоговых деклараций в форме КНД.
6. Автоматизация операций по налогообложению [14].
7. График платежей налогов, назначение ответственного лица за уплату налогов.

Таким образом, подобная разработанная структура системы экономической безопасности позволяет более детально оценить полноту, оптимальность функций каждого элемента, получить результаты об угрозах и вызовах, недостатках и ошибках, о предпосылках к устранению угроз, о перспективах для совершенствования функций экономической безопасности.

В указанных направлениях целесообразно создать защитные меры в зависимости от отраслевых особенностей финансово-хозяйственной деятельности организаций легкой промышленности, используя функции искусственного интеллекта [15].

Функционирование искусственного интеллекта предлагаем представить в виде взаимодействия трех

функционеров-участников: Бизнес-архитектора; Промт-инжиниринга и IT-архитектора. Каждый функционер-участник принимает участие в теоретической доукомплектации Технического задания, выданного его заказчиком. Заказчиком может являться любой элемент компонента системы экономической безопасности (СЭБ), от которого есть запрос по обнаруженной проблеме, угрозе, вызову.

На первом этапе функция Бизнес-архитектора состоит в выявлении проблематики и угроз, выяснения причин этих угроз. На этой основе осуществляются функции Бизнес-архитектора в разработке Технического задания, перечня и приоритетности исправлений и улучшений, действий по корректуре искаженных показателей.

Бизнес-архитектор разрабатывает потоки процессов работ и связанных данных для принятия решений.

Потоки процессов работ означает перечень финансово-хозяйственных операций, их размера или их содержания.

Связанные данные – это числовой, натуральный показатель хозяйственной операции. Связанные данные обеспечиваются следующей информацией о том:

- кто должен понимать, какая информация требуется, и представлять запрос на нее исполнителю;
- какими техническими средствами должен владеть исполнитель;
- каков интервал представления информации;
- кто должен заверять и контролировать полученную исполнителем информацию.

В процессе выполнения данной функции Бизнес-архитектор выявляет полноту или недостаток связанных данных или причины отсутствия связанных данных для принятия решений.

Далее, на втором этапе включается функция Промт-инжиниринга по созданию макета решений или базовой комплектации решения (MVP).

Функция Промт-инжиниринга – это функция увязки проблематики, угроз, с базой знаний с ИИ (с языковой моделью ИИ), с выходным итоговым отчетом, с внутренними и внешними коммуникаторами (пользователями).

На третьем этапе при подключении функции IT-архитектора осуществляется поиск решений и ответов с помощью искусственного интеллекта (ИИ).

Внедрение и опробирование макета решений с помощью ИИ рекомендуется осуществлять в два этапа:

- более узко в рамках одного вопроса, темы, подразделения, вида продукции;
- полное внедрение для выполнения Технического задания с использованием ИИ.

Обсуждения

Подводя итог по возможности встраивания функций искусственного интеллекта в систему экономической безопасности по каждому из определенных выше шести направлений (компонентов), рекомендуется

использовать вышеназванные функции Бизнес-архитектора, Промт-инжиниринга, IT-архитектора как оперативное дополнительное мнение для ответов на решение вопросов о рисках возникновения угроз экономической безопасности по различным направлениям деятельности предприятий легкой промышленности, в особенности в тех аспектах, которые требуют обсуждения множества вариантов решения и их последствий на основе большого массива законодательных требований, которые невозможно охватить человеческими мыслительными способностями [16].

Окончательное решение и выводы по снижению вызовов и угроз экономической безопасности должно самостоятельно принять руководящее должностное лицо организации или группа лиц, обладающих необходимыми компетенциями и креативным подходом к разработке предварительных, текущих и последующих мер реагирования в ответ на угрозы, чтобы избежать серьезных негативных последствий и стабилизировать хозяйственную жизнь организаций легкой промышленности в достижении их устойчивой экономической безопасности.

Заключение

Таким образом: разработана и сформирована структура системы экономической безопасности, состоящая из шести компонентов (направлений реагирования на угрозы и вызовы); раскрыты и детализированы элементы по каждому направлению экономической безопасности; и показан порядок применения искусственного интеллекта в предприятии легкой промышленности. Предлагаемая система экономической безопасности может использоваться в виде матрицы (СЭБ), которую можно применить в других организациях различных отраслей и видов деятельности в целях предотвращения, противостояния и реагирования на вызовы и угрозы экономической безопасности. При необходимости в нее можно добавить и другие компоненты, которые будут отражать особенности и специфику финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

В заключении отмечено, что, поскольку в целом национальная экономическая безопасность в Российской Федерации зависит от успеха функционирования отраслей и экономических субъектов, в том числе и организаций легкой промышленности, то в достижении триединой цели, когда: 1) в безопасном обществе население имеет достаточный доход для того, чтобы купить по разумной и доступной цене одежду, обувь, текстиль и кожаные изделия отечественного производства; 2) качество отечественной обуви, одежды, текстильной продукции, кожаных изделий, аксессуаров и других конкурирует с уровнем качества товаров зарубежных брендов; 3) швейные, обувные и другие организации легкой промышленности стабильно, эффективно и без риска непрерывности осуществляют

свою финансово-хозяйственную деятельность; то применение искусственного интеллекта по разработанным направлениям и элементам укрепления экономической безопасности организации легкой промышленности быстрее приведет к желаемому результату.

Благодарности

Авторы благодарны коллективу аудиторов ООО «Аудиторская фирма «Поддержка» г. Москва за советы и помощь в профессиональной


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. Шаврина Ю.О. Инструментарий управления финансовыми рисками дестабилизации финансовой устойчивости коммерческих предприятий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 3. – С. 40-47.
2. Чеботарева З.В., Шаповал Е.В. Внутренний экспресс контроль перспективных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Russian Journal of Management. – 2021. – Т. 9. – № 1. – С. 46-50.
3. Саталкина Е.В. Формирование информации о денежных эквивалентах: профессиональное суждение бухгалтера // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 3. – С. 10-18.
4. Лабынцев Н.Т., Моложавенко И.С. Система внутреннего контроля учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками как элемент управления рисками организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 3. – С. 2-8.
5. Шаповал Е.В., Чеботарева З.В. Актуальные вопросы анализа дебиторской задолженности // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 6-й Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления (ГУУ). – Москва: Русайнс, 2022. – С. 113-118.

интерпретации доступной публичной информации по аудиторским проверкам бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций легкой промышленности за 2022-2024 годы, а также за консультации по использованию искусственного интеллекта в целях оперативного получения необходимых экономических решений.

Также выражаем признательность коллегам кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления г. Москва за советы по упорядочению научного подхода к исследованию темы настоящей статьи. 

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. Shavrina Yu.O. Instrumentariy upravleniya finansovymi riskami destabilizatsii finansovoy ustoychivosti kommercheskih predpriyatiy [Tools for Managing Destabilization Financial Risks of the Commercial Enterprises Financial Stability]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 3, pp. 40-47 (in Russ.).
2. Chebotareva Z.V., Shapoval E.V. Vnutrenniy ekspress kontrol' perspektivnykh pokazateley bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti organizatsii [Internal Express Control of Prospective Indicators of the Financial Reporting of the Organization]. *Russian Journal of Management*, 2021, Vol. 9, no. 1, pp. 46-50 (in Russ.).
3. Satalkina E.V. Formirovanie informatsii o denezhnykh ekvivalentah: professional'noe suzhdenie buhgaltera [Generating Information on Cash Equivalents: Professional Judgment of an Accountant]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 3, pp. 10-18 (in Russ.).
4. Labyntsev N.T., Molozhavenko I.S. Sistema vnutrennego kontrolya uchelnogo protsessa raschetov s postavshchikami i podryadchikami kak element upravleniya riskami organizatsii [Internal Control System for Accounts Payable as an Element of Risk Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 3, pp. 2-8 (in Russ.).
5. Shapoval E.V., Chebotareva Z.V. Aktual'nye voprosy analiza debitorskoy zadolzhennosti [Immediate Issues in Receivables Analysis]. *V sbornike: Aktual'nye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza, kontrolya i nalogooblozheniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki: Mezhdunarodnyy sbornik nauchnykh trudov i rezul'tatov sovmestnykh nauchno-issledovatel'skikh projektov, predstavlenykh na 6-y Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii v Gosudarstvennom universitete upravleniya (GUU) – In the collection book: Immediate problems of accounting, analysis, control and taxation in the context of digitalization of the economy: Interuniversity collection book of scientific works and deliverables of joint research projects presented at the 6th International Scientific and Practical Conference at the State University of Management (SUM)*, Moscow, Rusayns Publ., 2022, pp. 113-118.

6. Щербакова Е.П., Ткач Е.К. Основные подходы к организации внутреннего контроля затрат по обеспечению информационной безопасности коммерческой организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 6. – С. 9-15.
7. Рогуленко Т.М., Турманов М.Т. Влияние цифровых технологий на учетную политику формирования отчетности для разных пользователей // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 5. – С. 7-18.
8. Бодяко А.В., Пономарева С.В., Краюшкина М.В., Рогуленко Т.М. Работа бухгалтерий компаний в условиях санкций и правительственных контрмер // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 4. – С. 29-38.
9. Чеботарева З.В., Антоненко О.А., Жданова Л.В. Дистанционная форма взаимодействия с аудируемым лицом при проведении внешнего аудита // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 6-й Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления (ГУУ). – Москва: Русайнс, 2022. – С. 223-227.
10. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях электронного документооборота // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 1. – С. 32-38.
11. Чеботарева З.В., Шаповал Е.В. Альтернативные методы внутреннего контроля активов организации // Повышение эффективности системы внутреннего контроля как фактор устойчивого развития компаний ТЭК. I Научно-практическая конференция: материалы конференции. – Москва: Российский государственный университет нефти и газа (национальный исследовательский университет) им. И.М. Губкина, 2024. – С. 194-201.
12. Бодяко А.В., Иванникова Н.Ш., Краюшкина М.В., Гун Ц., Пономарева Е.В. Цифровая трансформация процедур внутрикорпоративного финансового контроля (ВКФК) // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 2. – С. 41-47.
13. Шаповал Е.В., Чеботарева З.В. Скоринговая модель при финансовой оценке деятельности организаций // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения: Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 8-й Международной научно-практической конференции в Государственном университете управления. – Москва: Русайнс, 2024. – С. 134-138.
6. Shcherbakova E.P., Tkach E.K. Osnovnye podhody k organizatsii vnutrennego kontrolya zatrat po obespecheniyu informatsionnoy bezopasnosti kommercheskoy organizatsii [Main approaches to Arranging Internal Costs Control to Ensure a Commercial Organization Information Security]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 6, pp. 9-15 (in Russ.).
7. Rogulenko T.M., Turmanov M.T. Vliyaniye tsifrovyykh tekhnologiy na uchethnyuy politiku formirovaniya otchetnosti dlya raznykh pol'zovateley [Digital Technologies Impact on Accounting Policies for Generating Reporting for Different Users]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2021, no. 5, pp. 7-18 (in Russ.).
8. Bodiako A.V., Ponomareva S.V., Krayushkina M.V., Rogulenko T.M. Rabota bukhgalteriy kompaniy v usloviyakh sanktsiy i pravitel'stvennykh kontrmer [The Work of Companies' Accounting Departments in the Face of Sanctions and Government Countermeasures]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2022, no. 4, pp. 29-38 (in Russ.).
9. CHEbotareva Z.V., Antonenko O.A., ZHDanova L.V. Distsantsionnaya forma vzaimodeystviya s audiruемым лицом pri provedenii vneshnego audita [Remote Form of Interaction with the Audited Person During External Audit]. *Aktual'nye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza, kontrolya i nalogooblozheniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki: Mezhhvuzovskiy sbornik nauchnykh trudov i rezul'tatov sovmestnykh nauchno-issledovatel'skikh projektov, predstavlenykh na 6-y Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii v Gosudarstvennom universitete upravleniya (GUU) – Immediate problems of accounting, analysis, control and taxation in the context of digitalization of the economy: Interuniversity collection book of scientific works and deliverables of joint research projects presented at the 6th International Scientific and Practical Conference at the State University of Management (SUM)*, Moscow, Rusayns Publ., 2022, pp. 223-227.
10. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh elektronnodokumentoborota [Accounting Development within the Framework of Electronic Document Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 1, pp. 32-38 (in Russ.).
11. CHEbotareva Z.V., SHapoval E.V. Al'ternativnye metody vnutrennego kontrolya aktivov organizatsii [Alternative Methods of Internal Control of the Organization's Assets]. *Povysheniye effektivnosti sistemy vnutrennego kontrolya kak faktor ustoychivogo razvitiya kompaniy TEK. I Nauchno-prakticheskaya konferentsiya: materialy konferentsii – Improving the efficiency of the internal control system as a factor in the sustainable development of fuel and energy companies. I Scientific and Practical Conference: conference materials*, Moscow, Rossiyskiy gosudarstvennyy universitet nefti i gaza (natsional'nyy issledovatel'skiy universitet) im. I.M. Gubkina Publ., 2024, pp. 194-201.
12. Bodyako A.V., Ivanchenko N.SH., Krayushkina M.V., Gong TS., Ponomareva E.V. TSifrovaya transformatsii protsedur vnutrikorporativnogo finansovogo kontrolya (VKFK) [Digital Transformation of Internal Financial Controls (IFC)]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2024, no. 2, pp. 41-47 (in Russ.).
13. SHapoval E.V., CHEbotareva Z.V. Skoringovaya model' pri finansovoy otsenke deyatel'nosti organizatsiy [Scoring Model in the Financial Assessment of Organizations]. *Aktual'nye problemy bukhgalterskogo ucheta, analiza, kontrolya i nalogooblozheniya: Mezhhvuzovskiy sbornik nauchnykh trudov i rezul'tatov sovmestnykh nauchno-issledovatel'skikh projektov, predstavlenykh na 8-y Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii v Gosudarstvennom universitete upravleniya – Immediate problems of accounting, analysis, control and taxation: Interuniversity collection of scientific works and deliverables of joint research projects presented at the 8th International Scientific and Practical Conference at the State University of Management, Moscow*, Rusayns Publ., 2024, pp. 134-138.

14. Фролов И.М. Оптимизация налоговых рисков в вопросе налога на имущество организаций // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – № 6. – С. 40-48.
14. Frolov I. M. Optimizatsiya nalogovyh riskov v voprose naloga na imushchestvo organizatsiy [Tax Risks Optimization in the Issue of Corporate Property Tax]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2022, no. 6, pp. 40-48 (in Russ.).
15. Чеботарева З.В., Шаповал Е.В., Жданова Л.В. Контроль существенной экономической информации в финансово-хозяйственной жизни организации // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11. – № 1. – С. 82-90.
15. Chebotareva Z. V., SHapoval E. V., ZHdanova L. V. Kontrol' sushchestvennoy ekonomicheskoy informatsii v finansovokhozyaystvennoy zhizni organizatsii [Control of Significant Economic Information in the Financial and Economic Life of the Organization]. *Russian Journal of Management*, 2023, Vol. 11, no. 1, pp. 82-90 (in Russ.).
16. Рогуленко Т.М., Сунь Чуньсин. Управление организационными изменениями при цифровой трансформации инновационных проектов в области интеллектуальных цепочек поставок: анализ конкретных ситуаций и стратегические предложения // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1. – С. 27-36.
16. Rogulenko T. M., Sun Chunxing. Upravlenie organizatsionnymi izmeneniyami pri tsifrovoy transformatsii innovatsionnyh proektov v oblasti intellektual'nyh tsepochek postavok: analiz konkretnykh situatsiy i strategicheskie predlozheniya [Managing Organizational Changes in Digital Transformation of Innovative Projects in Intelligent Supply Chains: Analysis of Specific Situations and Strategic Proposals]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 1, pp. 27-36 (in Russ.).

Для цитирования

Чеботарева З.В., Шаповал Е.В., Антоненко О.А., Жданова Л.В. Особенности встраивания функций искусственного интеллекта в систему экономической безопасности организаций легкой промышленности // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 1. – С. 4-11.

For citation

CHebotareva Z. V., SHapoval E. V., Antonenko O. A., ZHdanova L. V. Osobennosti vstraivaniya funktsiy iskusstvennogo intellekta v sistemu ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsiy legkoj promyshlennosti [Features of Embedding Artificial Intelligence Functions in the System of Economic Security of Light Industry Organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 1, pp. 4-11 (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.

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_1_12
 УДК 6572:6576
 ВАК 5.2.3

Документальное оформление движения медицинских перчаток в системе «Честный знак»: профессиональное суждение бухгалтера

Documenting the Workflow of Medical Gloves in the Honest Sign System: Professional Judgment of an Accountant

Оренбургский государственный университет
 им. В.А. Бондаренко, Российская Федерация,
 Оренбург

Елена Владимировна Саталкина

доцент кафедры бухгалтерского
 учета, анализа и аудита
 e-mail: elena.satalkina@mail.ru
 460018, Российская Федерация,
 г. Оренбург, просп. Победы, д. 13.
 Тел. +7 (3532) 37-24-72.

Orenburgskiy gosudarstvennyy universitet
 im. V.A. Bondarenko (V.A. Bondarenko Orenburg
 State University), Russian Federation, Orenburg

Elena V. Satalkina

Associate Professor at the Accounting,
 Analysis and Audit Department
 e-mail: elena.satalkina@mail.ru
 13 Pobedy Avenue, Orenburg,
 Russian Federation, 460018.
 Phone +7 (3532) 37-24-72.

Аннотация. В статье раскрыты особенности документирования, учета и контроля движения медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак» на основе профессионального суждения, формируемого бухгалтером. Предметом исследования выступают проблемы документального оформления движения медицинских перчаток в системе маркировки. Целью исследования является формирование пакета документов для оформления движения медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак».

В работе использовались общенаучные принципы и методы исследования: систематизация, индукция и дедукция, синтез и анализ. В рамках комплексного подхода применялись методы наблюдения, группировки и сравнения.

Введение в Российской Федерации поэкземплярного учета медицинских перчаток в национальной системе цифровой маркировки и прослеживаемости товаров «Честный знак» в качестве дополнительной меры по обеспечению качества оказываемых услуг вызвало неоднозначную реакцию в профессиональном сообществе в связи с отсутствием четких императивов по организации данного процесса у экономического субъекта. Разработка методики и пакета сопроводительных документов для учета движения медицинских перчаток в системе маркировки на основе профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета будет способствовать повышению качества отражаемой информации и ее внутреннему контролю.

Проведенное исследование позволило определить особенности учета медицинских перчаток

Abstract. The article reveals the specifics of documenting, accounting, and monitoring the workflow of medical gloves by National System of Digital Track and Trace System Honest Sign based on the professional judgment of an accountant. The research focuses on documenting the workflow of medical gloves within the labeling system. The objective of the study is to develop a document package for recording the workflow of medical gloves within National System of Digital Track and Trace System Honest Sign. General scientific principles and research methods were used in the study: systematization, induction and deduction, synthesis and analysis. As part of an integrated approach, observation, grouping, and comparison methods were employed.

The introduction of piece-by-piece medical glove recording in National System of Digital Track and Trace System Honest Sign of the Russian Federation's national system as an additional measure to ensure the quality of services provided has generated mixed reactions in the professional community due to the lack of clear imperatives for organizing this process for economic entities. Developing a methodology and supporting documentation package for accounting for the workflow of medical gloves in the labeling system, based on the professional judgment of an accounting specialist, will contribute to improving the quality of the reported information and its internal control.

This study allowed us to identify the specifics of accounting for medical gloves in healthcare; identify areas for developing professional judgment when organizing the accounting of medical gloves in the labeling system; propose a methodology for

в здравоохранении; выявить направления формирования профессионального суждения при организации учета медицинских перчаток в системе маркировки; предложить методику учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»; разработать пакет первичных документов для документирования учета, движения и контроля медицинских перчаток в этой системе. Результаты исследования имеют как теоретическую, так прикладную сферы применения и могут быть использованы для документирования учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак» медицинскими организациями.

Ключевые слова: профессиональное суждение бухгалтера; учет медицинских перчаток; система «Честный знак»; документальное оформление.

Введение

Формирование полной, достоверной, верифицируемой и проверяемой информационной базы о наличии и движении запасов медицинской организации относится к одной из наиболее сложных задач, решаемых не только системой бухгалтерского, но и управленческого учета. Специфика учета запасов в медицине обусловлена не только обширной классификацией этих активов, включающих лекарственные препараты, медицинские изделия и расходные материалы, но и особыми отраслевыми требованиями к их движению, хранению и контролю.

Проблемы конвергенции отечественной учетной практики с требованиями МСФО, универсальная адаптация положений ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹ к деятельности экономических субъектов раскрыты не только в академических работах, например, М.А. Городилова [1], но и на страницах профильных онлайн-изданий². Особенности организации учета в медицинских учреждениях, в т.ч. коммерческих, систематизированы в статьях Л.М. Колесёнковой, Я.Ю. Ворониной, Л.Н. Герасимовой, О.Н. Кузнецовой, И.Г. Шарapieвой [2-4]. Порядок учета медикаментов и медицинских изделий, используемых в организациях здравоохранения, исследован в работах С. Валовой, Н.Р. Тыхеевой, Н.А. Залуцкой, Ю.С. Шатовой, Л.А. Гариповой³ [5-7]. Интересными на наш взгляд, представляются и результаты обобщения практики организации управленческого учета в здравоохранении, представленные в трудах М.А. Вахрушиной, Н.В. Малиновской, А.В. Чурикова [8; 9].

¹ *Запасы: федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019): утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).*

² *Правовест аудит. ФСБУ 5/2019: как учитывать запасы в 2025 году. Режим доступа: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/fsbu-5-2019-chto-novogo-v-pravilakh-ucheta-materialno-proizvodstvennykh-zaprasov/> (дата обращения: 22.10.2025).*

³ *Учет лекарственных препаратов в медицинской организации. Режим доступа: <https://arenda1c.ru/> (дата обращения: 22.10.2025). Учет медикаментов и медицинских изделий в клинике. Режим доступа: <https://www.1cbit.ru/blog/uchet-medikamentov-i-meditsinskikh-izdeliy-v-klinike/> (дата обращения: 22.10.2025).*

accounting and write-off of medical gloves in National System of Digital Track and Trace System Honest Sign; and develop a package of primary documents for documenting the accounting, workflow, and control of medical gloves in this system. The results of the study have both theoretical and practical applications and can be used by health-care organizations to document the accounting and write-off of medical gloves in National System of Digital Track and Trace System Honest Sign.

Keywords: professional judgment of the accountant; accounting of medical gloves; Honest Sign system; documentation.

Н.Т. Лабынцев, О.В. Чухрова Е.Н. Коняева, В.И. Титяева, Е.С. Милехина, Н.В. Рыморенко делают акцент на вопросах оптимизации документального оформления хозяйственных операций, в т.ч. с позиции обязательного контроля движения товаров в ЕАЭС в системе электронного документооборота [10; 11]. Проведенный обзор показывает несомненный интерес профессионального сообщества к теме учета и контроля запасов, в т.ч. лекарственных препаратов, медицинских изделий и расходных материалов.

Особую актуальность данная проблематика приобрела после введения на территории РФ обязанности по маркировке лекарств, медицинских изделий, антисептиков и дезинфицирующих средств в государственной системе цифровой маркировки и прослеживания «Честный знак». Эта система позволяет отслеживать весь жизненный цикл товаров от момента производства до момента реализации конечному потребителю. Маркировка предполагает нанесение матричного двухмерного кода (DataMatrix), в котором зашифрована вся информация о соответствующем товаре.

Реализация требования законодательства о регистрации лекарств, медицинских изделий, антисептиков и дезинфицирующих средств в системе «Честный знак»⁴ привела к необходимости дополнительного документирования, учета и контроля

⁴ *Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» от 12.04.2010 № 61-ФЗ. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).*

Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» и Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» от 27.12.2019 № 462-ФЗ - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).

Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств» от 28 декабря 2017 г. № 425-ФЗ. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025). Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о системе мониторинга движения лекарственных препаратов для медицинского применения» от 14.12.2018 № 1556 (ред. от 29.09.2025). Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).

Постановление Правительства Российской Федерации «Об особенностях внедрения системы мониторинга движения лекарственных препаратов для медицинского применения» от 14.12.2018 № 1557. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).

этих запасов в медицинских организациях в рамках бухгалтерского или управленческого учета.

В данной статье более подробно остановимся на требованиях по маркировке медицинских перчаток. Такое внимание обусловлено рядом причин. Во-первых, все без исключения медицинские организации их используют. Во-вторых, расход медицинских перчаток значительный и не всегда поддается эффективному нормированию. В-третьих, с 01 сентября 2025 года⁵ введен поэкземплярный учет этого вида медицинских изделий.

Исходя из требований действующего законодательства медицинская организация обязана обеспечить обособленное поэкземплярное документирование, учет и контроль движения медицинских перчаток, подлежащих обязательной маркировке в системе «Честный знак». При этом четких императивов по организации данного процесса нет, поэтому этот вопрос относится к сфере профессионального суждения специалиста в области бухгалтерского учета, а архитектура и настройка системы зависят от масштабов деятельности, используемых программных продуктов и учетной политики медицинской организации.

Методика учета и списания медицинских перчаток в системе «Честный знак»

Отражение движения медицинских перчаток в национальной системе цифровой маркировки и прослеживаемости товаров «Честный знак» является дополнительным средством борьбы государства с контрафактом, гарантией подлинности и качества медицинских изделий, используемых при оказании различных видов услуг. Поэкземплярный учет в данной системе должен быть организован самостоятельно и параллельно бухгалтерскому учету. Поскольку процедура контроля за движением медицинских перчаток основывается на прослеживании нанесенных на каждую упаковку кодов DataMatrix, а выдача и списание перчаток фиксируется специальными документами, то возникает обоснованная необходимость в разработке отдельной методики учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак» (таблица 1).

Предлагаемая методика включает шесть этапов оформления движения медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак». На подготовительном этапе необходимо зарегистрироваться в системе «Честный знак», назначить ответственное

⁵ Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил маркировки отдельных видов медицинских изделий средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении отдельных видов медицинских изделий» от 31.05.2023 № 894. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).

Постановление Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 мая 2023 г. № 894» от 26.06.2024 № 860. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.10.2025).

лицо за работу в системе и обучить персонал работе с системой.

На втором этапе особое внимание следует уделить сравнению кодов Data Matrix, нанесенных на каждой упаковке медицинских перчаток, с кодами, отраженными в универсальном передаточном документе (УПД), полученным по ЭДО. Причем передача УПД в электронном виде обязательна для регистрации партии в НСЦМПТ «Честный знак». Для обеспечения контроля за поступившими медицинскими перчатками рекомендуется вести Журнал учета движения медицинских перчаток (см. ниже). Данный журнал может быть в бумажном или электронном виде, например, в формате Excel, Google таблицы.

Выдача медицинских перчаток со склада должна оформляться заявкой и фиксироваться в Журнале учета движения медицинских перчаток.

В целях более полного, достоверного и обоснованного списания, а также обеспечения внутреннего контроля используемых медицинских перчаток, на наш взгляд, на четвертом этапе целесообразно организовать ежедневный сбор информации о количестве использованных перчаток в разрезе подразделений (отделений) медицинской организации. Это может быть сделано в виде листов или Google таблиц. В случае, если данный процесс противоречит принципу рациональности⁶, этот этап может быть исключен из Методики.

Списание медицинских перчаток рекомендуется оформлять актом, фиксировать выбытие в Журнале учета движения медицинских перчаток и НСЦМПТ «Честный знак».

Внутренний контроль движения медицинских перчаток, проводимый на заключительном этапе, должен включать регулярную сверку реальных остатков на складе с информацией, отраженной в системе маркировки. Функции внутреннего контролера могут быть возложены на лицо, имеющее соответствующую квалификации и / или занимающего должность ревизора, внутреннего контролера, внутреннего аудитора. Включение шестого этапа также носит рекомендательный характер и зависит от масштабов деятельности медицинской организации.

Реализация профессионального суждения при документальном оформлении движения медицинских перчаток в «Честный знак»

Предложенная методика предполагает разработку ряда документов, необходимых для оформления движения и контроля медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак». К таким документам целесообразно отнести:

- Приказ об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак» (рис. 1).

⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации". Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 23.10.2025).

Таблица 1. Методика учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»*

№	Этап	Действие	Ответственный	Документы / Система	Сроки / Периодичность
1	Подготовительный	Подключение к системе «Честный знак»	Руководитель / Главный врач / ИТ-специалист	Личный кабинет в НСЦМПТ «Честный знак»	До начала оборота маркированных перчаток
		Назначение ответственного лица	Руководитель / Главный врач / Старшая медсестра	Приказ №__ (п. 2 Приказа см. ниже)	Однократно
		Обучение персонала	Ответственное лицо	Инструктаж, материалы по работе с НСЦМПТ «Честный знак»	Перед началом работы в системе и при приеме новых сотрудников
2	Поступление медицинских перчаток	Получение товара и УПД от поставщика	Кладовщик / МОЛ / Старшая медсестра	УПД, переданный через ЭДО	В день поставки
		Проверка наличия кодов Data Matrix на каждой упаковке и их сравнение с УПД	Кладовщик / МОЛ / Старшая медсестра	Визуальный контроль	В день поставки
		Сканирование кодов Data Matrix и ввод в оборот	Ответственное лицо	Отражение в НСЦМПТ «Честный знак»	Не позднее 3-х рабочих дней с даты получения
		Фиксация данных о поступлении в Журнале учета медицинских перчаток	Ответственное лицо	Приложение 1 к Приказу (Журнал учета движения медицинских перчаток, см. ниже)	Не позднее 3-х рабочих дней с даты получения
3	Выдача медицинских перчаток	Подача заявок на выдачу печаток	Сотрудник подразделения	Приложение 2 к Приказу (Заявка на отпуск, см. ниже)	По мере необходимости
		Выдача медицинских перчаток со склада	Кладовщик + Получатель	Заявка на отпуск	В день выдачи
		Фиксация выдачи в Журнале учета медицинских перчаток	Ответственное лицо	Журнал учета медицинских перчаток (Приложение 1 к Приказу, см. ниже)	В день выдачи
4	Использование и подготовка к списанию	Ежедневная фиксация использованных перчаток	Медицинский персонал	Внутренние отчеты / таблицы учета	Ежедневно
		Сбор данных по подразделениям	Ответственные по отделениям	Сводная таблица расхода	Ежемесячно (или чаще)
5	Списание медицинских перчаток	Оформление Акта на списание медицинских перчаток	Комиссия по списанию медицинских перчаток	Приложение 3 к Приказу (Акт на написание медицинских перчаток, см. ниже)	Не реже 1 раза в месяц (по п. 6 Приказа, см. ниже)
		Внесение данных в Журнал учета медицинских перчаток	Ответственное лицо	Журнал учета движения медицинских перчаток	В день оформления акта на списание медицинских перчаток
		Выбытие из оборота в НСЦМПТ «Честный знак»	Ответственное лицо	НСЦМПТ «Честный знак»	В день оформления акта на списание медицинских перчаток
6	Внутренний контроль движения медицинских перчаток	Сверка остатков медицинских перчаток на складе и в НСЦМПТ «Честный знак»	Ответственное лицо	Журнал учета МП, данные НСЦМПТ «Честный знак», фактическое наличие	Ежемесячно в соответствии с установленным графиком
		Хранение документов	Бухгалтерия / Архив	Акты, заявки, журналы	Не менее 5 лет
		Внутренний контроль	Внутренний контроллер / назначенный сотрудник	Акт инвентаризации, анализ приходных и расходных операций, отчет внутреннего контролера	В соответствии с установленным графиком

* Разработано автором.

Рис. 1. Приказ об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»*

ООО «Медицинский центр»

ПРИКАЗ № _____

Об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»

г. Москва _____ 20__ г.

Во исполнение Федерального закона № 61-ФЗ от 12 апреля 2010 года «Об обращении лекарственных средств» и Постановления Правительства РФ от 31.05.2023 № 894 «Об утверждении правил маркировки отдельных видов медицинских изделий средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении отдельных видов медицинских изделий»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Организовать учет поступления и расходования медицинских перчаток, подлежащих обязательной маркировке в НСЦМПТ «Честный знак».
2. Назначить ответственным за организацию процесса учета и списания медицинских перчаток _____.
3. Ответственному лицу обеспечить своевременность регистрации операций приема и выдачи перчаток в информационной НСЦМПТ «Честный знак».
4. Обеспечить ведение журнала учета движения медицинских перчаток с указанием серийных номеров, дат выпуска, сроков годности и количества поступивших единиц товара. Журнал учета движения медицинских перчаток вести в электронном виде (Приложение 1 к настоящему приказу).
5. Учет медицинские перчатки, хранящиеся на складе медицинского центра, внести соответствующую информацию в систему маркировки и провести сверку фактического наличия изделий с системой учета.
6. Установить следующий порядок списания использованных перчаток:
 - Оформлять выдачу одноразовых медицинских перчаток в соответствии с Заявкой на отпуск медицинских перчаток (Приложение 2 к настоящему приказу).
 - Списание использованных медицинских перчаток оформлять Актом на списание медицинских перчаток (Приложение 3 к настоящему приказу).
 - Фиксировать количество выданных и использованных перчаток ежемесячно, обеспечивая своевременную регистрацию каждой операции в НСЦМПТ «Честный знак».
7. Провести обучение сотрудников, занятых приемом, выдачей и использованием медицинских перчаток, работе с НСЦМПТ «Честный знак».
8. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя / главного врача.

Директор / Главный врач _____ Петрова А.В.

Рис. 2. Форма Журнала учета движения медицинских перчаток*

Приложение № 1 к приказу «Об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»»

Журнал учета движения медицинских перчаток

№ п/п	Дата операции	Серийный номер изделия	Кол-во	Дата производства	Срок годности	Получитель/Подразделение	Причина списания	Номер и дата Акта на списание	Остаток

Рис. 3. Бланк документа «Заявка на отпуск медицинских перчаток»*

Приложение № 2 к приказу «Об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»»

Утверждаю _____ (Подпись) (ФИО) (Дата)

ООО «Медицинский центр» _____ Дата составления

Заявка на отпуск медицинских перчаток № _____

Цель отпуска медицинских перчаток	
Тип медицинских перчаток	
Количество запрашиваемых медицинских перчаток (штук)	
Серийный номер изделия	
Срок использования	

Отпустил	Должность	Подпись	Ф.И.О.	Дата
Получил	Должность	Подпись	Ф.И.О.	Дата

- Журнал учета движения медицинских перчаток (рис. 2).
 - Заявка на отпуск медицинских перчаток (рис. 3).
 - Акт на списание медицинских перчаток (рис. 4).
- Предлагаемый пакет документов может быть скорректирован в зависимости от масштабов деятельности и организационной структуры

Рис. 4. Бланк документа «Акт на списание медицинских перчаток»*

Приложение № 3 к приказу «Об организации учета и списания медицинских перчаток в НСЦМПТ «Честный знак»»

Утверждаю _____ (Подпись) (ФИО) (Дата)

ООО «Медицинский центр» _____ Дата составления

Акт на списание медицинских перчаток № _____ за _____ м-п 202__ г.

Комиссия в составе:
 -Председатель комиссии: должность, фамилия, инициалы (ФИО)
 -Члены комиссии: должности, фамилии, инициалы (ФИО)

В целях своевременного отражения в информационной системе маркировки «Честный знак» информации о прекращении нахождения медицинских перчаток в обороте владения их полного использования, установлена необходимость списания следующего количества:

№ п/п	Наименование	Серийный номер изделия	Ед. изм.	Кол-во	Причины списания*

Всего подлежит списанию _____ штук (_____ прописью).
 Председатель комиссии _____ (подпись, расшифровка подписи)
 Члены комиссии _____ (подписи всех членов комиссии)

* Использованы при проведении лечебно-диагностических процедур
 ** Повреждены, непригодны для дальнейшего использования

медицинской организации, количества используемых медицинских перчаток, обеспеченности трудовыми ресурсами, техническими возможностями экономического субъекта. Несмотря на то, что отражение в системе маркировки осуществляется параллельно бухгалтерскому учету, на наш взгляд, используемые первичные документы должны содержать ряд обязательных реквизитов: дату, номер, наименование документа, описание операции, подписи ответственных лиц и быть включены в график документооборота медицинской организации.

Выводы

Проведенное исследование порядка учета и контроля движения медицинских перчаток в системе маркировки «Честный знак» позволяют сделать ряд выводов и предложений:

- поэкземплярный учет медицинских перчаток в национальной системе цифровой маркировки и прослеживаемости товаров «Честный знак» является обязательным требованием действующего законодательства;
- учет движения медицинских перчаток в системе маркировки должен быть организован параллельно бухгалтерскому учету запасов;
- в связи с отсутствием четких императивов порядок учета и контроля медицинских перчаток в НСЦМПТ может быть основан на профессиональном суждении специалиста в области бухгалтерского учета;
- для организации учета в системе «Честный знак» предлагается использовать отдельную методику, включающую шесть этапов, охватывающую все процессы, начиная с подготовки и

* Разработано автором.

регистрации в системе и завершая внутренним контролем проведенных операций и остатков;

- документальное оформление движения медицинских перчаток в системе маркировки рекомендуется

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. Городилов М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Том 23. – № 8(470). – С. 844-863.
2. Колесёнкова Л.М., Воронина Я.Ю. Особенности ведения бухгалтерского учета в медицинских учреждениях // Вестник науки и образования. – 2018. – Том 2. – № 1(37). – С. 19-23.
3. Герасимова Л.Н. Особенности учета при предоставлении медицинских услуг по ОМС // Бухучет в здравоохранении. – 2020. – № 3. – С. 21-32.
4. Кузнецова О.Н., Шарапиева И.Г. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов в санаторно-курортных организациях // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1. – С. 2-9.
5. Валова С. Бюджетный учет материальных запасов казенного учреждения для медицинских услуг // Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера. – 2019. – № 7. – С. 45-52.
6. Тырхеева Н.Р., Залуцкая Н.А., Шатова Ю.С. Эффективное управление запасами в медицинской организации // Вестник Бурятского государственного университета. Медицина и фармация. – 2025. – № 1. – С. 29-36.
7. Гарипова Л.А. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетных медицинских учреждениях здравоохранения // Вектор экономики. – 2021. – № 9(63).
8. Вахрушина М.А., Малиновская Н.В. Управленческий учет деятельности государственных (муниципальных) учреждений: организационные подходы // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 41(335). – С. 2-16.
9. Чуриков А.В. Актуальные вопросы управленческого учета в здравоохранении // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Том 24. – № 6(480). – С. 697-710.

осуществлять, используя пакет документов, включающий: журнал учета движения медицинских перчаток, заявку на отпуск медицинских перчаток, акт на списание медицинских перчаток. 🟡

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. Gorodilov M.A. FSBU 5/2019 «Zapasy»: analiz kontseptual'nykh izmeneniy [Federal Accounting Standard 5/2019 – Inventories: An Analysis of Conceptual Changes]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët – International Accounting*, 2020, Vol. 23, no. 8(470), pp. 844-863 (in Russ.).
2. Kolesyonkova L.M., Voronina YA.YU. Osobennosti vedeniya bukhgalterskogo ucheta v meditsinskikh uchrezhdeniyakh [Features of Accounting in Medical Institutions]. *Vestnik nauki i obrazovaniya*, 2018, Vol. 2, no. 1(37), pp. 19-23 (in Russ.).
3. Gerasimova L.N. Osobennosti ucheta pri predostavlenii meditsinskikh uslug po OMS [On the Issue of Providing Services Under Compulsory Health Insurance Programs]. *Bukhuchet v zdravookhranении*, 2020, no. 3, pp. 21-32 (in Russ.).
4. Kuznetsova O.N., Sharapieva I.G. Osobennosti bukhgalterskogo ucheta finansovykh rezul'tatov v sanatorno-kurortnykh organizatsiyah [Accounting Considerations of Sanatorium and Health Resort Financial Results]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhalterov)*, 2025, no. 1, pp. 2-9 (in Russ.).
5. Valova S. Byudzhetyy uchët material'nykh zapasov kazennogo uchrezhdeniya dlya meditsinskikh uslug [Budgetary Accounting of Inventories of a State Institution Providing Medical Services]. *Byudzhetye organizatsii: akty i kommentarii dlya bukhgaltera*, 2019, no. 7, pp. 45-52 (in Russ.).
6. Tyrkheeva N.R., Zalutskaya N.A., SHatova YU.S. Effektivnoe upravlenie zapasami v meditsinskoy organizatsii [Effective Inventory Management in Healthcare Organizations]. *Vestnik Buryatskogo gosudarstvennogo universiteta. Meditsina i farmatsiya*, 2025, no. 1, pp. 29-36 (in Russ.).
7. Garipova L.A. Bukhgalterskiy uchët material'no-proizvodstvennykh zapasov v byudzhetykh meditsinskikh uchrezhdeniyakh zdravookhraneniya [Accounting for Inventories in Budgetary Medical Institutions of Health Care]. *Vektor ekonomiki*, 2021, no. 9(63) (in Russ.).
8. Vakhrushina M.A., Malinovskaya N.V. Upravlencheskiy uchët deyatel'nosti gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniy: organizatsionnye podkhody [Management Accounting for Activity of Medical State (Municipal) Institutions: Organizational Approaches]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët – International Accounting*, 2014, no. 41(335), pp. 2-16 (in Russ.).
9. CHurikov A.V. Aktual'nye voprosy upravlencheskogo ucheta v zdravookhranении [The Agenda of Management Accounting in Healthcare]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchët – International Accounting*, 2021, Vol. 24, no. 6(480), pp. 697-710 (in Russ.).

10. Коняева Е.Н., Титяева В.И., Милехина Е.С., Рыморенко Н.В. Механизмы прослеживаемости движения товаров в ЕАЭС: преимущества и перспективы развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. – №1. – С. 37-42.

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

Для цитирования

Саталкина Е.В. Документальное оформление движения медицинских перчаток в системе «Честный знак»: профессиональное суждение бухгалтера // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 1. – С. 12-18.

10. Konyaeva E.N., Tityaeva V.I., Milehina E.S., Rymorenko N.V. Mekhanizmy proslezhivayemosti dvizheniya tovarov v YEAES: preimushchestva i perspektivy razvitiya [Traceability Mechanisms for the Movement of Goods within the EAEU: Advantages and Development Prospects]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2022, no. 1, pp. 37-42 (in Russ.).

11. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie buhgalterskogo ucheta v usloviyah elektronnodokumentoborota [Accounting Development within the Framework of Electronic Document Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 1, pp. 32-38 (in Russ.).

For citation

Satalkina E.V. Dokumental'noe oformlenie dvizheniya meditsinskikh perchatok v sisteme «CHestnyy znak»: professional'noe suzhdenie bukhgaltera [Documenting the Workflow of Medical Gloves in Honest Sign System: Professional Judgment of an Accountant]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 1, pp. 12-18 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_1_18
УДК 657
ВАК 5.2.3

Компетентностный подход к формированию профессионального суждения бухгалтера

Competence Approach to Formation of Professional Judgment of the Accountant

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

Антон Андреевич Ундов

аспирант кафедры аудита и корпоративной отчетности, старший преподаватель кафедры аудита и корпоративной отчетности, ведущий специалист отдела общего, страхового и инвестиционного аудита ООО «ФинЭкспертиза» e-mail: antonundov@gmail.com 125993, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ленинградский просп., д. 49/2. Тел. +7 (999) 609-94-50.

Аннотация. Актуальность научной работы обусловлена возрастающей ролью независимого профессионального суждения в учетно-аналитическом обеспечении организации и необходимостью систематизации требований к компетенциям бухгалтеров в условиях перехода на федеральные стандарты бухгалтерского учета. В современных условиях, где цифровизация и изменения в окружающей среде усиливают сложность учета, профессиональное суждение становится ключевым фактором для обеспечения достоверной отчетности. Это особенно актуально для организаций, сталкивающихся с неопределенностями в интерпретации стандартов,

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

Anton A. Undov

Postgraduate of the Department of Audit and Corporate Reporting Assistant Professor of the Department of Audit and Corporate Reporting, Lead Specialist of the General, Insurance and Investment Audit Department of FinExpertiza LLC e-mail: antonundov@gmail.com 49/2 Leningradsky Avenue, Moscow, Russian Federation, 125993. Phone +7 (999) 609-94-50.

Abstract. The relevance of the scientific work results from the growing role of independent professional judgment in the accounting and analytical support of the organization and the need to systematize the requirements for accountants' competencies in the context of the transition to federal accounting standards. In modern conditions, where digitalization and changes in the environment enhance the complexity of accounting, professional judgment becomes a key factor in ensuring reliable reporting. This is especially relevant for organizations facing uncertainties in the interpretation of standards, which requires improving qualifications by their accountants.

что требует от бухгалтеров повышения квалификации. Целью данной работы является сформировать элемент системного подхода, а именно структурирование состава профессиональных компетенций, необходимых для формирования качественного бухгалтерского суждения.

Методологическую основу научной работы составляют системный подход, обобщение практического опыта, анализ профессиональных стандартов и синтез.

Результатом является разработка новой классификации взаимосвязанных компетенций и матрицы по уровням специализации бухгалтерской профессии.

Практическая значимость данной работы заключается в помощи при разработке программ профессионального обучения и совершенствования профессиональной аттестации бухгалтеров. Кроме того, предложенная модель компетенций может быть использована для оценки готовности специалистов к работе в условиях новых стандартов, способствуя повышению общей эффективности учетных процессов в организациях.

Ключевые слова: профессиональное суждение; бухгалтер; компетенции бухгалтера; отчетная информация; финансовая отчетность.

Введение

В современных условиях реформирования российской системы бухгалтерского учета вопросы формирования профессионального суждения приобретают особую актуальность. Многолетний опыт практической и научной работы позволяет утверждать, что качество принимаемых учетных решений напрямую зависит от уровня профессиональной компетентности специалиста. Применение принципа профессионального суждения в международных стандартах финансовой отчетности и стремление отечественных стандартов к международным стандартам обуславливают новые требования к квалификации бухгалтеров и аудиторов.

На практике специалисты регулярно сталкиваются с ситуациями, требующими выбора из нескольких допустимых учетных решений, оценки существенности операций, определения справедливой стоимости активов и т.д. Анализ профессиональной деятельности свидетельствует об отсутствии систематизированного подхода к определению комплекса компетенций, обеспечивающих способность формировать обоснованное бухгалтерское суждение.

Основная часть

Практика показывает, что функции бухгалтера на современном предприятии определяются его квалификацией, занимаемой должностью, накопленным опытом работы и личностными качествами.

The purpose of this work is to form an element of a systematic approach, namely, structuring the composition of professional competencies necessary for forming high-quality accounting judgment.

The methodological basis of the scientific work consists of a systematic approach, generalization of practical experience, analysis of professional standards, and synthesis.

The result is the development of a new classification of interconnected competencies and a matrix by levels of specialization in the accounting profession. The practical significance of this work lies in assisting in the development of professional training programs and improving the professional certification of accountants. In addition, the proposed competency model can be used to assess the readiness of specialists to work under new standards, contributing to an increase in the overall efficiency of accounting processes in organizations.

Keywords: professional judgment; accountant; accountant's competencies; reporting information; financial statements.

Следует отметить, что достижение качественных результатов в учетной работе возможно только при наличии достаточного профессионального опыта. По роду своей деятельности бухгалтер и аудитор должны внимательно подходить к формированию оценочных суждений, понимать их экономическое содержание, осознавать последствия и разумные ограничения применяемых методов.

Вместе с тем для начинающих специалистов процесс формирования обоснованного профессионального суждения представляет значительную сложность из-за недостатка практического опыта. Начинающему бухгалтеру сложно организовать процесс без опоры на систему профессиональных знаний и навыков. В этой связи представляется необходимым определить тот комплекс профессиональных компетенций, который обеспечивает способность специалиста формировать качественные бухгалтерские суждения.

Требование стейкхолдеров о достоверной и правдивой финансовой отчетности остается ключевым фактором, определяющим развитие стандартов финансовой отчетности. Именно потребности пользователей формируют запрос на качественное профессиональное суждение, обеспечивающее достоверность отчетных данных [1].

Профессиональная деятельность современного бухгалтера существенно трансформировалась и вышла за рамки традиционных технических функций по регистрации хозяйственных операций и обработке первичной информации. Современная работа бухгалтера представляет собой осознанную контрольную, аналитическую и

консультационную деятельность, направленную на оптимизацию управленческих решений [2]. Бухгалтер уже становится активным участником процесса управления организацией, предоставляя руководству обоснованные рекомендации на основе профессионального анализа отчетной информации [3].

Исходя из этого, представляется, что в современных условиях недостаточно единожды сформировать список профессиональных навыков – необходимо постоянно его актуализировать.

Базовые этические принципы профессионального поведения бухгалтера сохраняют единство независимо от уровня регламентирующего документа:

1. Честность.
2. Объективность.
3. Профессиональная компетентность.
4. Должная тщательность.
5. Конфиденциальное поведение.
6. Профессиональное поведение [4].

В научных публикациях по вопросам бухгалтерского учета авторы идентифицируют комплекс личностных характеристик специалиста, формирующих его профессиональный облик:

1. Самообладание.
2. Инициативность.
3. Способность к самообучению.
4. Умение ставить приоритеты.
5. Прогностические способности.
6. Способность адаптации к изменениям.
7. Профессиональные ценности и этика.
8. Профессиональный скептицизм [5].

Ивановым И.Н. и Лукьяновой Т.В. разработана авторская модель компетенций современного бухгалтера:

1. Коммуникация:

- эффективная коммуникация (способность донести до заинтересованного лица сложные вопросы бухгалтерского учета);
- ориентация на клиента (способность построить конструктивный диалог с клиентом на долгосрочную перспективу);
- работа в команде (способность взаимодействовать с коллегами и руководством хозяйствующего субъекта);
- управление конфликтами (способность разрешить конфликтную ситуацию и готовность пойти на компромисс).

2. Профессионализм:

- осознанное отношение к работе (повышенное внимание к тонким, сложным и комплексным деталям бухгалтерского учета);
- профессиональное соответствие (освоение теоретических основ бухгалтерского учета);
- непрерывное обучение (способность к освоению образовательного материала и обмен опытом с обучающимися).

3. Достижение результатов:

- гибкость (адаптация к быстро меняющимся условиям работы и налогового законодательства);

- принятие решений (способность брать на себя ответственность в спорных ситуациях);
- ориентация на результат (положительное отношение к корпоративной культуре хозяйствующего субъекта) [6].

Миславская Н.А. отмечает, что для успешного ведения бухгалтерской деятельности специалист должен обладать следующими способностями:

- высший уровень математических способностей;
- способность к анализу, синтезу, обобщению полученных материалов;
- хорошая профессиональная (оперативная) память» [3].

В нашей стране кодекс этики профессиональных бухгалтеров был разработан «Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». Для бухгалтеров этот кодекс носит рекомендательный характер, т. к. ситуации, с которыми сталкивается бухгалтер, весьма своеобразны и требуют индивидуального подхода [2]. Важность этого кодекса заключается в том, что только бухгалтер видит настоящую «финансовую картину» хозяйствующего субъекта, и его поведение необходимо регулировать профессиональными институтами.

Исходя из этого предлагается структурировать компетенции, необходимые для формирования качественного профессионального суждения, по трем взаимосвязанным уровням:

1. Профессионально-методологические компетенции:

- знание нормативной базы в сфере бухгалтерского учета;
- методологические знания – понимание методов оценки, признания и учета объектов;
- документальное оформление – умение корректно оформлять учетные операции и первичные документы.

2. Аналитические компетенции:

- критическое мышление – способность критически оценивать информации и выявлять противоречия;
- анализ альтернатив – способность сравнивать варианты учетных решений и оценивать их последствия;
- профессиональный скептицизм – способность сохранять критическую позицию и требовать дополнительного подтверждения;
- оценка существенности – способность определения значимости операций для финансовой отчетности;
- прогнозирование – способность экстраполировать исторические данные на обозримое будущее, а именно предвидеть влияние принятых решений на финансовые показатели.

3. Этико-профессиональные компетенции:

- профессиональная этика – соблюдение принципов: честности, объективности и конфиденциальности
- независимость суждения – способность противостоять внешнему давлению и формировать объективное мнение;

Таблица 1. Матрица компетенций, необходимых бухгалтеру при формировании профессионального суждения

Компетенция	Уровень компетенций		
	Начинающий специалист	Опытный специалист	Эксперт
Профессионально-методологические компетенции			
знание нормативной базы в сфере бухгалтерского учета	базовое знание основных учетных стандартов	уверенное применение стандартов	экспертное знание с отслеживанием изменений
методологические знания	знание основных методов	рациональное применение различных методов	разработка собственных методов
документальное оформление	оформление типовых операций	оформление много-сложных операций	разработка собственных форм документов с учетом организационных особенностей
Аналитические компетенции			
критическое мышление	выявление очевидных ошибок	анализ противоречий	критическая оценка
анализ альтернатив	использование только готовых решений	сравнение нескольких вариантов	многофакторный и многовариантный анализ
профессиональный скептицизм	принятие информации	перепроверка сомнительных операций	системная критическая оценка
оценка существенности	по установленным критериям и профессиональным рекомендациям	с учетом корпоративных особенностей	собственный подход к уровню существенности
прогнозирование	предположение краткосрочных последствий	оценка влияния в обозримом будущем	стратегическое учетное прогнозирование
Этико-профессиональные компетенции			
профессиональная этика	знание принципов	четкое следование принципам	эталон профессионального поведения
независимость суждения	на суждение влияют мнения экспертов	частичная независимость	полная независимость в суждениях
бухгалтерская ответственность	формальная ответственность	осознание последствий	высокая ответственность за сформированные суждения
коммуникативные навыки	простое объяснение	аргументированное обоснование	высокие навыки презентации

- бухгалтерская ответственность – осознание последствий принимаемых решений;
- коммуникативные навыки – умение аргументированно обосновывать профессиональное суждение.

Представленная классификация взаимосвязанных компетенций по трем уровням требует дальнейшей конкретизации для практического применения. В этой связи представляется целесообразным систематизировать выделенные компетенции в форме матрицы, позволяющей наглядно продемонстрировать динамику их развития на различных этапах профессионального становления бухгалтера.

Предлагаемая матрица (табл. 1) профессиональных навыков и компетенций отражает типичные характеристики специалистов трех квалификационных уровней (начинающего специалиста, опытного специалиста и эксперта) – и позволяет оценить готовность бухгалтера к формированию качественного профессионального суждения.

Представленная матрица является результатом систематизации практического опыта и отражает

реальные требования к специалистам в области бухгалтерского учета на различных этапах профессионального развития. Горизонтальная градация отражает траекторию профессионального роста. Переход между уровнями требует целенаправленных усилий по развитию соответствующих компетенций.

Практическая значимость разработанной матрицы и в системном подходе к формированию классификации компетенций заключается в следующем:

- такой подход позволяет объективно оценить текущий уровень знаний и компетенций бухгалтера;
- структура компетенций может служить основой для разработки учебных программ профессиональной подготовки (базовый, продвинутый и профессиональные уровни);
- матрица может быть положена в основу разработки компетентностных требований при профессиональной аттестации.

Ограничения применения системного подхода к матрице компетенций:

- оценка уровня не является абсолютной и зависит от специфики деятельности организации, отрасли и сложности решаемых задач;

- с учетом изменения нормативной базы необходимо актуализировать содержание компетенций, внедрения новых технологий и трансформации бизнес-среды;
- развитие компетенций одного уровня способствует росту компетенций других уровней;
- полный комплекс компетенций может существенно варьироваться от индивидуальных способностей бухгалтера.

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. Рожнова О.В. Принципы развития корпоративной отчетности в третьем десятилетии XXI века // *Аудиторские ведомости*. – 2022. – № 4. – С. 37-41.
2. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие профессии бухгалтера в цифровой экономике // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2021. – № 6. – С. 21-27.
3. Миславская Н.А. О профессиональных ценностных установках трудового поведения бухгалтеров // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2018. – Том 5. – № 2. – С. 110-115.
4. Кузьмина Т.М. Профессиональные ценности и этика как фактор повышения доверия к институту бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Том 21. – № 6. – С. 626-638.
5. Прищак И.С. Соотношение профессионально важных и личностных качеств будущего бухгалтера // *Интеллектуальный потенциал XXI века: степени познания*. – 2011. – № 5-2. – С. 231-234.
6. Иванов И.Н., Лукьянова Т.В. Разработка модели компетенций: подходы и реализация // *Вестник ГУУ*. – 2019. – № 1. – С. 14-21.

Для цитирования

Ундов А.А. Компетентностный подход к формированию Профессионального суждения бухгалтера // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2026. – № 1. – С. 18-22.

Предложенная матрица не является жестким стандартом, а служит ориентиром для профессионального развития. Формирование способности к качественному профессиональному суждению – это весьма непрерывный процесс, требующий осознанных усилий и стремления к совершенствованию на протяжении всей профессиональной карьеры.

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. Rozhnova O.V. Printsipy razvitiya korporativnoy otchetnosti v tret'em desyatiletii XXI veka [Principles for The Development of Corporate Reporting in The Third Decade of the 21st Century]. *Auditorskie vedomosti*, 2022, no. 4, pp. 37-41 (in Russ.).
2. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie professiya buhgaltera v tsifrovoy ekonomike [Development of the Accounting Profession in the Digital Economy]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2021, no. 6, pp. 21-27 (in Russ.).
3. Mislavskaya N.A. O professional'nykh tsennostnykh ustanovkakh trudovogo povedeniya bukhgalterov [On Professional Values of Labor Behavior of Accountants]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2018, Vol. 5, no. 2, pp. 110-115 (in Russ.).
4. Kuz'mina T.M. Professional'nye tsennosti i etika kak faktor povysheniya doveriya k institutu bukhgalterskogo ucheta [Professional Values and Ethics as a Factor of Increasing Confidence in the Institution of Accounting]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2018, Vol. 21, no. 6, pp. 626-638 (in Russ.).
5. Prishchak I.S. Sootnoshenie professional'no vazhnykh i lichnostnykh kachestv budushchego bukhgaltera [Correlation of Professionally Important and Personal Qualities of the Future Accountant]. *Intellektual'nyy potentsial XXI veka: stupeni poznaniya*, 2011, no. 5-2, pp. 231-234 (in Russ.).
6. Ivanov I.N., Luk'yanova T.V. Razrabotka modeli kompetentsiy: podkhody i realizatsiya [Development of The Model of Competence: Approaches and Implementation]. *Vestnik GUU*, 2019, no. 1, pp. 14-21 (in Russ.).

For citation

Undov A.A. Kompetentnostnyy podkhod k formirovaniyu Professional'nogo suzhdeniya buhgaltera [Competence Approach to Formation of Professional Judgment of the Accountant]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 1, pp. 18-22 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2025_6_23
УДК 336.227.8
BAK 5.2.3

Косвенные налоги ЕАЭС: между суверенитетом и интеграцией

EAEU Indirect Taxes: Between Sovereignty and Integration

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Поволжский институт управления имени П.А. Столыпина, Российская Федерация, Саратов

Елена Шамилевна Курмакаева

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики и таможенного дела
e-mail: kurmaakaeva-es@ranepa.ru

Александра Олеговна Рындина

канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов, кредита и налогообложения
e-mail: ryndina-ao@ranepa.ru
410012, Российская Федерация, г. Саратов,
ул. Московская д. 164, стр. 1.
Тел. +7 (8452) 65-36-32.

Аннотация. В рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) проявляется фундаментальное противоречие, препятствующее полному раскрытию интеграционного потенциала: с одной стороны, объединение стремится к формированию единого рынка с беспрепятственным движением товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а с другой – государства-члены упорно сохраняют национальный суверенитет в сфере налоговой политики. Этот дисбаланс создает существенные барьеры для достижения истинно единого экономического пространства. Целью данного исследования является глубокий анализ различий, существующих в национальных налоговых системах стран ЕАЭС, с особым акцентом на процедуры и ставки взимания косвенных налогов – налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов – при трансграничном перемещении товаров. Работа направлена на выявление конкретных точек расхождения и определение практических возможностей для их последовательного сближения и гармонизации. Практическое применение различных ставок акцизов и НДС между странами-участницами ЕАЭС имеет далеко идущие последствия. Такие различия могут кардинально влиять на формирование конечных цен на товары, создавать искусственные ценовые преимущества или недостатки, что, в свою очередь, искажает естественное распределение товарных потоков и направлений торговли. Это приводит к неравной конкурентной борьбе, где налоговые различия,

Rossiyskaya akademiya narodnogo khozyaystva i gosudarstvennoy sluzhby pri Prezidente RF, Povolzhskiy institut upravleniya imeni P.A. Stolypina (P.A. Stolypin Volga Region Institute of Administration of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration), Russian Federation, Saratov

Elena SH. Kurmaakaeva

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Departments of Economics and Customs
e-mail: kurmaakaeva-es@ranepa.ru

Alexandra O. Ryndina

PhD in Economics, Associate Professor, Head of the Department of Finance, Credit and Taxation
e-mail: ryndina-ao@ranepa.ru
164 Moskovskaya St., block 1, Saratov,
Russian Federation, 410012.
Phone +7 (8452) 65-36-32.

Abstract. Within the Eurasian Economic Union (EAEU), a fundamental contradiction is emerging that hinders the full realization of its integration potential: on the one hand, the Union strives to create a unified market with unimpeded movement of goods, services, capital, and labor, while on the other hand, member states stubbornly protect national sovereignty over tax policy. This imbalance creates significant barriers to achieving a truly unified economic space.

The purpose of this study is to thoroughly analyze the differences in the national tax systems of EAEU countries, with a particular focus on the procedures and rates for collecting indirect taxes—value-added tax (VAT) and excise taxes—on the cross-border movement of goods. The study aims to identify specific points of divergence and determine practical opportunities for their consistent convergence and harmonization.

The practical application of different excise and VAT rates between EAEU member countries has far-reaching consequences. Such differences can dramatically impact the final prices of goods, creating artificial price advantages or disadvantages, which, in turn, distorts the natural distribution of commodity flows and trade routes. This leads to unequal competition, where tax differences, rather than economic efficiency, become the decisive factor. Ultimately, such tax fragmentation significantly reduces the overall economic efficiency of activities within the integration association, hindering growth and development.

а не экономическая эффективность, становятся решающим фактором. В конечном итоге подобная налоговая фрагментация значительно снижает общую экономическую эффективность деятельности внутри интеграционного объединения, препятствуя росту и развитию.

Проведенный анализ позволил четко идентифицировать ряд факторов, объективно препятствующих полной унификации налогового законодательства в краткосрочной перспективе, включая различия в экономических структурах и бюджетных потребностях стран. Однако исследование однозначно подтверждает острую необходимость дальнейшей гармонизации налоговых систем для устранения существующих искажений, создания равных условий для всех участников и, как следствие, повышения эффективности и устойчивости функционирования единого рынка ЕАЭС.

Ключевые слова: косвенные налоги; акциз; налог на добавленную стоимость; НДС; гармонизация; интеграция государств в ЕАЭС; таможенные платежи; налоговое администрирование.

Введение

Процесс интеграции государств в Евразийском экономическом союзе направлен на создание единого экономического пространства, что особенно важно в условиях нарастания внешних рисков. Однако эффективность экономической интеграции снижается из-за неполной еще унификации и гармонизации нормативной и организационной базы ее развития. На эффективность интеграции существенное влияние оказывают гармонизация и унификация регуляторных механизмов. В этом контексте преобразование налоговых систем представляет собой достаточно противоречивый процесс.

Косвенные налоги (НДС и акцизы), в том числе взимаемые с ввозимых товаров, являются значимым источником формирования государственных бюджетов стран ЕАЭС. В Российской Федерации налог на добавленную стоимость является одним из главных бюджетобразующих налогов для федерального бюджета [1]. Помимо фискальной функции, они выступают инструментом регулирования потребительского спроса и, что особенно важно в условиях интеграционного объединения, оказывают прямое влияние на ценообразование, конкурентоспособность и трансграничные товарные потоки в рамках единого рынка.

В большинстве научных исследований внимание авторов сосредоточено в основном на унификации и гармонизации законодательства Евразийского экономического союза в отношении таможенных платежей в целом. Проблема сближения законодательства о косвенных налогах в ЕАЭС является достаточно актуальной.

The analysis clearly identified a number of factors that objectively hinder the full harmonization of tax legislation in the short term, including differences in economic structures and budgetary needs of countries. However, the study clearly confirms the urgent need for further harmonization of tax systems to eliminate existing deviations, create equal opportunities for all participants, and, consequently, improve the efficiency and sustainability of the EAEU unified market.

Keywords: indirect taxes; excise tax; value added tax; VAT; harmonization; integration of states in the EAEU; customs payments, tax administration.

Учитывая разный уровень развития экономик государств-членов ЕАЭС, об унификации налоговых систем говорить еще рано, но и гармонизация, нивелирующая диспропорции в функционировании единого рынка, пока не достигнута.

Необходимо раскрыть сущность понятий «гармонизация» и «унификация» применительно к косвенному налогообложению.

В статье 2 Договора о Евразийском экономическом союзе унификация законодательства определена как «сближение законодательства государств-членов, направленное на установление идентичных механизмов правового регулирования», а гармонизация – «сближение законодательства государств-членов, направленное на установление сходного (сопоставимого) нормативного правового регулирования в отдельных сферах».

Унификация подразумевает достижение полной идентичности налогово-правовых норм государств-членов ЕАЭС в отношении косвенных налогов. Это означает полное совпадение определений, перечней объектов налогообложения, налоговой базы, ставок, льгот, порядка исчисления и администрирования. Гармонизация представляет собой процесс сближения национальных налогово-правовых систем государств-членов ЕАЭС с целью минимизации существенных различий, способных порождать диспропорции в функционировании единого рынка, при сохранении определенного уровня суверенитета в формировании национальной фискальной политики.

К числу авторов, рассматривающих в своих работах развитие национальных налоговых систем в условиях активной интеграции государств-членов ЕАЭС, можно отнести А.Д. Сасову, А.П. Маншину, А.А. Боровского.

Таблица 1. Ставки акциза на крепкий алкоголь в 2025 году в государствах-членах ЕАЭС (в российских рублях по курсу 12.08.2025)

Наименование товара (код ТН ВЭД)	Единица налогообложения	Россия	Беларусь	Казахстан	Армения	Киргизия
крепкий алкоголь (из 2208)	рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	740	660	147	–	–
	рублей за 1 литр готовой продукции	–	–	–	872	273

Агеева А.Д. в своем научном труде детально исследовала механизмы имплементации наднационального налогового права ЕС в национальное законодательство государств-членов, степень делегирования полномочий на уровень Союза, а также вопросы, остающиеся в национальном ведении [2]. Европейский союз является одним из ведущих экономических игроков на мировой арене и зрелым интеграционным образованием. Его уникальность заключается, в частности, в вовлечении сферы налогообложения в интеграционные процессы, что выделяет ЕС на фоне большинства других региональных объединений. Данная особенность обуславливает повышенный интерес научного сообщества к специфике взаимодействия государств-членов в контексте гармонизации и унификации налогово-правовых норм.

Опыт ЕС в сфере гармонизации налогового законодательства государств-членов и возможности его применения в ЕАЭС исследовали В.С. Камышникова и Д.Д. Морозова.

В ЕАЭС, несмотря на достигнутые успехи в сближении порядка взимания налогов, существующие различия в ставках налога на добавленную стоимость, в перечнях подакцизных товаров и размерах акцизов являются серьезным препятствием для полноценной экономической интеграции.

Методы

В исследовании использовались методы: наблюдение, анализ, обобщение, сравнение, группировка. Проведен анализ ставок косвенных налогов по отдельным видам товаров в Российской Федерации и странах-участницах ЕАЭС. Выявлены схожие черты и различия в системе косвенного налогообложения. Для анализа в статье использованы национальные акты налоговых законодательств Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Республики Армения.

Результаты

В рамках Евразийского экономического союза отсутствует единый нормативный правовой акт, регламентирующий унифицированный порядок обложения косвенными налогами в государствах-членах. В настоящее время регулирование налоговых отношений между участниками ЕАЭС

основывается на положениях Договора о Евразийском экономическом союзе и Приложения № 18 к нему. Документ содержит положения о налоговой политике, но они носят скорее рамочный характер. Раздел XVII Договор о Евразийском экономическом союзе предусматривает гармонизацию косвенных налогов в отношении товаров, перемещаемых между государствами-членами, но это не означает полной гармонизации, тем более унификации всех аспектов национальных налоговых систем.

Согласно нормам статьи 71 Договора о ЕАЭС, «государства-члены определяют направления, а также формы и порядок осуществления гармонизации законодательства в отношении налогов, которые оказывают влияние на взаимную торговлю, чтобы не нарушить условия конкуренции и не препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне Союза».

Каждое из государств-членов ЕАЭС руководствуется исключительно национальным законодательством, что позволяет каждой стране самостоятельно устанавливать собственные налоговые ставки, определять перечень облагаемых товаров, формировать перечень налоговых льгот и исключений, определять процедуры администрирования и контроля. Это создает ряд существенных различий как в порядке взимания, так и в ставках налогов, что в итоге негативно сказывается на принципах свободного движения товаров.

Существенные расхождения в администрировании акцизного налогообложения формируют ряд неблагоприятных последствий как для интеграционного объединения в целом, так и для его государств-членов в частности. Акциз уплачивается по отдельным категориям товаров, перечень которых различается в государствах-членах Союза, присутствуют различия в номенклатуре и величине ставок акцизного налогообложения, что является источником сложностей, возникающих в сфере администрирования данного вида таможенных платежей.

В контексте функционирования единого рынка и таможенного пространства дифференциация акцизных ставок провоцирует перенаправление потоков контрафактной и контрабандной продукции в государства с более высоким уровнем налогообложения, что, в частности, имеет место на российском рынке. Например, акцизы на крепкий алкоголь в России традиционно выше,

чем в Казахстане или Беларуси, что стимулирует нелегальный ввоз.

Из приведенных в таблице данных видно, что в странах используются разные единицы налогообложения в части обложения акцизом крепкого алкоголя. В России, Беларуси и Казахстане за единицу налогообложения принят 1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции. В Армении и Киргизии ставка установлена за 1 литр готовой продукции.

Несмотря на преимущественно сопоставимые категории подакцизных товаров, установленные в налоговом законодательстве государств-членов Союза, на практике сохраняются существенные разногласия. В качестве примера можно привести различия в критериях обложения крепкой алкогольной продукцией, указанной в таблице: в Российской Федерации налогом охватываются товары с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, тогда как в Республике Беларусь аналогичный порог установлен на уровне более 7 процентов.

Акцизы не являются универсальным налогом и применяются к ограниченному перечню товаров, установленному каждым государством-членом. Соответственно, что является подакцизным товаром в одной стране, может не являться таковым в другой.

Отсутствие унифицированного перечня подакцизных товаров в нормативно-правовой базе ЕАЭС порождает сложности в сфере таможенного администрирования при трансграничном перемещении данной продукции. Данная ситуация обуславливает для хозяйствующих субъектов, функционирующих в рамках Союза, необходимость детального изучения национального налогового законодательства каждого государства-импортера в целях адекватного ценообразования и объективной оценки конкурентных позиций.

Рассмотрим пример очевидных различий в номенклатуре подакцизных товаров государств-членов.

Перечень подакцизных товаров, производимых на территории Кыргызской Республики и ввозимых на эту территорию, включает одновременно энергетические безалкогольные напитки и

сахаросодержащие напитки, такие как газированные и ароматизированные напитки с добавлением сахара (за исключением национальных). В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 22 февраля 2022 года № 94 «О мерах по реализации требований статей 336 и 345 Налогового кодекса Кыргызской Республики», обе категории товаров классифицируются в товарной позиции ТН ВЭД 2202.

В 2025 году перечни подакцизных товаров Республики Беларусь и Республики Казахстан расширены за счет включения только безалкогольных энергетических напитков, классифицируемых по товарной позиции ТН ВЭД 2202.

Перечень подакцизных товаров Российской Федерации не содержит такого товара, как энергетические напитки, но подакцизным товаром признаются сахаросодержащие напитки, которые могут классифицироваться в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, в том числе в позиции 2202. Также товары, обладающие свойствами и характеристиками сахаросодержащих напитков, которые признаются НК РФ сахаросодержащими напитками, могут классифицироваться в следующих позициях ТН ВЭД ЕАЭС: 0402 99, 0403, 0404, 1901 90, 2009, 2106 90 980 8, 2206, 2208 [3].

В Республике Армения перечень подакцизных товаров не содержит пока ни сахаросодержащие напитки, ни энергетические напитки.

Кроме расхождений в классификации подакцизных товаров, включенных в перечни за последние два года, присутствуют и расхождения в ставках на эти товары в государствах-членах ЕАЭС.

Анализируя текущие ставки акциза, установленные государствами на сигареты, также можно убедиться, что присутствуют различия в ставках акцизов между странами ЕАЭС.

В странах ЕАЭС отсутствует согласие по поводу методологии исчисления акциза на табачные изделия (сигареты). В Российской Федерации при исчислении акциза применяется сложная комбинированная ставка, включающая специфическую и компоненты, причем адвалорная ее составляющая

Таблица 2. Ставки акциза на сахаросодержащие и энергетические напитки на 2026 год в государствах-членах ЕАЭС (в российских рублях по курсу 12.08.2025)

Наименование товара	Единица налогообложения	Россия	Казахстан	Беларусь	Киргизия	Армения
Сахаросодержащие напитки	1 литр	10	–	–	3,6	–
Энергетические безалкогольные напитки	1 литр	–	14,7	13,5	7,2	–

Таблица 3. Ставки акциза на сигареты в 2025 году в государствах-членах ЕАЭС (в российских рублях по курсу 12.08.2025)

Наименование товара (код ТН ВЭД)	Единица налогообложения	Россия	Беларусь	Казахстан	Армения	Киргизия
Сигареты (2402)	рублей за 1000 шт.	не менее 4000	3218	2348	3676	2733

исчисляется как процент от максимальной розничной цены. В остальных государствах-членах применяется специфическая ставка акциза. В Республике Беларусь ставка зависит от рыночной цены реализации товара.

Отметим, что максимальные ставки установлены в Российской Федерации, самые низкие ставки – в Республике Казахстан. Следствием является то, что пачка сигарет, произведенная в одной стране ЕАЭС или ввезенная на ее территорию из третьих стран, может стоить значительно дешевле или дороже в другой из-за разницы в налоговой нагрузке, создавая мощный стимул для нелегального оборота.

Дифференциация ставок налога на добавленную стоимость (НДС) также влечет за собой нарушение принципов налоговой нейтральности и искажение конкурентной среды. Значения ставки НДС в странах ЕАЭС зачастую близки, но все же не идентичны. В настоящее время среди стран-участниц ЕАЭС Республика Беларусь, Российская Федерация и Республика Армения имеют самую высокую ставку НДС – 20%, в том числе на ввозимые товары, в остальных государствах – 12%.

Данная ситуация стимулирует субъектов хозяйствования вести бизнес в стране с более низкими налоговыми ставками. Исследования белорусских ученых доказывают прямую зависимость между ставкой НДС в России и таможенными платежами в Республике Беларусь [4].

Кроме того, в каждом государстве существует практика применения пониженных (относительно базовой) ставок НДС к определенным категориям товаров. Можно выделить общие категории товаров, которые подпадают под льготные ставки в большинстве стран ЕАЭС: продовольственные товары, детские товары, медицинские товары и лекарственные средства.

Перечень таких товаров устанавливается каждым государством и может сильно отличаться. То, что входит в список в одной стране, может не входить в другой. Даже если категории товаров совпадают, размер пониженной ставки может отличаться. Например, в Российской Федерации ставка 10% действует на ряд продовольственных и детских товаров, также при ввозе отдельных товаров применяется нулевая ставка налога. В других странах могут быть свои уникальные ставки. Такие различия могут быть существенными для ценообразования и конкурентоспособности.

Обсуждение

Дифференциация ставок акцизного налогообложения в государствах-членах ЕАЭС по отдельным категориям товаров порождает диспропорции в функционировании единого таможенного и экономического пространства и повышает риски увеличения объемов трансграничного перемещения контрафактной и контрабандной продукции на рынке подакцизных товаров.

Стремясь к гармонизации, государства-члены постепенно идут на сближение своих налоговых систем. В последнее время усилия государств-членов в наибольшей степени направлено на сближение ставок акцизов на табачную продукцию. В целях развития конкурентной среды в сфере оборота табачной продукции государствами-членами было ратифицировано Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств – членов Евразийского экономического союза

Документ определяет порядок гармонизации ставок акцизов на сигареты, классифицируемые в субпозиции ТН ВЭД 240220. Для сближения ставок Соглашением предусмотрено применение на сигареты индикативной ставки в национальной валюте в размере, эквивалентном 35 евро за 1000 штук в течение пяти лет с 2024 года, с 2029 года единая индикативная ставка составит 45 евро.

Индикативная ставка акцизов на табак была утверждена с целью обеспечения единого подхода к регулированию рынка табачной продукции в странах Евразийского экономического союза. Предполагается, что данное решение поможет снизить различия в ставках акцизов между странами ЕАЭС и способствует более эффективному контролю за производством и потреблением табачной продукции. Однако данные, приведенные в таблице 3, свидетельствуют о сохраняющихся различиях в ставках акцизов между странами ЕАЭС на сигареты, классифицируемые в субпозиции ТН ВЭД 240220.

Потребность гармонизации акцизного законодательства продиктована тем, что существующие дивергенции в классификациях подакцизных товаров и ставках акцизов приводят к формированию механизмов косвенного налогового протекционизма. Это, в свою очередь, дестабилизирует конкурентную среду, препятствует свободному движению товаров и является существенным барьером для эффективного функционирования единого внутреннего рынка.

На данный момент ставки косвенных налогов, перечни товаров, ими облагаемые при ввозе, остаются дифференцированными не только в государствах-членах Евразийского экономического союза, но и в странах другого развитого интеграционного объединения – Европейского союза, что подтверждает наличие факторов, не позволяющих создать единую налоговую систему в интеграционном объединении.

В государствах-членах взимаются одинаковые косвенные налоги, действуют единые принципы налогообложения, однако специфика их правового регулирования детерминируется национальной фискальной и социально-экономической политиками. Необходимая степень сближения предполагает достижение совместимости национальных налоговых систем, а не их полного слияния.

В данном контексте полная унификация налогового законодательства представляется нецелесообразной,

поскольку имплементация единого наднационального регулирования сопряжена с существенным ограничением суверенитета государств-членов ЕАЭС. Гармонизация, в отличие от унификации, предполагает внесение в национальное законодательство лишь тех изменений, которые являются необходимыми и достаточными для обеспечения полноценного функционирования единого рынка.

Заключение

Понятия «гармонизация» и «унификация» косвенного налогообложения имеют принципиальное значение для формирования между странами-членами Евразийского экономического союза единого экономического пространства, но при этом обладают различной сущностью и степенью воздействия на национальный суверенитет.

Унификация стремится к единообразию через жесткое наднациональное регулирование, тогда как гармонизация ориентирована на совместимость и сближение национальных систем, оставляя

государствам-членам право на самостоятельность в рамках общих правил.

В отношении косвенных налогов полная унификация в ЕАЭС не реализуется из-за чувствительности данного вопроса для национального суверенитета и бюджетной политики. Гармонизация является наиболее реализуемым подходом в ЕАЭС для регулирования косвенных налогов. Однако отдельные элементы могут быть унифицированы, такие как перечни подакцизных товаров и перечни товаров, к которым применяются пониженные (относительно базовой) ставки НДС.

Для дальнейшей углубленной интеграции и создания подлинно единого экономического пространства вопросы налоговой гармонизации, включая унификацию перечней товаров, будут оставаться одной из наиболее сложных, но и наиболее актуальных задач, поскольку без решения этих вопросов потенциал интеграции ЕАЭС будет реализован лишь частично, а его члены продолжат сталкиваться с внутренними экономическими дисбалансами.

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. Смирнова Е.Е. Налог на добавленную стоимость: дискуссионные вопросы проведения выездных налоговых проверок // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 4. – С. 42-47.
2. Агеева А.Д. Особенности и соотношение правового регулирования косвенного налогообложения в ЕС и ФРГ. Роль Суда ЕС // Международное право. – 2016. – № 1. – С. 21-33.
3. Сасова А.Д. Перспективы введения акциза на сахаросодержащую продукцию в Российской Федерации и других странах Евразийского экономического союза // Экономика, предпринимательство и право. – 2025. – Т. 15. – № 5. – С. 3645-3658.
4. Карсюк Е.С., Чернорук С.В. Таможенные платежи и их роль в формировании бюджета Республики Беларусь // Современные технологии управления. – 2019. – № 1(88). – С. 1-15.

References

1. Smirnova E.E. Nalog na dobavlennoyu 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.).
2. Ageeva A.D. Osobennosti i sootnoshenie pravovogo regulirovaniya kosvennogo nalogooblozheniya v ES i FRG. Rol' Suda ES [Features and Correlation of the Legal Regulation of Indirect Taxation in the EU and Germany. The Role of the EU Court of Justice]. *Mezhdunarodnoe pravo*, 2016, no. 1, pp. 21-33. (in Russ.).
3. Sasova A.D. Perspektivy vvedeniya aktsiza na sakharosoderzhashchuyu produktsiyu v Rossiyskoy Federatsii i drugikh stranakh Evraziyskogo ekonomicheskogo soyuza [Prospects of Excise Tax on Sugar-Containing Products in the Russian Federation and Other Countries of the Eurasian Economic Union]. *Ekonomika, predprinimatelstvo i pravo*, 2024, Vol. 15, no. 5, pp. 3645-3658 (in Russ.).
4. Karsyuk E.S., Chernoruk S.V. Tamozhennye platezhi i ikh rol' v formirovani byudzheta Respubliki Belarus' [Customs Payments and Their Role in the Formation of the Budget of the Republic of Belarus]. *Sovremennye tekhnologii upravleniya*, 2019, no. 1(88), pp. 1-15. (in Russ.).

Для цитирования

Рындина А.О., Курмакаева Е.Ш. Косвенные налоги ЕАЭС: между суверенитетом и интеграцией // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 23-28.

For citation

Ryndina A.O., Kurmakaeva E.SH. Kosvennye nalogi EAES: mezhdru suverenitetom i integratsiy [EAEU Indirect Taxes: Between Sovereignty and Integration]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 23-28 (in Russ.).

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_1_29
УДК 336.225.66
БАК 5.2.3

Налоговое стимулирование капитальных вложений организаций

Tax Incentives for Capital Investments of Organizations

Удмуртский государственный аграрный университет, Российская Федерация, Ижевск

Ирина Ахматясовиевна Селезнева

канд. экон. наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита
e-mail: 0708irina@mail.ru

Ирина Павловна Селезнева

канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, финансов и аудита
e-mail: ip.selezneva@gmail.com

Григорий Роланович Алборов

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

Irina A. Selezneva

PhD in Economics, Associate Professor of the
Accounting, Finance and Audit Department
e-mail: 0708irina@mail.ru

Irina P. Selezneva

PhD in Economics, Associate Professor of the
Accounting, Finance and Audit Department
e-mail: ip.selezneva@gmail.com

Grigory R. Alborov

PhD in Economics, Associate Professor
of the Economic Cybernetics and
Information Technology Department
e-mail: g.r.alborov@mail.ru
11 Studencheskaya St., Izhevsk,
Russian Federation, 426069.
Phone + 7 (3412) 51-38-89.

Аннотация. В статье систематизированы меры налогового стимулирования по налогу на прибыль тех организаций, которые направляют средства на цели капитальных вложений. В процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг хозяйствующие субъекты используют финансовые ресурсы на разные цели, в том числе на формирование оборотных активов для обеспечения непрерывности производственного процесса и на финансирование капитальных вложений. Эффект от инвестирования во внеоборотные активы имеет отложенный характер, проявляется не одновременно. Получение прибыли текущего периода – это результат обоснованных управленческих решений о пропорциях расходования финансовых ресурсов в оборотные и внеоборотные активы, принятые в прошлые периоды. Затраты, связанные с приобретением, сооружением, модернизацией, техническим перевооружением объектов основных средств, являются важным фактором успешного развития как хозяйствующего субъекта, так и развития экономики государства. Поэтому законодатель устанавливает нормы Налогового кодекса РФ, которые, несмотря на то, что приводят к снижению налоговых поступлений в бюджетную систему страны, укрепляют финансовое состояние организации за счет снижения расходов по уплате налога на прибыль организаций. Соответственно, одним из направлений налогового контроля выступает проверка обоснованности признания расходов по осуществлению капитальных вложений.

Abstract. The article systematizes the measures of tax incentives for income tax of those organizations that direct funds for the purpose of capital investments. In the process of producing products, performing work and providing services, business entities use financial resources for various purposes, including the formation of current assets to ensure the continuity of the production process and to finance capital investments. The effect of investing in non-current assets is deferred, not manifested simultaneously. Current period profit is the result of reasonable management decisions on the proportions of expenditure of financial resources in current and non-current assets adopted in previous periods. The costs associated with the acquisition, construction, modernization, technical re-equipment of fixed assets are an important factor in the successful development of both the economic entity and the development of the state economy. Therefore, the legislator establishes the norms of the Tax Code of the Russian Federation, which, despite the fact that they lead to a decrease in tax revenues to the country's budget system, strengthen the financial condition of the organization by reducing the cost of paying corporate income tax. Accordingly, one of the areas of tax control is the verification of the validity of the recognition of expenses for the implementation of capital investments.

Ключевые слова: капитальные вложения; инвестиции в основной капитал; налог на прибыль организаций; амортизационные отчисления; методы начисления амортизации.

Keywords: capital investments; fixed capital investment; corporate income tax; depreciation charges; depreciation methods.

Введение

Одним из основных объектов государственного регулирования экономики при помощи налогообложения являются капитальные вложения. Регулирующая функция налогов состоит не столько в том, чтобы значительно снизить налоговую базу организаций и сформировать благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности, сколько в том, чтобы оценить зависимость между размерами мер налоговой поддержки, предоставляемой организации, и ее результатами производственно-хозяйственной деятельности. Высшей оценкой такой зависимости является достижение поставленных целей развития инвестиционной деятельности в Российской Федерации. От объемов капитальных вложений зависят темпы роста производства, состояние конъюнктуры, занятости, спрос, а также отраслевая и региональная структура экономики.

Цель исследования

Систематизация и сравнение мер налогового стимулирования капитальных вложений при расчете налога на прибыль организаций.

Задачи исследования

Обоснование необходимости применения мер налогового стимулирования капитальных вложений; оценка влияния расходов, связанных с капитальными вложениями, на величину налоговой базы и налога на прибыль организаций.

Материалы, методы и условия проведения исследования

Изучены нормы законодательства Российской Федерации о налогах, научные труды отечественных экономистов по налогообложению. Исследование проводилось на основе анализа и синтеза имеющейся информации.

Результаты исследования и их обсуждение

Капитальные вложения – это значительные по величине затраты, производимые в начальном периоде инвестиционной деятельности, и затраты, необходимость в которых возникает в процессе осуществления этой деятельности. Особенностью вложений во внеоборотные активы является то, что они производятся в течение продолжительного времени. Капитальные вложения в экономическом смысле представляют

собой использование накоплений на финансирование производственного потребления в виде приобретения объектов основных средств и финансирования возросших производственных мощностей. В соответствии с Федеральным законом «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» капитальные вложения – инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных.

Капитальные вложения увеличивают производственные мощности отдельного субъекта предпринимательской деятельности, способствуют увеличению его дохода. Наряду с этим капитальные вложения увеличивают производственные мощности страны в целом и повышают уровень жизни. Капитальные вложения являются инструментом достижения меняющихся экономических целей.

Одним из методов государственного регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, является совершенствование системы налогов, механизма начисления амортизации и использования амортизационных отчислений, а также установление субъектам инвестиционной деятельности специальных налоговых режимов, не носящих индивидуального характера [1].

Налоговая поддержка капитальных вложений направлена на то, чтобы стимулировать развитие крупномасштабного производства, позволяющего удовлетворять потребности рынка. Решающим фактором осуществления капитальных вложений является долгосрочный темп будущего экономического роста субъекта предпринимательской деятельности и страны в целом. В разработанных Минфином России Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отмечено: «Для создания дополнительных стимулов для повышения инвестиционной активности и увеличения капитальных вложений со стороны бизнеса будут расширены налоговые механизмы поддержки инвестиций в первую очередь в высокотехнологичные

проекты». Государство, устанавливая налоговые механизмы, стимулирующие увеличение размера капитальных вложений субъектов предпринимательской деятельности, осуществляет оценку эффективности используемых инвестиционных налоговых льгот. Проводится оценка влияния налоговых льгот на финансово-экономические показатели деятельности налогоплательщиков в сопоставлении с установленными уровнями и среднеотраслевыми индикаторами. За последние семь лет величина выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы РФ в связи с действием инвестиционных налоговых льгот увеличилась с 0,7 трлн рублей в 2017 году до 2,6 млн рублей в 2023 году (порядка 26% от ожидаемой величины общих налоговых расходов бюджета) [2]. Если инвестиционные налоговые льготы – это меры государственной поддержки определенных сфер деятельности и категорий налогоплательщиков, то порядок признания расходов, связанных с осуществлением инвестиционной деятельности, – это мера государственной поддержки, адресованная любой категории налогоплательщиков.

У субъектов предпринимательской деятельности есть возможность выбора системы налогообложения при соблюдении условий, предусмотренных нормами второй части Налогового кодекса РФ. В независимости от того, применяет организация общую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения или систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, она имеет возможность уменьшить свою налоговую нагрузку при осуществлении капитальных вложений [3-7].

Применяя общую систему налогообложения, организация уменьшает полученные доходы на амортизационные отчисления. Финансирование капитальных вложений за счет амортизационных отчислений отражает объективную необходимость воспроизводства изнашивающихся и выбывающих в процессе производства основных средств [8; 9]. Процесс кругооборота основного капитала состоит из трех этапов:

- постепенное перенесение стоимости основного капитала на продукцию, работы, услуги, производимые с его помощью;
- накопление стоимости основного капитала в виде амортизационных отчислений;
- финансирование за счет накопленных амортизационных отчислений инвестиций в основной капитал.

В случае амортизационного списания в срок, соответствующий времени фактического износа объекта основных средств, оно должно обеспечить простое воспроизводство, так как к концу срока полезного использования будет накоплена величина, достаточная для приобретения такого же объекта основных средств. Подобное амортизационное списание осуществляется при применении линейного метода. Среди экономистов

нет единой точки зрения, соответствует ли такой метод списания действительному процессу переноса стоимости элементов основного капитала на выпускаемую продукцию и процессу его технического и морального износа.

Величина ежегодных амортизационных отчислений зависит от срока полезного использования объекта и влияет на величину расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отношение к сроку полезного использования у субъектов предпринимательской деятельности различное. Кто-то согласен использовать старые объекты основных средств, а кто-то намерен приобретать новые, технически более совершенные объекты. Налогоплательщики заинтересованы в увеличении амортизационных отчислений, поскольку эти суммы можно использовать для финансирования капитальных вложений.

Государство также заинтересовано в величине амортизационных отчислений. Небольшие амортизационные отчисления означают недостаточный по величине источник капитальных вложений на макроуровне для расширенного воспроизводства для обеспечения занятости населения и увеличения спроса. Слишком большие амортизационные отчисления способствуют росту объема капитальных вложений, но уменьшают налогооблагаемую прибыль и, соответственно, сокращают налоговые доходы бюджета. Сокращение поступлений по одному налогу (налогу на прибыль организаций) приведет к необходимости принятия мер, способствующих увеличению поступлений по другому налогу, что не может не вызвать негативной реакции налогоплательщиков.

В результате установление сроков полезного использования амортизируемого имущества отнесено к компетенции Правительства РФ, которое своим Постановлением № 1 от 01.01.2002 утвердило классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы. При осуществлении налогового контроля правильности формирования расходов при расчете прибыли амортизационные отчисления признаются экономически обоснованными, если они произведены в соответствии с нормами, определенными Правительством РФ. Регламентируя нормы амортизации основных средств, федеральный орган исполнительной власти ориентируется, с одной стороны, на государственные интересы поступления налога на прибыль организаций в бюджеты бюджетной системы РФ, а с другой стороны, на обширные возможности использования изменения величины амортизационных отчислений для достижения целей развития инвестиционной деятельности в Российской Федерации.

Следует отметить, что при определении нормы амортизации по нелинейному методу (статья 259.2 НК РФ) законодатель встает на защиту интересов

бизнеса, жертвуя интересами бюджета. При нелинейном методе начисления амортизации списание стоимости основных средств происходит в сроки, более короткие, чем действительный период их эксплуатации. Данный метод начисления амортизации не соответствует реальному процессу износа объектов основных средств, но соответствует целям государственной инвестиционной политики по развитию экономики отраслей, регионов. Как показывает практика, лишь незначительное количество организаций принимают решение использовать нелинейный метод начисления амортизации, применяя линейный метод. Причиной такого решения является большее сходство расчета амортизации по линейному методу в налоговом учете и по линейному способу в бухгалтерском учете [6].

Статьей 259.3 НК РФ определены возможности применения повышающих коэффициентов либо не выше 2, либо не выше 3 к основной норме амортизации. Данная возможность предоставлена налогоплательщику в строго перечисленных случаях, в частности, основные средства используются в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности; основные средства являются собственностью сельскохозяйственных организаций промышленного типа (животноводческих комплексов, тепличных комбинатов, птицефабрик, зверосовхозов).

Организации, которая произвела расходы на капитальные вложения в объекты основных средств, пункт 9 статьи 258 НК РФ дает право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода произведенные расходы в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости этих основных средств. Первоначальная стоимость определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость. Установленные проценты от понесенных расходов на капитальные вложения принято называть амортизационной премией, так как по экономическому смыслу это является стимулирующей мерой (премией) в отношении той категории налогоплательщиков, которые берут на себя обязанность по обновлению материально-технической базы собственного бизнеса.

Взамен признания расходов на капитальные вложения через начисленную амортизацию у организаций с 1 января 2018 года появилось право применения регионального инвестиционного налогового вычета. Нормы статьи 286.1 НК РФ определяют порядок применения регионального инвестиционного вычета, если такое право закреплено Законом субъекта РФ. Подпунктами 2, 2.1 статьи 286.1 НК РФ установлены

ограничения по уменьшению налога на прибыль в бюджет региона на размер инвестиционного вычета, зависимость которого установлена от целей вложений во внеоборотные активы. Например, при фактически произведенных расходах на приобретение и модернизацию объекта основных средств организация получает право уменьшить налог, начисленный в региональный бюджет, на сумму инвестиционного вычета не более 90% первоначальной стоимости данного объекта основных средств и (или) суммы, на которую она увеличилась. Одновременно есть право уменьшить и налог, начисленный в федеральный бюджет, на сумму инвестиционного вычета не более 10% первоначальной стоимости объекта основных средств и (или) суммы, на которую она увеличилась. При этом следует соблюдать установленное ограничение по уменьшению налога, подлежащего уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, не более чем во величины, рассчитанной по ставке 5%. Право применения инвестиционного вычета возникает в отношении налога, рассчитанного за тот налоговый (отчетный) период, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию или модернизирован. Не допустимо начисление амортизации объекта основных средств в части его первоначальной стоимости, сформированной за счет расходов, понесенных при осуществлении капитальных вложений, в отношении которых организация воспользовалась правом на применение инвестиционного налогового вычета.

С 1 января 2025 года в дополнении к региональному инвестиционному вычету у определенных категорий организаций появилось право уменьшения части налога на прибыль, зачисляемой в федеральный бюджет, на сумму капитальных вложений в некоторые виды основных средств (статья 286.2 НК РФ). По одному объекту основных средств можно воспользоваться одним из двух вычетов. Такое право получили организации, добывающей и обрабатывающей (кроме пищевых продуктов, напитков, табачных изделий) промышленности, энергетические компании, гостиницы, компании телекоммуникационной сферы, организации, занимающиеся научными исследованиями и разработками, а также деятельностью по обработке данных и предоставлению услуг по размещению информации. Инвестиционный вычет можно применить только к первоначальной стоимости машин и оборудования при их вводе в эксплуатацию, а в отношении недвижимого имущества вычет не предоставляется. Налогоплательщику предоставлена возможность амортизировать объекты основных средств, в отношении которых было принято решение об использовании права на применение федерального инвестиционного вычета. Размер федерального инвестиционного вычета составляет 3% расходов на капитальные

вложения. Установлена обязанность по уплате налога в федеральный бюджет, как минимум исчисленного по ставке 3%, в том случае, если величина налога после уменьшения на федеральный инвестиционный вычет окажется меньше, чем величина налога, рассчитанная с использованием ставки 3%. По такой ставке 3% налог на прибыль организаций зачислялся в федеральный бюджет до 01.01.2025 года. При одновременном увеличении ставки налога, зачисляемого в Федеральный бюджет, до 8% с 01.01.2025 года законодатель предусмотрел возможность снижения налогового платежа для тех организаций, которые занимаются инвестиционной деятельностью. Организация должна закрепить в учетной политике для целей налогообложения выбранное право применения инвестиционного налогового вычета при соблюдении параметров, указанных в Постановлении Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638.

На примере рассмотрим влияние расходов, связанных с капитальными вложениями, на величину налоговой базы и налога на прибыль организаций при применении мер налогового стимулирования.

ПРИМЕР:

Животноводческий комплекс применяет общую систему налогообложения. Прибыль, полученная в текущем налоговом периоде, составила 90 000 000 руб. Сумма исчисленного налога на прибыль 22 500 000 руб.

Животноводческий комплекс в январе текущего года приобрел и ввел в эксплуатацию установки и аппараты доильные первоначальной стоимостью 12 200 000 руб. (без НДС). В учетной политике в целях налогообложения закреплен линейный метод начисления амортизации.

Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, к четвертой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше пяти лет до семи лет включительно) отнесены «Машины и оборудование сельскохозяйственные прочие», которым соответствует ОКОФ 330.28.30.8, в их составе «Установки и аппараты доильные» (ОКОФ 330.28.30.82). С учетом норм статьи 258 НК РФ организация установила срок полезного использования 61 месяц.

Первый вариант учета расходов на приобретение объекта основных средств при начислении амортизации без повышающего коэффициента.

Ежемесячная сумма амортизации = 12 200 000 руб. / 61 мес. = 200 000 руб.

Сумма начисленной амортизации, включаемая в расходы при расчете налоговой

базы за текущий год = 200 000 руб. x 11 мес. = 2 200 000 руб.

Величина уменьшения налога на прибыль организаций за счет признания расходов на амортизацию основных средств = 2 200 000 руб. x 25% = 550 000 руб.

Второй вариант учета расходов на приобретение объекта основных средств при начислении амортизации с применением повышающего коэффициента 2.

Ежемесячная сумма амортизации = 12 200 000 руб. x 2 / 61 мес. = 400 000 руб.

Сумма начисленной амортизации, включаемая в расходы при расчете налоговой базы за текущий год = 400 000 руб. x 11 мес. = 4 400 000 руб.

Величина уменьшения налога на прибыль организаций за счет признания расходов на амортизацию основных средств = 4 400 000 руб. x 25% = 1 100 000 руб.

Третий вариант учета расходов на приобретение объекта основных средств при начислении амортизации с применением амортизационной премии в размере 30% первоначальной стоимости.

Сумма амортизационной премии = 12 200 000 руб. x 30% = 3 660 000 руб.

Ежемесячная сумма амортизации = (12 200 000 руб. – 3 660 000 руб.) / 61 мес. = 140 000 руб.

Сумма начисленной амортизации, включаемая в расходы при расчете налоговой базы за текущий год = 140 000 руб. x 11 мес. = 1 540 000 руб.

Суммы амортизационной премии и начисленной амортизации, включаемая в расходы при расчете налоговой базы за текущий год, всего = 3 660 000 руб. + 1 540 000 руб. = 5 200 000 руб.

Величина уменьшения налога на прибыль организаций за счет признания расходов в виде амортизационной премии и амортизации основных средств = 5 200 000 руб. x 25% = 1 300 000 руб.

Четвертый вариант учета расходов на приобретение объекта основных средств при наличии права применения регионального инвестиционного налогового вычета в соответствии с законом субъекта РФ.

Налоговая база текущего года – 90 000 000 руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль, всего = 90 000 000 руб. x 25% = 22 500 000 руб.

В том числе:

- *в федеральный бюджет = 90 000 000 руб. x 8% = 7 200 000 руб.*
- *в бюджет субъекта РФ = 90 000 000 руб. x 17% = 15 300 000 руб.*

Размер расходов на приобретение объекта основных средств, вычитаемых из исчисленного налога в федеральный бюджет = 12 200 000 руб. x 10% = 1 220 000 руб.

Расчетная сумма налога на прибыль = 90 000 000 руб. x 5% = 4 500 000 руб.

Налог к уплате в федеральный бюджет с учетом инвестиционного вычета = 7 200 000 руб. –

$1\ 220\ 000\ \text{руб.} = 5\ 980\ 000\ \text{руб.}$, так как $5\ 980\ 000\ \text{руб.}$ больше, чем $4\ 500\ 000\ \text{руб.}$

Предельная величина инвестиционного вычета из налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ = Налог в бюджет субъекта РФ, исчисленный по ставке, установленной в регионе – Налог, исчисленный по ставке 5% = $15\ 300\ 000\ \text{руб.} - 4\ 500\ 000\ \text{руб.} = 10\ 800\ 000\ \text{руб.}$

Размер 90% расходов на приобретение объекта основных средств = $12\ 200\ 000\ \text{руб.} \times 90\% = 10\ 980\ 000\ \text{руб.}$

Размер расходов на приобретение объекта основных средств, вычитаемых из исчисленного налога в региональный бюджет = $10\ 800\ 000\ \text{руб.}$, так как $10\ 980\ 000\ \text{руб.}$ больше, чем предельная величина $10\ 800\ 000\ \text{руб.}$

Неучтенную в текущем налоговом периоде часть расходов по приобретению объекта основных средств ($180\ 000\ \text{руб.}$) можно учесть в следующем налоговом периоде (п. 9 ст. 286.1 НК РФ).

Налог к уплате в бюджет субъекта РФ с учетом инвестированного вычета = $15\ 300\ 000\ \text{руб.} - 10\ 800\ 000\ \text{руб.} = 4\ 500\ 000\ \text{руб.}$

Сумма налога на прибыль к уплате, всего = $5\ 980\ 000\ \text{руб.} + 4\ 500\ 000\ \text{руб.} = 10\ 480\ 000\ \text{руб.}$

Инвестиционный вычет за текущий налоговый период = $1\ 220\ 000\ \text{руб.} + 10\ 800\ 000\ \text{руб.} = 12\ 020\ 000\ \text{руб.}$

Таким образом, при осуществлении расходов на капитальным вложениям в сумме $12\ 200\ 000$

руб. у организации есть возможность законного снижения налоговых платежей по налогу на прибыль на разные величины в зависимости от выбранного варианта признания данных расходов.

Заключение

Организациям, осуществляющим расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов основных средств, а также с их последующей модернизацией, реконструкцией или техническим перевооружением, одновременно признать данные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль нормы пункта 5 статьи 270 Налогового Кодекса РФ не позволяют. Вместе с тем нормы статей Налогового кодекса РФ, устанавливающие порядок начисления амортизации основных средств, применения повышающих коэффициентов к нормам амортизации, применения амортизационной премии, инвестиционных налоговых вычетов, способствуют возможностям осуществления данных расходов субъектами предпринимательской деятельности. Уровень снижения величины налоговой базы и суммы налога при осуществлении капитальных вложений зависит от выбранного порядка признания данных расходов в целях налогообложения прибыли.

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. Селезнева И.П., Селезнева И.А., Шляпникова Е.А., Джикия К.А. Совершенствование учета амортизации основных средств в источниках их воспроизводства // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 9. – С. 6-15. DOI:10.33920/sel-11-2109-01.
2. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. [и др.] Организационно-методические аспекты выбора способа начисления и учета амортизации основных средств в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2022. – № 3. – С. 203-211. DOI:10.33920/sel-11-2203-02.
3. Остаев Г.Я., Селезнева И.А., Джикия М.К. [и др.] Аудит расчетов с бюджетом: налог на прибыль и НДФЛ // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2025. – Т. 22. – № 4(260). – С. 296-307. DOI:10.33920/sel-11-2504-07.

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. Selezneva I.P., Selezneva I.A., Shlyapnikova E.A., Dzhikiya K.A. Sovershenstvovanie ucheta amortizatsii osnovnykh sredstv v istochnikakh ikh vosproizvodstva [Improvement of Accounting for Depreciation of Fixed Assets in the Sources of Their Reproduction]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2021, no. 9, pp. 6-15 (in Russ.). DOI: 10.33920/sel-11-2109-01.
2. Alborov R.A., KHoruzhiy L.I., Kontsevaya S.M. [i dr.] Organizatsionno-metodicheskie aspekty vybora sposoba nachisleniya i ucheta amortizatsii osnovnykh sredstv v sel'skom khozyaystve [Organizational and Methodological Aspects of Choosing the Method of Accrual And Accounting for Deposit of Fixed Assets in Agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2022, no. 3, pp. 203-211 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2203-02.
3. Ostaev G.YA., Selezneva I.A., Dzhikiya M.K. [i dr.] Audit raschetov s byudzhedom: nalog na pribyl' i NDFL [Audit of Settlements with The Budget: Profit Tax and Personal Income Tax]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2025, Vol. 22, no. 4(260), pp. 296-307 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2504-07.

4. Зотиков Н.З., Савдерова А.Ф. Налоговое стимулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1 – С. 16-26.
5. Селезнева И.А., Селезнева И.П., Шляпникова Е.А. [и др.] Обоснование выбора системы налогообложения субъектов предпринимательской деятельности // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 1. – С. 46-63. DOI:10.33920/sel-11-2301-05.
6. Селезнева И.А., Селезнева И.П., Шляпникова Е.А. [и др.] Регулирующая роль налогов в экономической деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 10. – С. 628-644. DOI:10.33920/sel-11-2310-05.
7. Хоружий Л.И., Мизюрева В.В., Бойко О.В. К вопросу влияния проводимой налоговой реформы на выбор налогового режима // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 3. – С. 42-48.
8. Селезнева И.П., Селезнева И.А., Шляпникова Е.А., Джикья М.К. Выбор элементов и учет амортизации основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2021. – № 5. – С. 6-19. DOI:10.33920/sel-11-2105-01.
9. Селезнева И.А., Селезнева И.П., Шляпникова Е.А. Оценка изменений в применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с 2020 года // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 7. – С. 10-24. DOI:10.33920/sel-11-2007-01.
4. Zotikov N.Z. Savderova A.F. Nalogovoe stimulirovanie razvitiya sub"ektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Tax Incentives for Small and Medium Business Development]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 1, pp. 16-26 (in Russ.).
5. Selezneva I.A., Selezneva I.P., SHlyapnikova E.A. [i dr.] Obosnovanie vybora sistemy nalogooblozheniya sub"ektami predprinimatel'skoy deyatel'nosti [Justification of The Choice of The Taxation System Subjects of Entrepreneurial Activity]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2023, no. 1, pp. 46-63 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2301-05.
6. Selezneva I.A., Selezneva I.P., SHlyapnikova E.A. [i dr.] Reguliruyushchaya rol' nalogov v ekonomicheskoy deyatel'nosti sel'skokhozyaystvennykh tovaroproizvoditeley [Regulatory Role of Taxes in Activities Agricultural Producers]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2023, no. 10, pp. 628-644. DOI:10.33920/sel-11-2310-05.
7. KHoruszhy L.I., Mizyureva V.V., Boyko O.V. K voprosu vliyaniya provodimoy nalogovoy reformy na vybor nalogovogo rezhima [On the Issue of the Ongoing Tax Reform Impact on the Selection of Tax Regime]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 3, pp. 42-48 (in Russ.).
8. Selezneva I.P., Selezneva I.A., SHlyapnikova E.A., Dzhikiya M.K. Vybory elementov i ucheta amortizatsii osnovnykh sredstv [Selecting Items and Accounting for Depreciation Fixed Assets]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2021, no. 5, pp. 6-19 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2105-01.
9. Selezneva I.A., Selezneva I.P., SHlyapnikova E.A. Otsenka izmeneniy v primenenii PBU 18/02 «Uchet raschetov po nalogu na pribyl'» s 2020 goda [Assessment of Changes in The Application of The Accounting Regulation PBU 18/02 "Accounting For Income Tax Calculations" Since 2020]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaystve*, 2020, no. 7, pp. 10-24 (in Russ.). DOI:10.33920/sel-11-2007-01.

Для цитирования

Селезнева И.А., Селезнева И.П., Алборов Г.Р. Налоговое стимулирование капитальных вложений организаций // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 1. – С. 29-35.

For citation

Selezneva I.A., Selezneva I.P., Alborov G.R. Nalogovoe stimulirovanie kapital'nykh vlozheniy organizatsiy [Tax Incentives for Capital Investments of Organizations]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 1, pp. 29-35 (in Russ.).

ИПБ РОССИИ: ПРАКТИКУМ

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

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

Разработки:

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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_1_36
 УДК 332.1:312:338(470.44)
 ВАК 5.2.3

Взаимосвязь демографических процессов и экономического развития России (на примере Саратовской области)

Interrelation of Demographic Processes and Economic Development of Russia (Using the Example of Saratov Region)

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Поволжский институт управления имени П.А. Столыпина, Российская Федерация, Саратов

Людмила Всеволодовна Максимович

*канд. экон. наук, доцент кафедры финансов, кредита и налогообложения
 e-mail: lmaksimovich@yandex.ru*

Алена Олеговна Платонова

*студент факультета экономики и управления
 e-mail: a.o.platonova@mail.ru
 410012, Российская Федерация,
 г. Саратов, ул. Московская, д. 164.
 Тел. + 7 (8452) 65-36-32.*

Rossiyskaya akademiya narodnogo khozyaystva i gosudarstvennoy sluzhby pri Prezidente RF, Povolzhskiy institut upravleniya imeni P.A. Stolypina (P.A. Stolypin Volga Region Institute of Administration of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration), Russian Federation, Saratov

Lyudmila V. Maksimovich

*PhD in Economics, Associate Professor of the Finance, Credit and Taxation
 e-mail: lmaksimovich@yandex.ru*

Alena O. Platonova

*Student of the Economics and Management Department
 e-mail: a.o.platonova@mail.ru
 164 Moskovskaya St., Saratov,
 Russian Federation, 410012.
 Phone + 7 (8452) 65-36-32.*

Аннотация. Статья посвящена комплексному анализу демографической ситуации в Российской Федерации и Саратовской области с целью выявления и оценки ее воздействия на социально-экономическое развитие региона. Исследование решает две основные задачи: всесторонний анализ текущей демографической ситуации в РФ и области, а также количественная оценка влияния демографических процессов на экономику Саратовской области. В качестве информационной базы использовались официальные данные Росстата, ЕМИСС, портала hh.ru и аналитические обзоры ЦБ РФ. Анализ включал изучение динамики миграционных потоков, гендерного баланса и численности населения. Выявлено влияние демографических процессов на социально-экономическое развитие страны. Проанализированы динамика вакансий и резюме на российском рынке труда, их сезонные особенности и связь как индикаторов состояния рынка. Исследована динамика медианной заработной платы и инфляции, выявлен дисбаланс между ожидаемой и предлагаемой оплатой труда. Анализ потребительских цен показал дисбаланс между ожидаемой и проиндексированной заработной платой, что является индикатором кадрового голода. Анализ регионального рынка труда (Саратовской области) выявил устойчивую

Abstract. The article focuses on a comprehensive analysis of the demographic situation in the Russian Federation and Saratov Region in order to identify and assess its impact on the socio-economic development of the region. The study addresses two main objectives: a comprehensive analysis of the current demographic situation in the Russian Federation and Saratov Region, as well as a quantitative assessment of the impact of demographic processes on the economy of Saratov Region. The study relies on official data from Rosstat, Unified Interdepartmental Statistical Information System, hh.ru, and analytical reviews from the Central Bank of the Russian Federation. The analysis includes a study of the dynamics of migration flows, gender balance, and population size. The impact of demographic processes on the country's socio-economic development has been identified. The dynamics of vacancies and resumes in the Russian labor market, their seasonal features, and their relationship as indicators of the market's state have been analyzed. The dynamics of median wages and inflation have been studied, and the imbalance between expected and offered wages has been identified. The analysis of consumer prices showed an imbalance between the expected and indexed wages, which is an indicator of a shortage of personnel. The analysis of the regional

регрессионную динамику вакансий и тенденцию к увеличению числа резюме, свидетельствующую о нарастающем уровне безработицы. На основе сравнительного анализа разработаны стратегические рекомендации по регулированию рынков труда и программные мероприятия, направленные на стимулирование экономической активности и упрощение трудовой мобильности, что окажет позитивное влияние на экономику Саратовской области.

Ключевые слова: миграционный прирост; гендерный баланс; вакансии и резюме; медианная заработная плата; индикаторы состояния рынка труда; федеральный и региональный рынки труда.

Введение

Демографические процессы и экономическое развитие страны демонстрируют глубокую и фундаментальную взаимосвязь, являясь ключевыми детерминантами прогресса любого государства. В последние годы Российская Федерация столкнулась с комплексом серьезных демографических вызовов. К их числу относятся выраженное демографическое старение населения, устойчивое снижение коэффициентов рождаемости и недостаточный миграционный прирост, что создает препятствия для стабилизации демографической ситуации. Эти демографические сдвиги оказывают существенное влияние на национальную экономику, формируя обратную связь, при которой экономические условия, в свою очередь, воздействуют на демографические показатели. Данный циклический характер взаимозависимости создает системный вызов, разрешение которого требует комплексного подхода.

В свете вышеизложенного критически важными представляются своевременная диагностика и анализ текущих демографических тенденций. Глубокое понимание этих процессов позволяет прогнозировать их влияние на экономические системы, в частности, оценивать будущие тенденции на рынке труда, динамику потребительских цен и структурные трансформации в экономике. Способность к адаптации национальной экономики к изменениям в возрастно-половой и качественной структуре населения определяет ее устойчивость.

Таким образом, актуальность настоящего исследования обусловлена необходимостью разработки научно обоснованных подходов к оценке и прогнозированию демографических изменений и их макроэкономических последствий. Опережающее выявление этих тенденций и их потенциальных экономических эффектов позволяет разработать превентивные меры по нивелированию возможного ущерба, оптимизировать государственную политику и, как следствие, способствовать улучшению демографической ситуации. Целью таких мер является предотвращение формирования

labor market (Saratov region) revealed a steady regression dynamics of vacancies and an increase in the number of C/Vs, indicating an increasing level of unemployment. Based on the comparative analysis, strategic recommendations for regulating labor markets and program activities aimed at stimulating economic activity and facilitating labor mobility have been developed, which will have a positive impact on the economy of Saratov region.

Keywords: migration growth; gender balance; vacancies and C/Vs; median salary; labor market indicators; federal and regional labor markets.

негативной спирали взаимовлияния демографии и экономики, что является залогом социально-экономической стабильности страны.

Целью данного исследования является решение двух основных задач:

1. Осуществление всестороннего анализа текущей демографической ситуации в Российской Федерации и Саратовской области.
2. Выявление и количественная оценка влияния демографических процессов на экономическое развитие Саратовской области.

Для реализации поставленных задач в качестве информационной базы использовались официальные данные Росстата, ЕМИСС, статистическая информация портала hh.ru и аналитические обзоры Центрального банка Российской Федерации.

Аналитическая часть Анализ текущей демографической ситуации в Российской Федерации

Экономическая система страны находится в тесной взаимосвязи с ее демографической динамикой. Многие экономические процессы находят свое отражение в ключевых демографических показателях [1, с. 60], что позволяет использовать демографическое состояние общества в качестве индикатора для формирования гипотез о текущем и потенциальном экономическом положении.

Одним из таких индикаторов выступает миграционный прирост населения РФ (табл.1)¹.

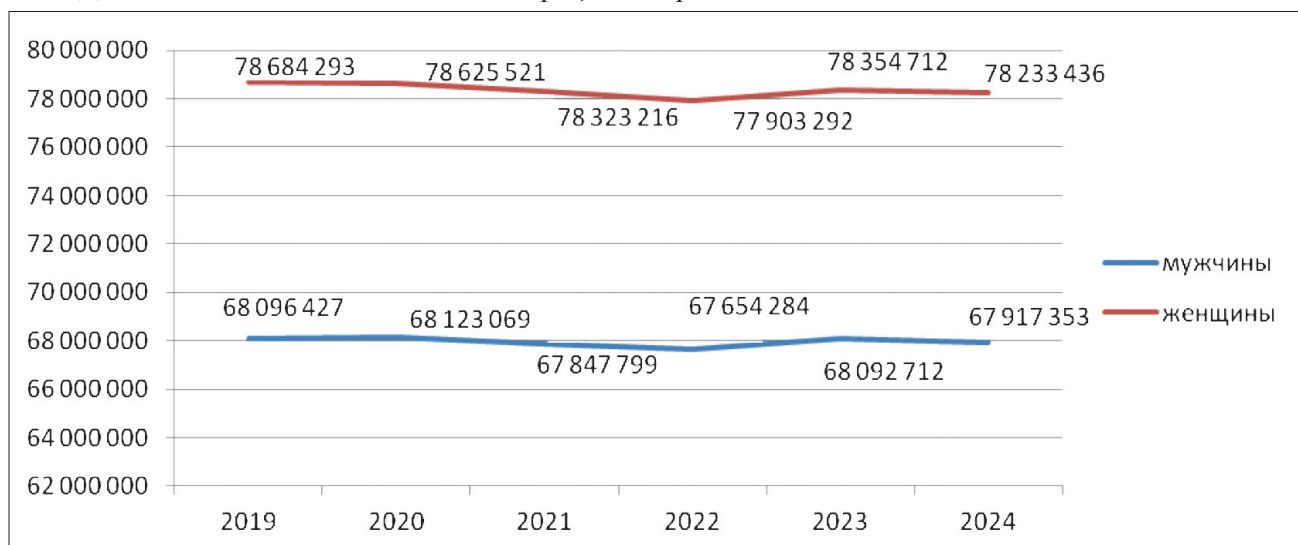
Анализ представленных данных по миграции мужчин и женщин показывает, что до 2022 года миграционные потоки имели преимущественно неотрицательные значения. Исключением является 2022 год, когда зафиксировано отрицательное сальдо миграции трудоспособных мужчин. Для более комплексной оценки демографических изменений и их влияния на структуру населения Российской Федерации необходимо рассмотреть динамику общей численности населения.

¹ Федеральная служба государственной статистики (Росстат). Естественное движение населения, смертность (на 1000 человек населения). Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/58615> (дата обращения: 15.10.2025).

Таблица 1. Миграционный прирост населения по всем потокам миграции за 2017-2023 гг.

Год	Женщины, человек	Мужчины, человек	Трудоспособные женщины, человек	Трудоспособные мужчины, человек
2017	94670	117208	67255	97141
2018	62671	62183	43410	48036
2019	122013	163090	83709	136577
2020	63996	42478	41383	27977
2021	180372	249530	129187	213314
2022	61754	204	25027	-27547
2023	120741	82888	66535	44833

Рис.1. Динамика населения Российской Федерации за период 2019-2024 гг.



Воспроизводство населения и поддержание социальной стабильности в стране требуют участия обоих полов. Формирование семьи, являющейся базовой единицей общества, традиционно ассоциируется с парным участием мужчин и женщин. В этом контексте поддержание адекватного гендерного баланса имеет принципиальное значение. Дисбаланс гендерного соотношения может привести к социально-экономическим диспропорциям, включая риски дискриминации и нарушения прав представителей пола, находящегося в меньшинстве.

Кроме того, оптимальное гендерное соотношение является важным фактором для сбалансированного функционирования рынка труда [2, с. 45]. Распределение определенных видов профессиональной деятельности исторически и законодательно ассоциировано с конкретным полом (например, существуют ограничения для женщин в некоторых сферах тяжелого труда, таких как горнодобывающая промышленность или определенные виды работ на железнодорожном транспорте). Также наблюдается дифференциация профессиональных предпочтений по гендерному признаку (например, доминирование женщин в профессиях здравоохранения и образования и мужчин – в

инженерно-технических и строительных областях). Совокупность этих факторов подчеркивает критическую значимость гендерного баланса для устойчивого демографического и социально-экономического развития.

Численность мужского и женского населения представлена на графике (рис. 1)²:

В Российской Федерации наблюдается тенденция к сокращению численности мужского населения. Анализ представленных данных (рис.1) выявляет циклическую динамику с чередованием периодов роста и спада. При этом наблюдается снижение абсолютных значений пиковых точек роста (например, 2020 год и 2023 год), что указывает на общую нисходящую траекторию численности мужского населения, несмотря на краткосрочные колебания.

Аналогичная тенденция к сокращению численности фиксируется и для женского населения. В сравнении с мужской когортой динамика численности женского населения характеризуется более выраженными колебаниями. Пиковые значения

² Российский статистический ежегодник. 2022 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2022. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/13284> (дата обращения: 10.10.2025).

Таблица 2. Динамика населения РФ по полу³

Население	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Мужчины, чел.	68096427	68123069	67847799	67654284	68092712	67917353
Изменение населения – мужчин (отношение к прошлому году), %	100,00	100,04	99,60	99,71	100,65	99,74
Женщины, чел.	78684293	78625521	78323216	77903292	78354712	78233436
Изменение населения – женщин (отношение к прошлому году), %	100,00	100,07	100,39	100,54	99,42	100,16
Разница между женщинами и мужчинами, чел.	10587866	10502452	10475417	10249008	10262000	10316083

роста циклов отмечались в 2019 и 2023 годах, однако, подобно мужскому населению, их абсолютные показатели демонстрируют убывающую тенденцию, что подтверждает устойчивое сокращение численности женского населения.

На основе анализа миграционных данных и динамики численности населения по половому признаку можно констатировать наличие устойчивой тенденции к сокращению численности как мужского, так и женского населения в Российской Федерации. При этом для обоих полов характерна циклическая динамика, но с общим снижением пиковых значений, что свидетельствует о долгосрочном негативном тренде. Данные изменения актуализируют проблематику поддержания гендерного баланса для обеспечения социально-экономической стабильности и демографического воспроизводства.

Анализ имеющихся данных позволяет заключить, что Российская Федерация приближается к фазе демографического кризиса, характеризующегося устойчивым сокращением численности населения. Ключевыми факторами, детерминирующими данную отрицательную динамику, являются комплексная напряженность во внешнеполитической и внутривнутриполитической сферах, что приводит к макроэкономической нестабильности, а также доминирующая тенденция среди молодого поколения к формированию малодетных семей, преимущественно с одним ребенком.

С целью углубленного анализа миграционных процессов, их гендерной специфики (включая соотношение мужчин и женщин в миграционных потоках) и изучения изменений в половозрастной структуре населения была разработана Таблица 2, где представлены данные о динамике численности мужского и женского населения.

Для индексации показателей, представленных в Таблице 2, 2019 год используется как базовый (100%).

В демографической структуре наблюдается устойчивый гендерный дисбаланс, при котором

численность женского населения превышает мужское более чем на 10 миллионов человек. Однако этот численный разрыв демонстрирует тенденцию к постепенному сокращению. Данная динамика обусловлена тем, что, несмотря на возможную меньшую частоту или интенсивность убыли женского населения в абсолютном выражении, его большая численность обеспечивает более значительное влияние колебаний на общий демографический баланс по сравнению с мужским населением. При этом следует подчеркнуть, что процесс депопуляции затрагивает обе гендерные группы, хотя характер и механизмы его протекания для мужского и женского населения имеют дифференциальные особенности.

Демографические процессы оказывают значительное влияние на экономическое развитие страны, затрагивая как общую численность трудовых ресурсов и их распределение по секторам экономики, так и динамику спроса и предложения на рынке труда, что выражается в изменении количества резюме и вакансий.

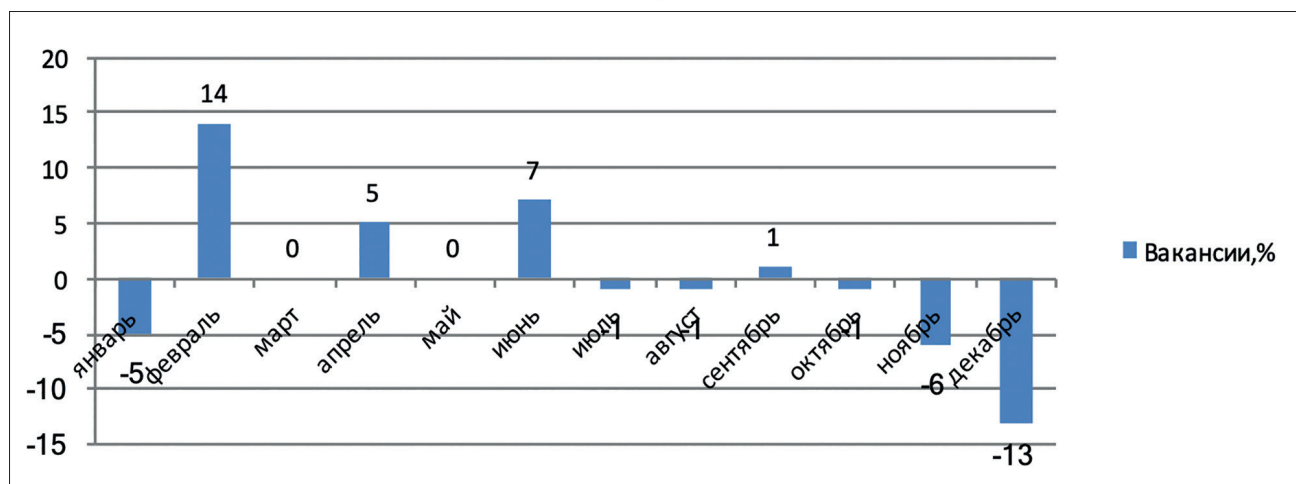
Влияние демографии проявляется, в частности, в возрастно-половой структуре населения и структуре экономически активного населения. При низкой рождаемости и значительном преобладании нетрудоспособного населения над трудоспособным (высокий коэффициент демографической нагрузки) снижается способность государства выполнять свои социальные обязательства, такие как пенсионное обеспечение, финансирование здравоохранения, образования и развитие инфраструктуры. Это может привести к снижению уровня жизни населения, сокращению рабочих мест в бюджетном секторе, росту безработицы, формированию дефицита государственного бюджета и, как следствие, к снижению социально-экономической стабильности.

Анализ рынка труда Российской Федерации

В структуре рабочей силы демографические факторы определяют формирование предложения труда и уровень конкуренции в различных профессиональных сегментах. Существует феномен гендерной сегрегации на рынке труда, выражающийся в неформальном разделении профессий на

³ Российский статистический ежегодник. 2022 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2022. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/compendium/document/13284> (дата обращения: 10.10.2025).

Рис. 2. Динамика вакансий в 2024 г. в Российской Федерации



«мужские» и «женские», где преобладает определенный пол (например, бухгалтеры, учителя, медсестры, ткачи традиционно относятся к «женским» профессиям). Сокращение численности населения одного пола или значительный половозрастной дисбаланс негативно сказывается на отраслях, характеризующихся выраженной гендерной спецификой в составе рабочей силы. В таких условиях возникает острая нехватка квалифицированных кадров, что препятствует развитию соответствующих секторов экономики. Обратной динамикой может служить пример города Иваново, где в советский период целенаправленное развитие текстильной промышленности, ориентированной на женский труд, способствовало притоку женского населения и расцвету отрасли, закрепив за городом неофициальные названия «Ситцевый край» и «Текстильная столица России».

В свете негативных демографических тенденций в Российской Федерации актуальной задачей является количественная оценка дефицита кадров (кадрового голода) и выявление наиболее уязвимых профессиональных областей [3]. В рамках данного анализа были использованы данные специализированного ресурса по поиску работы hh.ru.

Анализ ежемесячного изменения количества вакансий по Российской Федерации на платформе hh.ru за 2024 год демонстрирует следующую динамику (в % к предыдущему месяцу)⁴:

В 2024 году объем вакансий на российском рынке труда демонстрировал выраженную неравномерность (рис. 2): в начале года был зафиксирован прирост предложений о работе, который к концу года сменился существенным сокращением, что привело к нивелированию первоначальных изменений. Сезонная динамика числа вакансий, в частности снижение в декабре, обусловлена поведенческими факторами соискателей и работодателей. Работники часто откладывают решения о смене места занятости до завершения финансового года в целях

получения годовых премий и компенсаций. Кроме того, существует стремление избежать периода неопределенности в трудоустройстве перед длительными новогодними и рождественскими праздниками, что связано с соображениями экономической стабильности и психологического комфорта. Соответственно, рост числа вакансий в феврале объясняется реализацией отложенного спроса на смену работы после праздничного периода, что приводит к появлению новых открытых позиций.

Взаимосвязь между спросом на труд (вакансии) и предложением труда (резюме) является фундаментальной характеристикой функционирования рынка труда. Объем и динамика размещаемых резюме служат ключевыми индикаторами активности соискателей, отражая их потребность в занятости, стремление к улучшению условий труда, повышению уровня заработной платы или изменению профессиональной траектории. Анализ динамики количества резюме позволяет косвенно оценить уровень удовлетворенности трудоустроенного населения существующими условиями занятости, а также выявить тенденции текучести кадров и трудовой мобильности на рынке. Для формирования такой оценки и выявления трендов трудовой мобильности населения Российской Федерации в 2024 году целесообразно рассмотреть изменение числа резюме. В качестве эмпирической базы для данного анализа использованы статистические данные с платформы hh.ru, являющейся одним из крупнейших агрегаторов вакансий и резюме на российском рынке труда.

Согласно агрегированным данным, ежемесячное изменение количества резюме по Российской Федерации в 2024 году характеризуется следующей динамикой (в % к предыдущему месяцу)⁵:

Количество резюме на протяжении года (рис. 3) демонстрировало устойчивую тенденцию к увеличению, за исключением месяцев января, апреля и декабря, что связано с резким сокращением

⁴ HeadHunter. Статистика рынка труда. Режим доступа: <https://stats.hh.ru/> (дата обращения: 25.04.2024).

⁵ HeadHunter. Статистика рынка труда. Режим доступа: <https://stats.hh.ru/> (дата обращения: 25.04.2024).

Рис. 3. Динамика резюме в 2024 г. в Российской Федерации

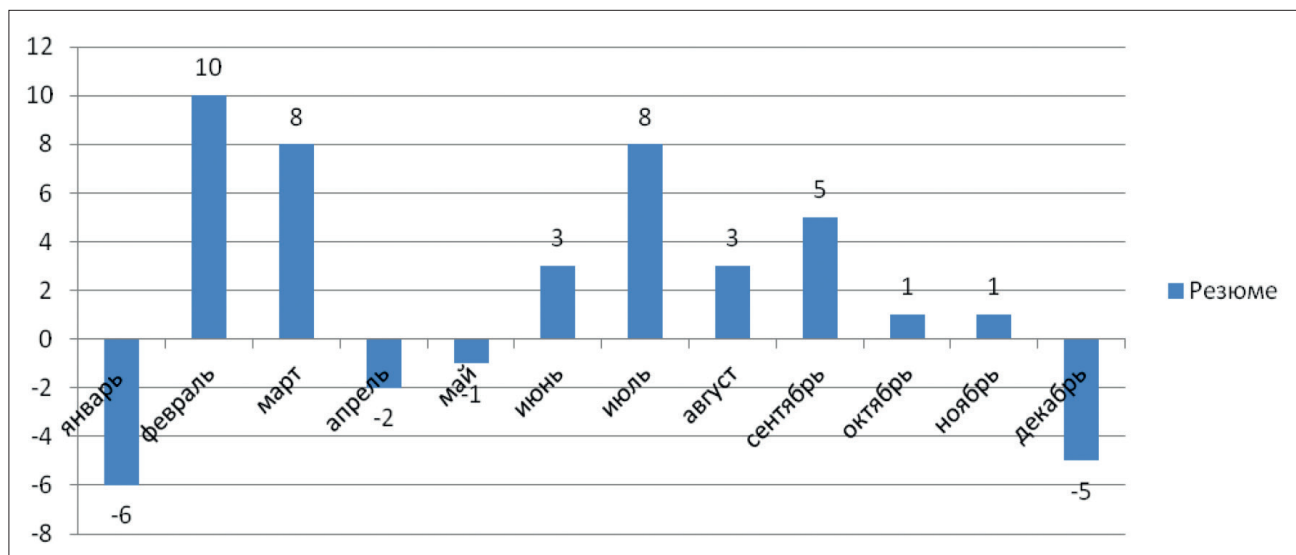
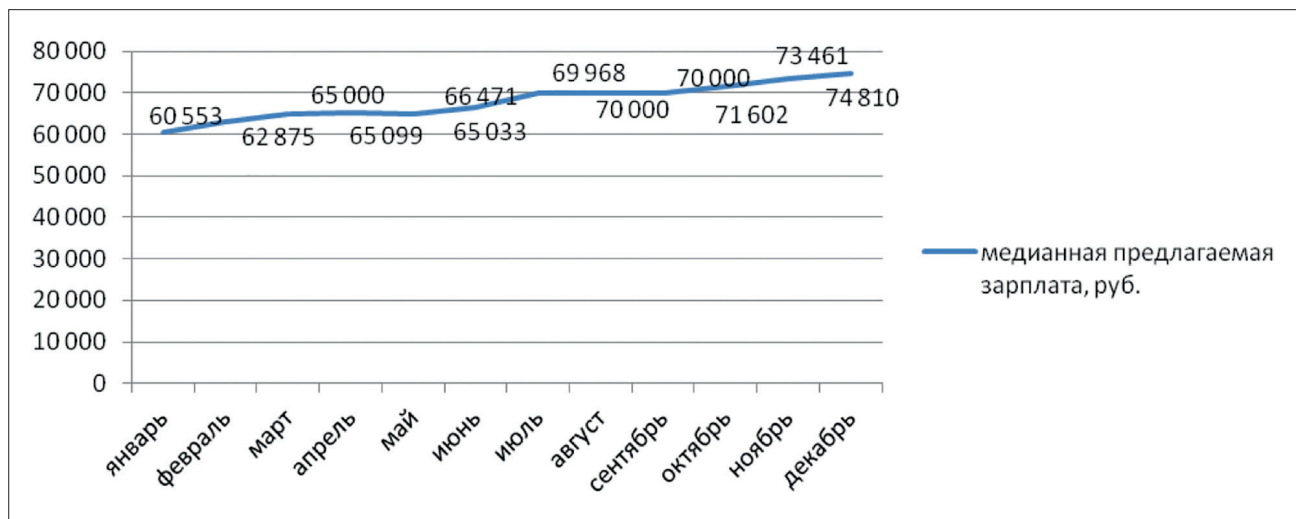


Рис. 4. Динамика медианной предлагаемой заработной платы в 2024 г. в Российской Федерации



количества вакансий в январе и декабре. Это явление объясняется факторами премиальных выплат и праздничных периодов, которые оказывают влияние на активность соискателей и работодателей. В феврале, напротив, наблюдается значительный рост как числа резюме, так и вакансий, что обусловлено завершением праздничных периодов и возобновлением активности на рынке труда.

Особое внимание стоит уделить марту, когда количество резюме значительно возрастает, что компенсируется увеличением числа вакансий в апреле. Это отражает активность соискателей, которые в связи с увольнением в январе и феврале начинают активно искать работу. В июне возникает спрос на сезонные вакансии, связанные с летними работами, такими как вожатые, воспитатели в летних лагерях, а также работники на сезонных плантациях и в теплицах.

В июле наблюдается рост числа резюме, связанный с желанием студентов и школьников найти сезонную работу. В этот период также наблюдается

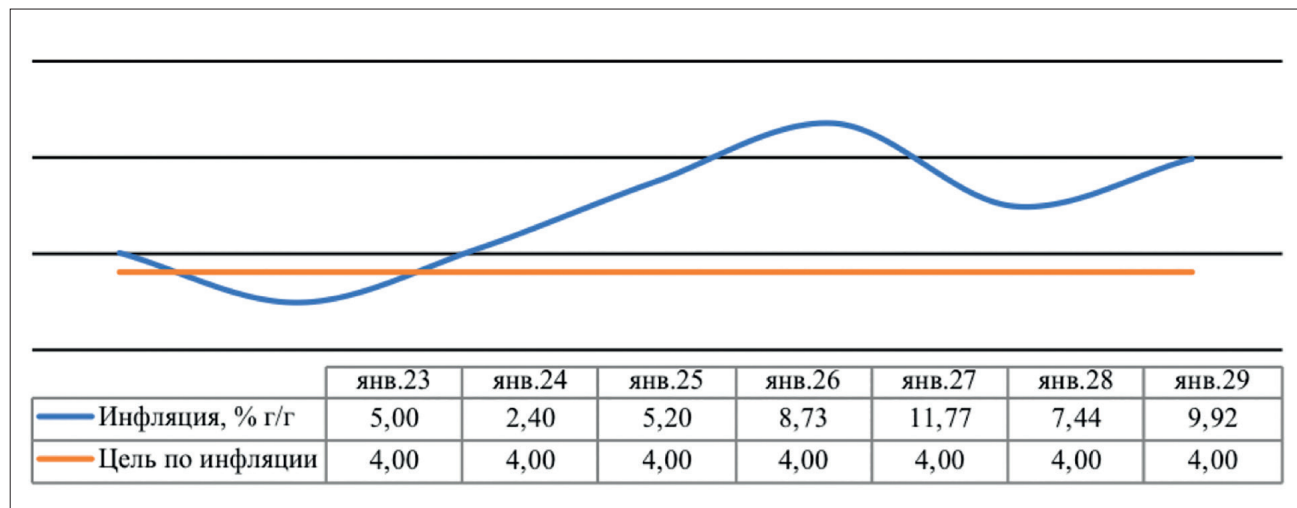
отсутствие вакансий на сезонные работы, так как работодатели начинают поиск сотрудников только перед началом следующего сезона.

Спрос на трудовые ресурсы и предложение оказывают влияние на уровень заработной платы: высокая зарплата способствует росту спроса, а низкая – его снижению [4]. Однако если рассматривать только факторы спроса и предложения, ожидаемое поведение заработной платы должно характеризоваться стабильностью, с некоторыми колебаниями в зависимости от сезона – ростом в период с февраля по апрель и в июне, и снижением в декабре. В реальности, однако, эта гипотеза не всегда подтверждается, что свидетельствует о наличии дополнительных факторов, влияющих на динамику заработной платы.

Для анализа динамики заработной платы в Российской Федерации были использованы данные платформы hh.ru относительно медианной предлагаемой

⁶ HeadHunter. Статистика рынка труда. Режим доступа: <https://stats.hh.ru/> (дата обращения: 25.04.2024).

Рис. 5. Динамика годовой инфляции в Российской Федерации за период 2019-2025 гг.



и ожидаемой заработной платы, а также данные Центрального Банка Российской Федерации по инфляции.

На основе статистических данных hh.ru за 2024 год была проанализирована медианная предлагаемая заработная плата. Зафиксирован устойчивый рост данного показателя в течение года⁶:

Данная восходящая динамика медианной предлагаемой заработной платы (рис. 4) контрастирует с сезонными колебаниями числа вакансий и резюме, что, предположительно, обусловлено инфляционными процессами.

Анализ данных Центрального Банка Российской Федерации показывает следующую динамику годовой инфляции на 1 января соответствующего года⁷:

Отмечается общий тренд к росту инфляции, несмотря на ее целевой показатель в 4%. Наблюдаются циклические колебания, однако фазы роста инфляционной ставки преобладают над фазами снижения, что указывает на кумулятивный характер увеличения инфляционного давления.

Наряду с инфляционными факторами формирование уровня предлагаемой заработной платы находится под значительным влиянием медианной ожидаемой заработной платы со стороны соискателей. Этот показатель отражает субъективную оценку работниками стоимости своего труда и времени. В условиях дефицита кадров (кадрового голода) возрастает влияние ожидаемой заработной платы на предложения работодателей. Соответствие между медианной ожидаемой и предлагаемой заработной платой является ключевым фактором, определяющим уровень активности

соискателей на рынке труда, их готовность принимать предложения или продолжать поиск более конкурентных условий.

Анализ медианной ожидаемой заработной платы, также полученной с платформы hh.ru за 2024 год, выявил следующую динамику⁸:

Данный показатель также демонстрирует общую тенденцию к увеличению, сопровождающуюся выраженными внутригодовыми колебаниями, отражающими изменение ожиданий соискателей.

Анализ представленных данных (рис. 4, 6) выявляет существенный дисбаланс между медианной ожидаемой и предлагаемой заработной платой, при котором предлагаемая заработная плата систематически превышает ожидаемую. Данная ситуация является прямым индикатором выраженного дефицита трудовых ресурсов (кадрового голода) на рынке, вынуждающего работодателей активизировать конкурентные стратегии привлечения и удержания персонала. Следовательно, на общенациональном рынке труда Российской Федерации прослеживается системная нехватка рабочей силы.

В условиях рыночной экономики ответственные работодатели ежегодно осуществляют индексацию заработной платы, что является ключевым механизмом поддержания покупательной способности доходов работников и способствует сохранению человеческого капитала в организации.

Для комплексной оценки уровня кадрового голода и его влияния на рынок труда необходим сравнительный анализ динамики номинальной заработной платы с индексом потребительских цен (ИПЦ), представленным на рисунке 7. Такой анализ позволит определить изменение реальной покупательной способности заработной платы и адекватно оценить конкурентоспособность предлагаемых условий труда в контексте инфляционного давления.

Анализ данных, представленных на диаграмме (рис. 7), позволяет выдвинуть предварительную гипотезу о «незначительной степени остроты» кадрового

⁷ Центральный банк Российской Федерации. По ключевым показателям инфляции. Режим доступа: https://cbr.ru/hd_base/infl (дата обращения: 25.12.2024).

⁷ Центральный банк Российской Федерации. По ключевым показателям инфляции. Режим доступа: https://cbr.ru/hd_base/infl (дата обращения: 25.12.2024).

⁸ HeadHunter. Статистика рынка труда. Режим доступа: <https://stats.hh.ru/> (дата обращения: 25.04.2024).

Рис. 6. Динамика медианной ожидаемой заработной платы в 2024 г. в Российской Федерации

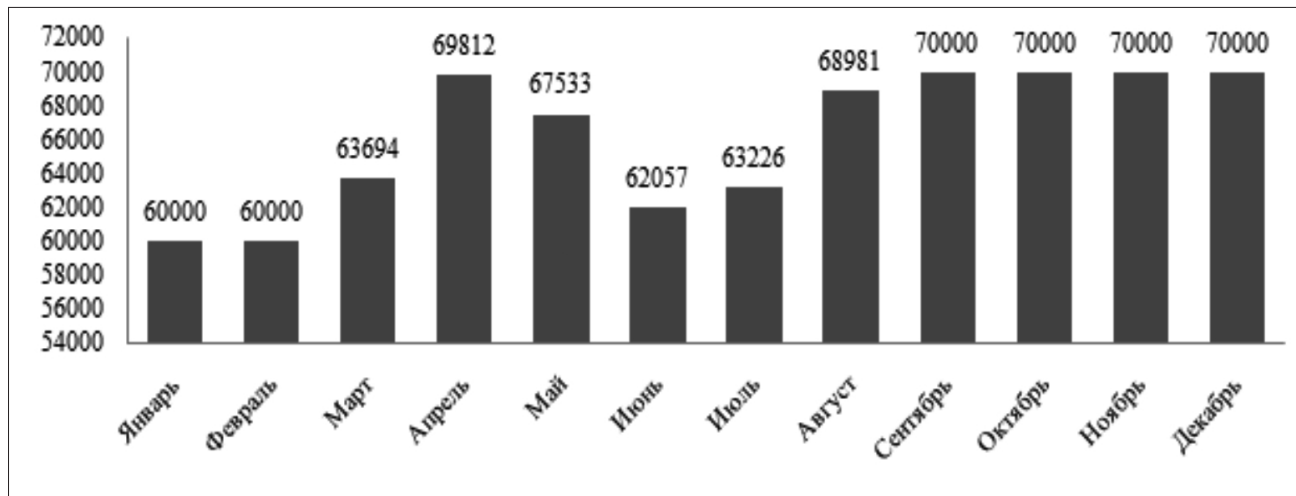
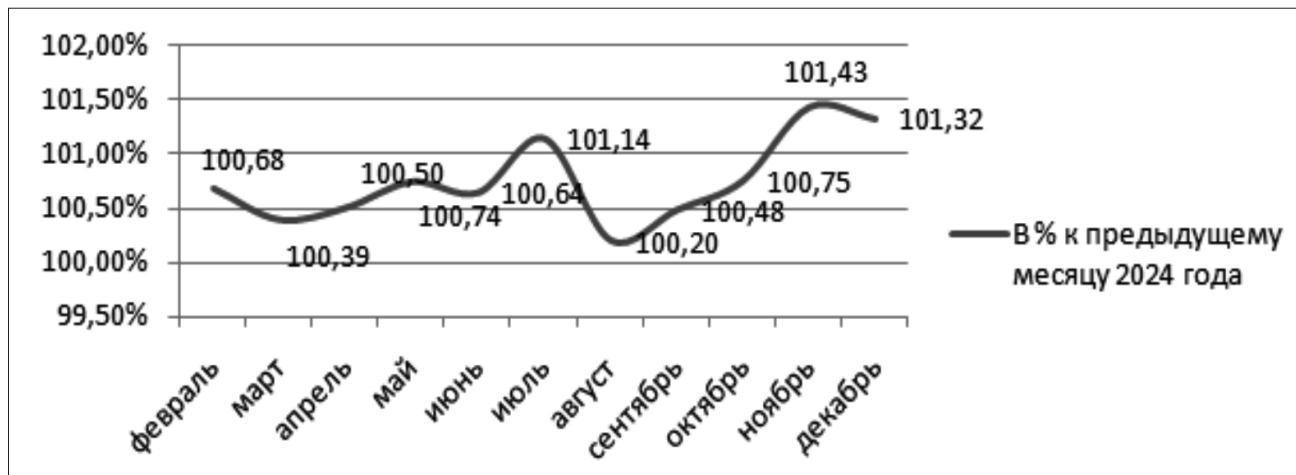


Рис. 7. Динамика индекса потребительских цен в РФ в 2024 г., %



голода. Динамика расхождения между медианной ожидаемой заработной платой и ее проиндексированным значением характеризуется осциллирующим характером, демонстрируя как периоды увеличения, так и уменьшения разницы. Выявлены выраженные циклы колебаний, где фазы роста приходятся на март, апрель, июль, август, сентябрь, а фазы спада – на май, июнь, октябрь, ноябрь и декабрь. Примечательно, что эти циклы демонстрируют корреляцию с сезонными паттернами активности на рынке труда, наблюдаемыми в динамике вакансий и резюме.

На основании циклического характера изменения данной разницы, а также наличия как восходящих, так и нисходящих фаз, первоначально можно предположить умеренную степень дефицита рабочей силы на российском рынке труда.

Однако более детальное изучение выявляет контринтуитивную тенденцию: несмотря на возможное снижение амплитуды пиковых значений в рамках циклов, общая кумулятивная величина или среднее значение данной разницы увеличивается от цикла к циклу. Это свидетельствует о нарастающем дисбалансе, отражающем повышение субъективной

ценности собственного труда со стороны соискателей. Следовательно, данная тенденция может указывать на потенциальное усиление кадрового голода на рынке труда РФ.

Для получения более полной и объективной оценки степени усиления кадрового голода необходимо провести сравнительный анализ между предлагаемой работодателями заработной платой и ее проиндексированным значением. Это обусловлено тем, что именно предлагаемая заработная плата наиболее точно отражает объективную оценку стоимости работника со стороны работодателя.

Анализ данных, представленных в Таблице 3, выявляет наличие циклических колебаний в динамике разницы между предлагаемой и проиндексированной заработной платой, характеризующихся чередованием фаз роста и спада. Однако, в отличие от закономерностей, наблюдаемых в Таблице 4, эти циклы не демонстрируют корреляции с сезонными паттернами активности на рынке труда, отраженными в динамике вакансий и резюме.

При рассмотрении этих циклов отмечается устойчивая тенденция к увеличению как амплитуды

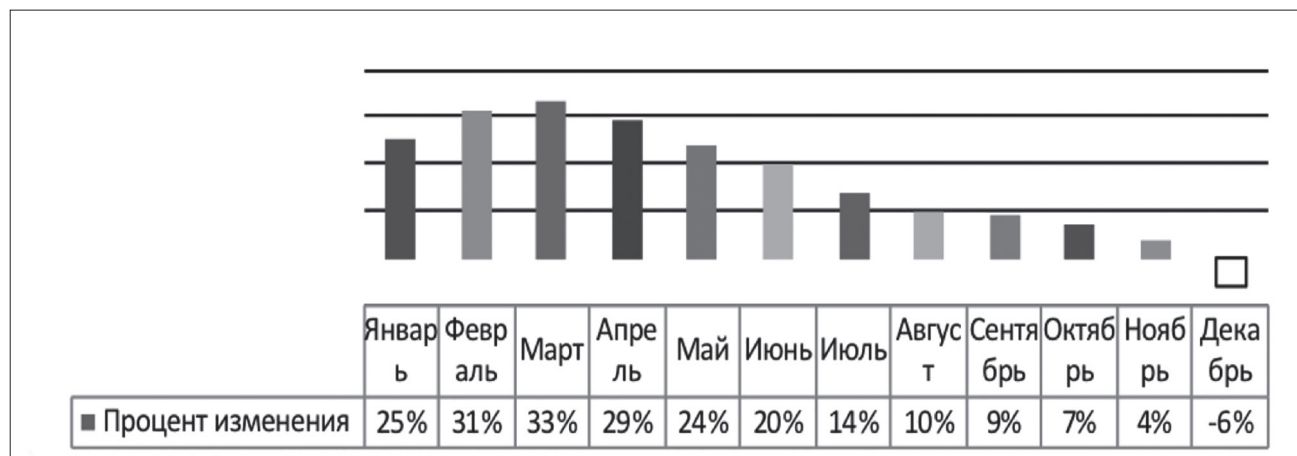
Таблица 3. Сравнительная таблица предлагаемой заработной платы и проиндексированной заработной платы с учетом индекса потребительских цен

Месяц	Предлагаемая заработная плата	Проиндексированная заработная плата с учетом индекса потребительских цен
Январь	60553	-
Февраль	62875	60965
Март	65000	61203
Апрель	65099	61509
Май	65033	61964
Июнь	66471	62360
Июль	69968	63071
Август	70000	63197
Сентябрь	70000	63501
Октябрь	71602	63977
Ноябрь	73461	64892
Декабрь	74810	65748

Таблица 4. Сравнительная таблица ожидаемой заработной платы и проиндексированной заработной платы с учетом индекса потребительских цен

Месяц	Ожидаемая заработная плата	Проиндексированная заработная плата с учетом индекса потребительских цен
Январь	60000	-
Февраль	60000	60408
Март	63694	60644
Апрель	69812	60947
Май	67533	61398
Июнь	62057	61791
Июль	63226	62495
Август	68981	62620
Сентябрь	70000	62921
Октябрь	70000	63393
Ноябрь	70000	64299
Декабрь	70000	65148

Рис. 8. Изменение количества вакансий по месяцам в 2024 г. по Саратовской области⁹



пиковых значений роста, так и кумулятивной величины (или среднего значения) разницы в рамках каждого последующего цикла. Данные тенденции интерпретируются как индикатор нарастающего признания или восприятия субъективной ценности труда соискателей, а также – и это особенно важно – как объективное увеличение стоимости работника в глазах работодателя, что, в свою очередь, является свидетельством устойчивого и усиливающегося дефицита трудовых ресурсов (кадрового голода) на рынке.

Анализ рынка труда Саратовской области

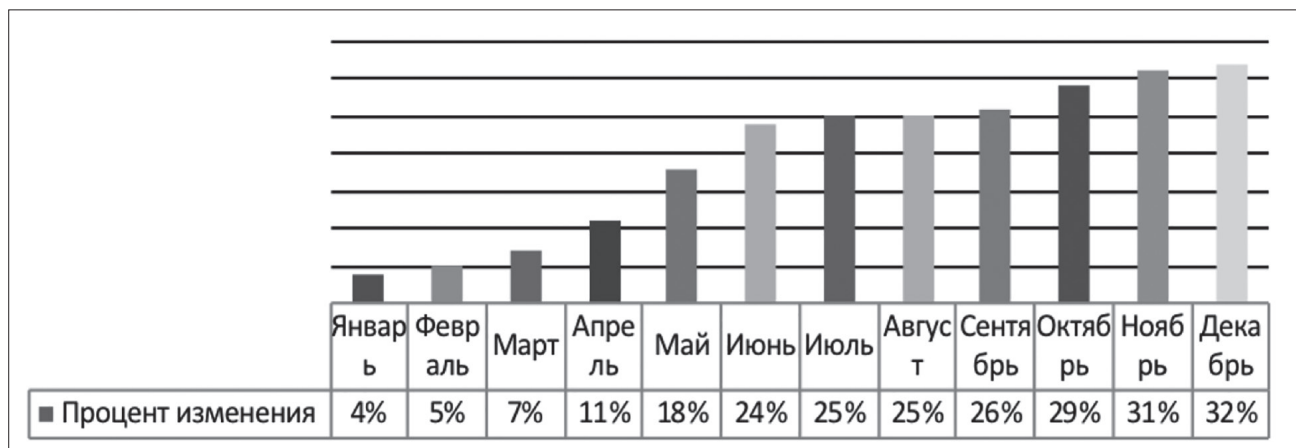
Переходя от макроэкономического анализа ситуации на общенациональном рынке труда, целесообразно рассмотреть региональные особенности, в

частности, тенденции в субъектах Российской Федерации, таких как Саратовская область. С целью сравнительной оценки степени кадрового голода на федеральном и региональном уровнях ключевым методологическим подходом является сравнительный анализ динамики числа вакансий и резюме.

На основании статистических данных, полученных с платформы hh.ru для Саратовской области, выявлены специфические тенденции в динамике числа вакансий. В отличие от федеральных показателей, где отчетливо прослеживаются циклические паттерны с чередованием фаз роста и спада, для Саратовской области наблюдается устойчивая

⁹ HeadHunter. Статистика рынка труда Саратовской области. Режим доступа: https://stats.hh.ru/saratov_oblast (дата обращения: 25.04.2025).

Рис. 9. Изменение количества резюме по месяцам в 2024 году по Саратовской области¹⁰



регрессионная динамика количества вакансий (рис. 8), характеризующаяся отсутствием выраженных восходящих фаз в анализируемом периоде.

Данная тенденция может свидетельствовать о нескольких взаимосвязанных гипотезах:

1. Наличие более протяженного временного цикла снижения активности на рынке труда региона, выходящего за рамки стандартных сезонных колебаний.

2. Сокращение общего объема доступных рабочих мест, что потенциально указывает на снижение уровня экономической активности, деградацию производственной и социальной инфраструктуры и, как следствие, ухудшение социально-экономического положения Саратовской области.

Для углубленного анализа и верификации данных тенденций, а также для получения более полной картины состояния регионального рынка труда целесообразно провести анализ динамики количества резюме.

На основании статистических данных, полученных с платформы hh.ru для Саратовской области (данные в годовом исчислении), наблюдается выраженная дихотомия в динамике ключевых показателей рынка труда.

В отличие от общенациональных тенденций, характеризующихся циклическими колебаниями, в Саратовской области зафиксировано устойчивое и непрерывное снижение количества вакансий (рис. 7). Данная тенденция может указывать как на пролонгированный цикл экономического спада, так и на системное сокращение рабочих мест, что потенциально сигнализирует о деградации инфраструктуры и общем снижении экономической активности региона.

Одновременно с этим анализ данных диаграммы (рис. 8) демонстрирует устойчивую и интенсивно развивающуюся тенденцию к увеличению числа резюме. В совокупности с перманентным сокращением вакансий (рис. 7) данная динамика

свидетельствует о нарастающем уровне безработицы и неудовлетворенном спросе на рабочие места.

На федеральном уровне в Российской Федерации прослеживается тенденция к сокращению численности трудоспособного населения, что является предпосылкой для формирования кадрового голода. Одновременно стабильный рост индекса потребительских цен (ИПЦ) усугубляет данную ситуацию, создавая условия для акселерации инфляционных процессов.

Это приводит к увеличению операционных издержек для бизнеса, удорожанию и дефициту человеческого капитала, снижению объемов производства и потенциальной ликвидации предприятий, что влечет за собой стагнацию рынка. Кульминацией такой динамики может стать либо экономическая стагнация, либо полномасштабный кризис.

В противоположность общенациональной тенденции кадрового голода в Саратовской области наблюдается обратная ситуация – рост безработицы. Данный феномен подтверждается сокращением количества вакансий при одновременном увеличении числа резюме. Подобные тенденции представляют собой серьезный риск для региона, потенциально приводя к деградации инфраструктуры, сокращению численности населения и постепенному запустению территории.

Для стабилизации экономики Саратовской области и предотвращения дальнейшей деградации необходимо идентифицировать и поддержать наиболее уязвимые профессиональные области. Анализ статистических данных hh.ru по динамике резюме и вакансий в разрезе профессиональных областей показал следующее:

Динамика резюме: Наибольший прирост числа резюме зафиксирован в автомобильном бизнесе (66%), среди рабочего персонала (44%) и в сфере транспорта, логистики, перевозок (44%). Единственное сокращение отмечается в розничной торговле (-3%), но оно является незначительным. Следовательно, на данном этапе распределение и общее количество резюме в Саратовской области не требует экстренного регулирующего вмешательства.

¹⁰ HeadHunter. Статистика рынка труда Саратовской области. Режим доступа: https://stats.hh.ru/saratov_oblast (дата обращения: 25.04.2025).

Динамика вакансий: в отличие от динамики резюме, динамика вакансий требует целенаправленной коррекции. Значительное сокращение количества вакансий наблюдается в следующих профессиональных областях: управление персоналом и тренинги (-25%), закупки (-14%), юриспруденция (-11%), сельское хозяйство (-7%), продажи и обслуживание клиентов (-6%), маркетинг, реклама и PR (-5%), информационные технологии (-5%), автомобильный бизнес (-4%) и стратегический консалтинг/инвестиции (-3%).

Интенсивное снижение общего числа вакансий обуславливает необходимость комплексных мер, направленных как на общее увеличение предложения рабочих мест, так и на регулирование их распределения по профессиональным областям. В частности, рекомендуется стимулировать развитие и создание новых вакансий в секторах информационных технологий, сельского хозяйства, закупок, продаж, маркетинга, управления персоналом и юриспруденции с целью стабилизации регионального рынка труда.

Анализ динамики вакансий и резюме позволяет сделать следующие выводы касательно рынка труда Саратовской области.

Развитие отдельных секторов. Отмечается развитие страхового сектора, характеризующееся недостаточным обеспечением трудовыми ресурсами, что прогнозирует последующий рост числа резюме в данной профессиональной области. Секторы науки и образования, а также туризма, гостиничного и ресторанного бизнеса демонстрируют поступательное развитие, при этом характеризуясь относительно адекватным уровнем обеспеченности потенциальными соискателями.

Ситуация в розничной торговле. В розничной торговле наблюдается увеличение числа вакансий на фоне сокращения количества резюме. Данный дисбаланс не расценивается как критический в контексте общего отсутствия кадрового голода в регионе. Потребность в рабочей силе в этом секторе может быть удовлетворена за счет программ профессиональной переподготовки.

Отсутствие кадрового голода и рост безработицы. В отличие от общефедеральной тенденции кадрового голода, в Саратовской области не наблюдается дефицит трудовых ресурсов. Напротив, статистические данные подтверждают недостаток рабочих мест для населения, обусловленный сокращением или прекращением деятельности организаций. Это приводит к росту безработицы.

Спад в ключевых секторах и его последствия. Ряд ключевых секторов, включая информационные технологии (ИТ), сельское хозяйство, закупки, демонстрируют выраженный спад. Сокращение экономической активности в этих секторах потенциально приведет к увеличению стоимости товаров и услуг, с особым акцентом на продовольственные товары, что критически важно для населения региона. Инфляционное давление

также затронет сферы юридических услуг и автомобильного бизнеса.

Рекомендуется разработка и внедрение мер государственного регулирования и стимулирования для поддержания и повышения уровня развития указанных профессиональных областей. Сохранение текущих негативных тенденций прогнозирует устойчивый и ускоряющийся отток трудовых ресурсов из данных профессиональных областей Саратовской области, усугубляемый неспособностью регионального рынка труда компенсировать сокращение вакансий, на фоне общефедерального дефицита кадров. Это может привести к дальнейшей деградации региональной экономики, сокращению численности населения и опустению территории.

Выводы и рекомендации

Сравнительный анализ экономических процессов, разворачивающихся на федеральном и региональном рынках труда (на примере Саратовской области), выявляет кардинальные различия в их структуре и функционировании. В то время как на общероссийском уровне наблюдается выраженный дефицит трудовых ресурсов (кадровый голод), рынок труда Саратовской области характеризуется профицитом рабочей силы. Несмотря на противоположный характер дисбалансов, конечным макроэкономическим следствием в обоих случаях является снижение производственной активности.

Для преодоления данных проблем необходима реализация комплексных мер, направленных на оптимизацию распределения трудовых ресурсов и стимулирование роста численности экономически активного населения.

Стратегии для регионального рынка труда (Саратовская область). В условиях профицита трудовых ресурсов в Саратовской области ключевым направлением является увеличение количества рабочих мест. Это может быть достигнуто посредством следующих механизмов поддержки предпринимательской активности:

Монетарные инструменты. Снижение ключевой ставки для коммерческих банков, предоставление специальных льготных кредитов, а также кредитных продуктов с отсрочкой первого платежа для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Фискальные и грантовые программы. Предоставление безвозмездных субсидий (грантов) на создание нового бизнеса или развитие существующих предприятий.

Институциональная поддержка. Оказание помощи начинающим предпринимателям в процессе подготовки и оформления учредительных и регистрационных документов, а также организация образовательных курсов по основам предпринимательства.

Стратегии для федерального рынка труда (Российская Федерация). Российский рынок труда сталкивается с дефицитом внутренних трудовых ресурсов, что обуславливает необходимость привлечения внешней рабочей силы. Для решения этой проблемы требуются масштабные действия по увеличению миграционного прироста населения и повышению привлекательности Российской Федерации как страны для трудоустройства иностранными гражданами.

Предлагаемые меры включают:

Укрепление гарантий трудоустройства. Создание государственной цифровой платформы для поиска работы иностранными гражданами. Данная платформа должна обеспечивать возможность верифицированным организациям публиковать запросы на необходимых специалистов, а иностранным гражданам – получать гарантированные предложения о трудоустройстве до прибытия в страну.

Мультипликативный эффект. Подобная система, обеспечивающая прозрачность и надежность трудоустройства, не только стимулирует международную трудовую миграцию, но и способствует внутренней миграции населения из регионов с профицитом трудовых ресурсов (как Саратовская область) в регионы с высоким спросом на рабочую силу.

Данный подход находит подтверждение в результатах социологического исследования Всероссийского центра изучения общественного мнения (ВЦИОМ), проведенного 3 октября 2024 года, согласно которому основной мотивирующий фактор для внутристрановой миграции является поиск работы¹¹.

Реализация обозначенных программных мероприятий, направленных на стимулирование экономической активности и упрощение трудовой мобильности на федеральном уровне, опосредованно окажет позитивное влияние и на экономику Саратовской области. В условиях увеличения доступности разнообразных трудовых ресурсов (как внутренних, так и внешних), а также благодаря мерам поддержки бизнеса (гранты, льготные кредиты, кредиты с отсрочкой платежа), ожидается снижение относительной стоимости трудовых ресурсов и формирование более благоприятного инвестиционного климата. Это, в свою очередь, способствует повышению оптимизма и уверенности среди начинающих предпринимателей, стимулируя создание новых хозяйствующих субъектов.

Эффективным инструментом для снижения дисбаланса между профицитом кадров в одних профессиональных областях и их дефицитом в других является целенаправленная стимуляция

секторов, включая организацию программ переквалификации, повышения квалификации или корпоративного обучения.

В контексте выявленного прироста резюме в профессиональных областях, традиционно характеризующихся высокой долей мужской занятости (подтвержденного статистикой сокращения численности организаций с 38 987 в 2023 году до 38 485 в 2024 году¹², включая предприятия, преимущественно ориентированные на мужской труд), критически важным является поддержка таких отраслей, как добыча полезных ископаемых, строительство, обрабатывающее производство, водоснабжение, сбор и утилизация отходов, ликвидация загрязнений, а также прочих сфер с потенциально опасными условиями труда. Меры поддержки должны включать снижение входных барьеров, таких как высокие капитальные затраты на оборудование и первоначальные инвестиции. Примером перспективной инициативы является возрождение простаивающих крупных предприятий Саратовской области, закрытых за последние 15 лет (например, Саратовский авиационный завод, Завод автономных источников тока, Волгамет), посредством их интеграции в экономику региона через механизмы льготного предоставления молодым предпринимателям.

Макроэкономическое влияние демографических процессов на экономику страны велико: дефицит трудовых ресурсов инициирует рост номинальных заработных плат, что, в свою очередь, ускоряет инфляционные процессы, приводит к снижению объемов производства, стагнации и потенциальному экономическому кризису. Прогноз социально-экономического развития Саратовской области в среднесрочной перспективе при сохранении текущих тенденций указывает на сокращение численности населения и организаций, замедление темпов экономического роста или его полную стагнацию, низкий уровень производственной активности, высокий уровень цен в сочетании с высокими номинальными заработными платами, но низкой реальной покупательной способностью, а также усиление инфляции и рост индекса потребительских цен. Основной причиной данной деградации является миграционный отток трудоспособного мужского населения, спровоцированный отсутствием адекватных возможностей трудоустройства. Эффективное противодействие данной деградации требует комплексного стимулирования роста предпринимательской активности и мобильности трудовых ресурсов, что возможно лишь при активной государственной поддержке и внедрении мер по упрощению трудовой мобильности. 📌

¹¹ Всероссийский центр изучения общественного мнения (ВЦИОМ). *Поедем – поработаем?* 22.10.2021. Режим доступа: <https://wciom.ru/analytical-reviews/analiticheskiy-obzor/poedem-porabotaem> (дата обращения: 25.04.2025).

¹² Федеральная служба государственной статистики (Росстат). *ЦИФРА-2024: статистический сборник. Режим доступа: <https://64.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Цифра%202024.pdf>* (дата обращения: 25.04.2025).

Информация о конфликте интересов

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

Библиографический список

1. Кашепов А.В. Взаимосвязи экономики и демографии: монография. – Москва: МАКС Пресс, 2019. – 176 с.
2. Рудченко А.В. Анализ ситуации гендерной асимметрии на рынке труда: теоретический аспект // Вестник международного института рынка. – 2020. – № 2. – С. 44-53.
3. Соболева Г.В., Попова И.Н., Зуга Е.И. Рынок труда для бухгалтеров в цифровой экономике: состояние и перспективы // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 4. – С. 24-31.
4. Зотиков Н.З. Оплата труда как основная составляющая денежных доходов населения // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 2 – С. 30-39.

Для цитирования

Максимович Л.В., Платонова А.О. Взаимосвязь демографических процессов и экономического развития России (на примере Саратовской области) // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 1. – С. 36-48.

Conflict of Interest Notification

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

References

1. Kashepov A.V. *Vzaimosvyazi ekonomiki i demografii: monografiya* [Interrelations of Economics and Demography]. Moscow, MAKS Press Publ., 2019. 176 p.
2. Rudchenko A.V. Analiz situatsii gendernoy asimetrii na rynke truda: teoreticheskiy aspekt [Analysis of Situation of Gender Asymmetry in the Labour Market]. *Vestnik mezhdunarodnogo instituta rynka*, 2020, no. 2, pp. 44-53 (in Russ.).
3. Soboleva G.V., Popova I.N., Zuga E.I. Rynok truda dlya bukhgalterov v tsifrovoy ekonomike: sostoyanie i perspektivy [Labor Market for Accountants in the Digital Economy: Current State and Prospects]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2020, no. 4, pp. 24-31 (in Russ.).
4. Zotikov N.Z. Oplata truda kak osnovnaya sostavlyayushchaya denezhnyh dohodov naseleniya [Wages as the Main Component of Money Income of the Population]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2024, no. 2, pp. 30-39 (in Russ.).

For citation

Maksimovich L.V., Platonova A.O. Vzaimosvyaz' demograficheskikh protsessov i ekonomicheskogo razvitiya Rossii (na primere Saratovskoy oblasti) [Interrelation of Demographic Processes and Economic Development of Russia (Using the Example of Saratov Region)]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2026, no. 1, pp. 36-48 (in Russ.).

Для обладателей документов СИМА или СИМА Rus

АКЦИЯ!

У ВАС УЖЕ ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА

или документ, подтверждающий знание программы СИМА?

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

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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ



ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ НОВАЦИЙ 2026: ПРАВО, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Основные вопросы программы

- Изменения в налоговом администрировании 2026. На что необходимо обратить внимание при подготовке и предоставлении отчетности. Новая реальность работы бухгалтеров в 2026 году: первые ошибки и сложности.
- Упрощенная система налогообложения.
- Изменения в разрезе каждого налога (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и т.д.).
- Бухгалтерский учет. Разбираемся с методологией в отношении последних изменений и спорных ситуаций.
- Заработная плата, НДФЛ, страховые взносы.

25–30 МАЯ 2026 ГОДА

Сочи, ул. Черноморская, д. 3,
гранд Отель «Жемчужина»,
конференц-зал «Морской».

Контакты для регистрации:
Телефон: 8-800-500-54-51 (доб. 050);
E-mail: congress@ipbr.org

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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

НОВЫЕ АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ

В ОБЛАСТИ
КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ БИЗНЕСА

Аттестаты ИПБ России позволяют:

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

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

П1 Аттестат специалиста в области управления эффективностью операций

П2 Аттестат специалиста в области управления эффективностью бизнеса

П3 Аттестат руководителя по комплексному управлению эффективностью бизнеса

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



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

info@ipbr.org
www.ipbr.org



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России